

Zala Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Balatonudvari Község Önkormányzata
Balatonudvari
Ady Endre utca 16.
8242

Iktatószám: ZALVMIG-ÁHI/615-9/2026.
Ellenőrzés száma: 285/2024.UTÓ
Ügyintéző: Palkovics-Eke Melinda
Telefonszám: 92/501-632

**Sötét György részére
polgármester**

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** a 2024. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

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

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szervet érintően készült.

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Balatonudvari Község Önkormányzata	8242 Balatonudvari, Ady Endre utca 16.	734037

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás

határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem az elkészített intézkedési tervet **az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül** a Kincstár hivatali kapujára (KINCSTAR1, KRID azonosító: 773106783, megjegyzésben kérjük feltüntetni az ellenőrzési jelentés iktatószámát) megküldeni szíveskedjen. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Zalaegerszeg, időbélyegző szerint

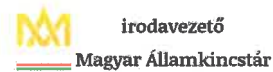
Tisztelettel:

Pollerné Miklós Krisztina
irodavezető

Melléklet: 1 db Ellenőrzési jelentés

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár



Zala Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: ZALVMIG-ÁHI/615-9/2026.

Ellenőrzés száma: 285/2024.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonudvari Község Önkormányzata
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ÖNKORMÁNYZAT.....	7
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Balatonudvari Község Önkormányzata	734037

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv 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)
Balatonudvari Község Önkormányzata	Jurics Tamás Jegyző	Sötét György Polgármester	2024. 01. 01. – 2025. 09. 14. Dr. Nagy Rusztem Zoltán Jegyző
			2025. 09. 15. – 2025. 09. 30. Dr. Varga András ideiglenesen megbízott Jegyző
			2025. 10. 01. – Jurics Tamás Jegyző

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Palkovics-Eke Melinda vizsgálatvezető	2026. 04. 15.	2026. 06. 30.	ZALVMIG-ÁHI/615-1/2026.
Csizmadiáné Bóha Szilvia ellenőr	2026. 04. 15.	2026. 06. 30.	ZALVMIG-ÁHI/615-1/2026.

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:

- Balatonudvari Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Balatonudvari Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2025. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ZAL-ÁHI/24-16/2025. 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 szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025. 01. 01-től - 2026. 06. 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló 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,
- „oka fogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szerv 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 az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló a ZALVMIG-ÁHI/564-2/2026. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2026. 04. 15. napján kelt levélben értesítette az 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.

Az intézkedési terv 33 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat 16 feladatot határidőre elvégzett, 6 feladatot részben végzett el és 11 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges:

- a Számviteli politika tartalma,
 - az Önköltségszámítási szabályzat bérbeadásra vonatkozó kalkuláció,
 - a Számlarend tartalma,
 - a Gazdálkodási szabályzathoz kapcsolódó naprakész nyilvántartás vezetése,
 - a jogkörgyakorlók naprakész felhatalmazása,
 - a jogszabályi előírásoknak megfelelő érvényesítés és utalványozás,
 - a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata,
 - a költségvetési rendelet módosításának időpontja,
 - a mérlegforduló napjáig fennálló kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
 - a telekadó követelés nyilvántartásba vétele,
 - a személyi juttatások nyilvántartásba vétele és kifizetése,
 - a közhatalmi bevételek nyilvántartásba vétele,
 - a kiadások, költségek és ráfordítások tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség,
 - a mérleget alátámasztó leltár teljeskörű összeállítása,
 - a gazdasági események bizonylatainak adataira vonatkozó nyilvántartásba vétel
- tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat 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: 2027.03.20.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK - ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Balatonudvari Község Önkormányzata**
Törzsszám: **734037**

