

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/982-11/2025.
Ellenőrzés száma: 100/2023UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Dunakiliti Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL	17
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSE	28
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	38
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	48

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Dunakiliti Község Önkormányzata	366894
Dunakiliti Közös Önkormányzati Hivatal	812665
Kiserdei Bölcsőde	845599
Kiserdei Óvoda	641522

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)
Dunakiliti Község Önkormányzata	dr. Odonics Aliz – jegyző	Kovács Andor Tamásné – polgármester	-
Dunakiliti Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Odonics Aliz – jegyző	dr. Odonics Aliz – jegyző	-
Kiserdei Bölcsőde	dr. Odonics Aliz – jegyző	Neuburger-Czimmermann Zsuzsanna – intézményvezető	-
Kiserdei Óvoda	dr. Odonics Aliz – jegyző	Lapincs Józsefné – intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Némethné Szabó Anett vizsgálatvezető	2025.05.08.	2025.06.30.	GYŐR-ÁHI/982-1/2025.
Imre Alexandra ellenőr	2025.05.08.	2025.06.30.	GYŐR-ÁHI/982-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

- Dunakiliti Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Dunakiliti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kiserdei Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Kiserdei Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kiserdei Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),
- Kiserdei Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Hivatal 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített köz-hiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- 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.

Honlap: allamkincstar.gov.hu

Telefonszám: (96) 501-800

Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

MAKPER-KRID szám: 434024334

Cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A

Postacím: 9020 Győr, Pf. 15

E-mail: ahi.gyo@allamkincstar.gov.hu

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2023. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/178-8/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2024. január 1-től 2025. június 30-ig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- 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.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A GYŐR-ÁHI/982-10/2025. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2025.06.18-án megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az irat átvétele 2025.06.19-én megtörtént.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál 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 GYÖR-ÁHI/2873-1/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2025.05.13. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. 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 105 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 5 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 51 feladatot határidőre elvégeztek, 26 feladatot részben végeztek el, 10 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 13 feladatot nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- szabályzatok és a hozzájuk kapcsolódó felhatalmazások, nyilvántartások, mellékletek és függelékek felülvizsgálata, módosítása,
- gazdálkodási jogkörök gyakorlása,
- Áhsz. 4. § előírásai szerinti alapelvek betartása,
- költségvetési rendelet és módosításának elkészítése,
- teljeskörű elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése,
- 0023. nyilvántartási ellenszámla teljeskörű használata,
- COFOG-ok közötti összhang megteremtése,
- leltár teljeskörű elkészítése,
- mérleg sorok dokumentumokkal való alátámasztása,
- hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és elszámolás,
- valódiság elvének betartása,
- adatszolgáltatással kapcsolatos határidők betartása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1.-III/4. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazzák, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP felületre 2025. június 12-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunakiliti Község Önkormányzata
Törzsszám: 366894

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt **27 feladatból** 13 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre, 6 feladat végrehajtása részben történt meg, 3 feladat nem került végrehajtásra és 2 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt **9 javaslatot** fogalmaztunk meg.

Sor-szám	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.	Az Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdések alapján elkészített, SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet 4. számú függeléke felülvizsgálata és aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az SZMSZ 2024.10.11-től volt hatályos.
2.	Az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdések alapján elkészített hatályos Számviteli politika módosításának felülvizsgálata a pontatlan jogszabályi hivatkozás és az értelmezhetetlen mondat javítása érdekében. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a jogszabályváltozások átvezetése és aktualizálása az 1. számú	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Honlap: allamkinestar.gov.hu
Telefonszám: (96) 501-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811
MAKPER–KRID szám: 434024334

Cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A
Postacím: 9020 Győr, Pf. 15
E-mail: ahi.gyo@allamkinestar.gov.hu