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 33 feladatot határidőre hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek. 6 feladat részben teljesült és 11 feladat végrehajtására nem került sor, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 17 javaslatot foglalmaztunk 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	határidőre megtörtént		
1.	Tartalom: Kerüljön kiegészítésre a Számviteli politika annak érdekében, hogy az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza az Önkormányzatra vonatkozóan az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Amennyiben nem releváns a szabályozás, rögzíteni szükséges, hogy miért nem került szabályozásra. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	részben történt meg	-	Kerüljön rögzítésre az Áhsz. 50. általános költségek, valamint az § (7) bekezdés alapján az általános kiadások és bevételek Önkormányzatra vonatkozóan, tevékenységekre hogy nem könyvel a 6. felosztáshoz mutatókat, a felosztáshoz Költséghelyek, általánosalkalmazott mutatókat, vetítési költségek számlaosztályra.	Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait általánosságban rögzítették a Számviteli politikában az Önkormányzatra vonatkozóan (az általános költségek, valamint az § (7) bekezdés alapján az általános kiadások és bevételek Önkormányzatra vonatkozóan, tevékenységekre hogy nem könyvel a 6. felosztáshoz mutatókat, a felosztáshoz Költséghelyek, általánosalkalmazott mutatókat, vetítési költségek számlaosztályra.
2.	Tartalom: A szabályozásnak megfelelően kerüljön elkészítésre a bérbeadásra vonatkozó	részben történt meg	-	A szabályozásnak megfelelően kerüljön elkészítésre a bérbeadásra vonatkozó	Az Önkormányzat elkészítette az Önköltségszámítási szabályzat a strandbélépők

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

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént		
	kalkuláció, az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző			kalkuláció, az Szt. 51. § díjmeghatározásához a kalkulációt. A kalkuláció a bérbeadásra vonatkozóan figyelembevételével.	
3.	Tartalom: A Pénzkezelési szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően teljeskörűen rendelkezzenek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Tartalom: A Pénzkezelési szabályzat 2. fejezet 2.3. pontja előírásának megfelelően a 12. melléklet szerinti felelősségvállalási nyilatkozat a bankkártya birtokosa, használója és a 2. fejezet 2.5.3.1. pont előírásának megfelelően a pénztáros és a pénztáros helyettes felelősségvállalási nyilatkozata kerüljön elkészítésre. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Tartalom: Kerüljön kiegészítésre a Számlarend annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerinti, a 003, 005	részben történt meg	-	Kerüljön kiegészítésre a Számlarend annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerinti, a 003, 005	Az Önkormányzat elkészítette a Számlarendben a 003, 005 ellenszámlák COFOG-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént		
	nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző			003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-okra szerinti alábontását.	teljeskörű az alábontás több COFOG-ot is érint, amelyet a Számlarendjében nem szerepeltetett.
6.	Tartalom: Kerüljön felülvizsgálatra a Számlarend, hogy teljeskörűen megfeleljen az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezéseinek. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
7.	Tartalom: Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt szabályzat elkészítésre kerüljön. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	Tartalom: A Bkr. 6.§ (3) bekezdés előírásának megfelelően az Ellenőrzési nyomvonal elkészítésre kerüljön. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Tartalom: Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelő naprakész nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról megvalósuljon.	részben történt meg	-	Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelő naprakész nyilvántartás vezetése a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult	Az Önkormányzat vezetője a nyilvántartásban a jogkörgyakorlások kezdeteként jelölt dátum egy jogkörgyakorló esetében hiányzik.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént		
	Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző			személyekről és aláírásmintájukról megvalósuljon.	
10.	Tartalom: Az Ávr. 52. § (6) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen meg a kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló és az utalványozó kijelölése a jogkör gyakorlására. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	-	Az Ávr. 52. § (6) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen meg a kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló és az utalványozó kijelölése a jogkör gyakorlására.	Az alpolgármester szerepelt a nyilvántartásban, de az Ávr. 52. § (6) bekezdés, az Ávr. 57. § (4) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére továbbra sem rendelkezett a felhatalmazással kötelezettségvállalás, teljesítés igazolási és utalványozási jogkör gyakorlására.
11.	Tartalom: Az Áht. 36. § és 37. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra sor kerüljön. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	Tartalom: Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerinti kerüljön sor a teljesítés igazolására. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
13.	Tartalom: Az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen az érvényesítés és utalványozás. Határidő: 2025. 12. 31.	nem történt meg	-	Az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen az érvényesítés és utalványozás.	Az Önkormányzat továbbra sem az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően érvényesített és utalványozott. Egy