Sor-szám	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		
	függeléken a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter				
3.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján az Önköltségszámítás szabályzatnak megfelelő kalkuláció készítése a rendszeres szolgáltatásnyújtásra, termékértékesítésre. <u>Határidő:</u> 2024.08.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak, valamint a Pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatának elkészítése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások átvezetése. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend felülvizsgálata és módosítása. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. §, a 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben	részben történt meg	-	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend kerüljön felülvizsgálatra és módosításra.	A 2024.10.30-tól hatályos Számlarendben a 358. és a 842. számlák neve pontatlan volt, a II. fejezet 843. Különféle egyéb ráfordítás cím alatti e) pont nem került aktualizálásra, és nem

Sor-szám	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		
	ténylegesen használt COFOG számok és megnevezések feltüntetése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15 <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Vargáné Lócsi Anikó				tartalmazta a bizonylati rendet.
6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat felülvizsgálata és módosítása a pontosítások átvezetése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a „szervezet” pontosítása érdekében.	A 2024.07.15-től hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban a „szervezet” pontosítása nem történt meg.
7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint elkészített Reprezentációs kiadások szabályzat módosításának felülvizsgálata, a törzsszöveg és az 5. és 6. mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint elkészített Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatához tartozó 1. számú mellékletének aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	nem történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint elkészített Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatához tartozó 1. számú melléklet kerüljön aktualizálásra.	Az 1. számú melléklet 2025.04.02-án aktualizálásra került, de kitöltése továbbra is hiányos volt.

Sor-szám	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		
9.	Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján elkészített Vagyonrendelet felülvizsgálata és aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Rendelkezésre állt a 11/2024. (IX.26.) számú önkormányzati rendelet.
10.	A Belső kontrollrendszer szabályzat módosításának felülvizsgálata, a hatályba lépés dátumának pontosítása. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
11.	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltak biztosítása. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történik meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az	részben történt meg	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltakat biztosítsa. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében	A kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés (E/5, E/6 minta). Az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, így megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon nem tudták igazoltan elvégezni (E/3 minta).

Sor-szám	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		
	Ávr. 57. §, 58. § és 59. § előírásai szerinti elvégzése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó			foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.	
12.	A Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak biztosítása. A hatályos jogszabályoknak (Szt. és Áhsz.) megfelelő könyvvizetés és elszámolás minden esetben biztosított legyen. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
13.	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen eleget tenni. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	nem történt meg	-	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen tegyen eleget.	A honlapon a gazdálkodási adatok nem voltak elérhetőek.

Sor-szám	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.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, és a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a szabályzatban a szükséges jogszabályi módosítások és pontosítások átvezetése, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	Az előirányzatokról és azok módosításairól szóló költségvetési rendelet az Áht. 23-24. § előírásai szerinti elkészítése adatszolgáltatásokkal egyezően. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz, Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendelet adatai már megegyeztek az adatszolgáltatás adataival.
16.	A részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú mellékletben leírtak alapján, teljes körű és megfelelő adattartalommal történő vezetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
17.	A számla adattartalmának megfelelően kerüljön sor a nettó és áfa összegének nyilvántartásba vétele az Szt. 15. § (3) bekezdés érvényesülése érdekében. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal teljes körű alátámasztása, érvényesülnek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdéseiben foglaltak. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
19.	A támogatás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet X. fejezet B) pontja alapján. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
20.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. és 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerül meghatározásra. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdések előírásai teljeskörűen kerüljenek alkalmazásra a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelmet fordítsanak a 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerüljön meghatározásra.	Az E/4-E/7 minták alapján a határozott és határozatlan idejű szerződés esetében a gazdasági esemény a 0023. nyilvántartási ellenszámlán nem került rögzítésre.
21.	A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadárné Grósz Katalin	nem időszerű	nem releváns	-	-

Sor-szám	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		
22.	Az adott működési célú támogatási kölcsön az Áhsz. 15. melléklet szerinti K64. rovaton történő elszámolása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	nem időszerű	nem releváns	-	-
23.	Az Ávr. 167/A. § 1) bekezdés 4. pontja és 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően a Számviteli politikában, a törzskönyvi nyilvántartásban és a könyvelésben alkalmazott COFOG-ok közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	nem történt meg	-	Az Ávr. 167/A. § 1) bekezdés 4. pontja és a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően a Számviteli politikában, a törzskönyvi nyilvántartásban és a könyvelésben alkalmazott COFOG-ok közötti összhang kerüljön megteremtésre.	A könyvelésben használt 013360, 042120 és 096015 COFOG nem szerepelt a törzskönyvi nyilvántartásban, a 013360 és 042120 COFOG a Számviteli politikában sem szerepelt.
24.	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár, analitikus nyilvántartás összeállítása, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdésben leírtaknak, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szerepelt eszközöket és forrásokat. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	részben történt meg	-	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár, kerüljön összeállításra, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdésben leírtaknak, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szerepelt eszközöket és forrásokat.	A mérleg tételeinek alátámasztásához az egyeztető leltár dokumentumai nem teljeskörűen álltak rendelkezésre.

Sor-szám	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		
25.	A zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. (8) bekezdés f) pontjának megfelelően, azok teljes körű betartása, különös tekintettel a december havi nettó bér és juttatás elhatárolására. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
26.	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljes körű betartása az eredménykimutatás összeállítása során. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljeskörűen kerüljenek betartásra az eredménykimutatás összeállítása során.	A mérleg sorok dokumentumokkal nem teljeskörűen kerültek alátámasztásra.
27.	Az „OEP finanszírozás” és a „Kamat” az Áhsz. 25. § (8) és 27. § (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelő elszámolása. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dunakiliti Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 812665

Összefoglaló mondat: A Hivatal az intézkedési tervben foglalt **27 feladtból** 10 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl hajtott végre, 9 feladat végrehajtása részben történt meg, 3 feladat nem került végrehajtásra és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt **12 javaslatot** fogalmaztunk meg.

Sor-szám	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.	Az Alapító okirat 4.3. pontjának felülvizsgálata és aktualizálása az Ávr. 5. § (4) bekezdése alapján. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján az SZMSZ felülvizsgálata, a jogszabályi hivatkozások, az intézményi név és egyéb pontosítások módosítása, aktualizálása, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően az SZMSZ-ben a COFOG-ok módosítása, aktualizálása. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés i) pontja alapján a	nem történt meg	-	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján az SZMSZ kerüljön felülvizsgálatra, a jogszabályi hivatkozások, az intézményi név és egyéb pontosítások érdekében kerüljön módosításra, aktualizálásra, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang kerüljön megteremtésre. A 15/2019. PM	A már ellenőrzött (2013.03.27-től hatályos SZMSZ és legutolsó, 2022.12.05-től hatályos módosítása) dokumentumok kerültek feltöltésre a KEP felületre.

Honlap: allamkinestar.gov.hu
Telefonszám: (96) 501-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811
MAKPER–KRID szám: 434024334

Cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A
Postacím: 9020 Győr, Pf. 15
E-mail: ahi.gyo@allamkinestar.gov.hu

Sor-szám	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		
	költségvetési szervek teljes körű felsorolása az SZMSZ-ben. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz			rendeletnek megfelelően az SZMSZ-ben a COFOG-ok kerüljenek módosításra, aktualizálásra. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés i) pontja alapján a költségvetési szervek teljeskörűen kerüljenek felsorolásra az SZMSZ-ben.	
3.	Az Ügyrend felülvizsgálata, az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján az egyéb pontosítások és jogszabályi hivatkozások aktualizálása szerinti módosítása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	részben történt meg	-	Az Ügyrend kerüljön felülvizsgálatra, az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabályi hivatkozások aktualizálása érdekében kerüljön módosításra.	A 2024.10.10-től hatályos Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [Ávr. 33. § (2) bekezdés].
4.	Az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdések alapján elkészített hatályos Számviteli politika módosításának felülvizsgálata a pontatlan jogszabályi hivatkozás és az értelmezhetetlen mondat javítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A Számviteli politika 2024.07.15-től volt hatályos.