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént		
	Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző				kontrollminta esetben az utalványrendeleten az érvényesítés időpontja későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. A kontrollminták utalványrendeleteinek nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.
14.	Tartalom: Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdések utalványozásra vonatkozó előírásainak, az utalványozás történjen meg a bevétel könyvvezetésben történő rögzítésének időpontjáig. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	Tegyenek eleget az Áht. 38. § (1) bekezdések utalványozásra vonatkozó előírásainak, az utalványozás történjen meg a bevétel könyvvezetésben történő rögzítésének időpontjáig.	A bevételi kontrollminta esetében az utalványozás nem történt meg a könyvvezetésbe történő rögzítés időpontjáig.
15.	Tartalom: A Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerinti rendszeres, de legalább kétevenkénti felülvizsgálatára kerüljön sor. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	nem történt meg	-	A Belső ellenőrzési kézikönyv Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerinti rendszeres, de legalább kétevenkénti felülvizsgálatára kerüljön sor. A Hivatal elkészítette a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdésekben előírt belső ellenőrzési kézikönyvet. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerinti rendszeres, de legalább kétevenkénti felülvizsgálata nem történt meg. A Belső ellenőrzési kézikönyv hivatkozik olyan jogszabályra, amely már nem hatályos (1998. évi XIX. tv.	A Hivatal elkészítette a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdésekben előírt belső ellenőrzési kézikönyvet. A Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerinti rendszeres, de legalább kétevenkénti felülvizsgálata nem történt meg. A Belső ellenőrzési kézikönyv hivatkozik olyan jogszabályra, amely már nem hatályos (1998. évi XIX. tv.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént		
16.	Tartalom: Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési rendelet módosításra kerüljön. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően kerüljön a költségvetési rendelet módosításra.	a büntetőeljárásról 2018.06.30-ig volt hatályos).
17.	Tartalom: Gondoskodjanak az előirányzatok nyilvántartásba vétele során a számviteli bizonylattal való alátámasztásról az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	Tartalom: Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján, az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (3) bekezdés előírásának figyelembevételével a gondoskodjanak a mérlegforduló napján már fennálló kötelezettségek nyilvántartásba vételéről. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján, az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (3) bekezdés előírásának figyelembevételével a gondoskodjanak a mérlegforduló napján már fennálló kötelezettségek nyilvántartásba vételéről.	A 2025. évi mérlegben szerepeltetni kellett volna azokat a végleges kötelezettségvállalásokat, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig megérkeztek, mint tárgyévet követően esedékes kötelezettségvállalás.
19.	Tartalom: Gondoskodjanak az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről az	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	határidőre megtörtént		
	Ávr. 56. § (1) – (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző				
20.	Tartalom: A telekadó kivetésekor történjen meg a követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	A telekadó kivetésekor történjen meg a követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának ellenére, a telekadó csak a pénzügyi teljesítés időpontjában került nyilvántartásba vételre a 0041 nyilvántartási ellenszámlán.
21.	Tartalom: A bérén kívüli juttatás és a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, a tényleges kifizetésekor a pénzügyi számvitelben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 9. pont szerint kerüljön nyilvántartásba vételre. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
22.	Tartalom: Az egyéb személyi juttatás az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően, a tényleges kifizetésekor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím szerint kerüljön nyilvántartásba vételre. Határidő: 2025. 12. 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	határidőre megtörtént		
23.	Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző Tartalom: A téves utalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően történjen. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
24.	Tartalom: A gazdasági események nyilvántartásba vétele során tegyenek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetésnek. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
25.	Tartalom: A személyi juttatások kiadásának teljesítése az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon, az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítőnek megfelelően kerüljön nyilvántartásba vételre. Gondoskodni kell az Áhsz. 44. § (5) bekezdés előírásának megfelelően az egyeztetésről. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	A személyi juttatások kiadásának teljesítése az Áhsz. A 2026. 02. hónapra vonatkozó 44. § (4) bekezdés előírásait személyi juttatások vizsgálatát figyelembe véve a K1. követően megállapításra került, hogy rovatokhoz kapcsolódóan K1. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási vezetett nyilvántartási számlákon és a számlákon, az Ávr. 62/E. § (1) COFOG-ok tekintetében a kiadások bekezdés szerint megküldött teljesítése nem a könyvelési értesítő könyvelési értesítőnek alapján lett nyilvántartásba véve. megfelelően kerüljön továbbá több könyvelési tétel nyilvántartásba vételre. esetében nem az alapbizonylatnak Gondoskodni kell az Áhsz. 44. § megfelelően történt a kifizetés és a (5) bekezdés előírásának nyilvántartásba vétel. megfelelően az egyeztetésről.	