Sor-szám	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		
5.	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások átvezetése. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend felülvizsgálata és módosítása. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. §, a 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számok és megnevezések feltüntetése. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend kerüljön felülvizsgálatra és módosításra.	A 2024.10.30-tól hatályos Számlarendben a 358. és a 842. számlák neve pontatlan volt, a II. fejezet 843. Különféle egyéb ráfordítás cím alatti e) pont nem került aktualizálásra, és nem tartalmazta a bizonylati rendet.
6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat felülvizsgálata és módosítása a pontosítások átvezetése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a „szervezet” pontosítása érdekében.	A 2024.07.15-től hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban a „szervezet” pontosítása nem történt meg.

Sor-szám	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		
7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint elkészített Reprezentációs kiadások szabályzat módosításának felülvizsgálata a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint elkészített Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatához tartozó 1. számú melléklet aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az 1. számú melléklet 2025.04.02-án került aktualizálásra.
9.	A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján Horváthné Szokoly Viktória munkaköri leírásának aktualizálása és tartalmazza teljeskörűen a belső szabályzatokban rögzített felelősségi-, hatás- és jogköröket, helyettesítési feladatokat. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A munkaköri leírás 2024.10.14-i keltezésű volt.

Sor-szám	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		
10.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján elkészített Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a Hivatal nevének pontosítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
11.	A Belső kontrollrendszer szabályzat módosításának felülvizsgálata a hatályba lépés dátumának pontosítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltak biztosítása. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján írásban kötelezettség vállalása és a szerződés elkészítése, felülvizsgálata és módosítása, a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történik meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés	részben történt meg	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltakat biztosítsa. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján írásban vállaljanak kötelezettséget és a szerződés kerüljön elkészítésre, felülvizsgálatra és módosításra, a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával	A kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés (E/3 minta) vagy annak dátuma (E/6 minta). Az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, így megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon nem tudták igazoltan elvégezni (E/2, E/3 minta).

Sor-szám	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		
	igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Ávr. 57. §, 58. § és 59. § előírásai szerinti elvégzése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó			történjen meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.	
13.	A Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak biztosítása. A hatályos jogszabályoknak (a 38/2013. NGM rendelet, az Szt., az Ávr. és az Áhsz.) megfelelő könyvvizetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Biztosítsa a Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat. A hatályos jogszabályoknak (Szt. előírásainak) megfelelő könyvvizetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.	Az E/4 minta esetében a gazdasági esemény elszámolása nem az Szt. előírásainak megfelelően történt. Nem került sor teljeskörűen kötelezettségvállalás könyvelésére a 0023. nyilvántartási ellenszámlán (E/2-E/4, E/6 minta).

Sor-szám	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.	Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen eleget tenni. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	nem történt meg	-	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen tegyen eleget.	A honlapon a gazdálkodási adatok nem voltak elérhetőek.
15.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a szabályzatban a szükséges jogszabályi módosítások és pontosítások átvezetése, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A Belső ellenőrzési kézikönyv 2024.11.15-től volt hatályos.
16.	Az Áht. 23. §-a alapján elkészített költségvetési rendeletek a rovatnevek pontos szerepeltetéssel történő elkészítése. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz, Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az előirányzatokról és azok módosításairól szóló önkormányzati rendelet az Áht. 23. § előírásai szerint kerüljön elkészítésre az adatszolgáltatásokkal egyezően.	A 14/2024. (XI.29.) számú önkormányzati rendelet a K5. rovat nevét, a 2025. évi eredeti költségvetésről szóló rendelet a K5. és a B36. rovat nevét tévesen tartalmazta.

Sor-szám	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		
17.	A részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú mellékletben leírtak alapján, teljes körű és megfelelő adattartalommal történő vezetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
18.	A számla befogadásakor az Szt. 165. § (2) bekezdésének alkalmazása. A szerződés módosítása, vagy az Önkormányzat által közvetített szolgáltatásként történő továbbszámolása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
19.	Az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdésekben foglaltak betartása. A belső szabályzatokban előírtak betartása vagy a szabályzat/szerződés módosítása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
20.	Az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdésekben foglaltak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. és 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerül meghatározásra. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdések előírásai teljeskörűen kerüljenek alkalmazásra a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