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg	határidőre megtörtént		
26.	Tartalom: A közhatalmi bevételek nyilvántartásba vétele során tegyenek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetésnek. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	A közhatalmi bevételek nyilvántartásba vétele során tegyenek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetésnek.	Nem történt meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetés. Az Önkormányzat által nyilvántartott költségvetési évben esedékes követelés eltért az analitikus nyilvántartástól. A gépjárműadó esetében az analitikus nyilvántartás adatai nem egyeznek meg a könyvvizetésben a függő követelésként és kötelezettséggként nyilvántartott összegekkel. A túlfizetés összege nem egyezik meg az analitikus nyilvántartásban szereplő összeggel.
27.	Tartalom: Az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség megvalósuljon. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség megvalósuljon.	A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn.
28.	Tartalom: Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírásának megfelelően a behajthatatlan követelések elszámolására sor kerüljön az éves könyvviteli zárlat keretében.	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	határidőre megtörtént		
29.	Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző Tartalom: Az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti, a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásához vezetendő részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklete előírásainak megfelelő adattartalommal történjen. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
30.	Tartalom: Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljesítőként teljesítse. Határidő: 2026. 02. 25. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	részben történt meg	-	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésével szemben a mérleget alátámasztó leltár összeállítását a mérleget alátámasztó leltár összeállítását nem támasztja alá. A kötelezettség teljesítését a tárgyi eszközök, a pénzeszközök és a költségvetési évből esedékes követelések záró adatait a leltár részben támasztja alá.	A kötelezettség teljesítését a tárgyi eszközök, a pénzeszközök és a költségvetési évből esedékes követelések záró adatait a leltár részben támasztja alá.
31.	Tartalom: Biztosítsák az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetést a Beszámoló 15/A. mellékletében az ASP szakszervezet adatai között a beruházások és felújítások vonatkozásában. Határidő: 2026. 02. 25. Felelős: Pénzügyi és számviteli 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	határidőre megtörtént		
32.	Tartalom: Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a gazdasági események bizonylatainak adatait, a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	nem történt meg	-	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve a gazdasági események adatait, a bizonylatainak keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul vegyék nyilvántartásba. A pénztárjelentés összege nem egyezik meg a beszámolóban szereplő összeggel.	
33.	Tartalom: Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott költségvetési beszámoló kerüljön elkészítésre. Határidő: 2026. 02. 25. Felelős: Pénzügyi és számviteli ügyintéző	részben történt meg	-	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott költségvetési beszámoló kerüljön elkészítésre. A mérleg záró adatait a leltár részben támasztja alá.	

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, időbélyegző szerint

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

Pollerné Miklós Krisztina
irodavezető

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár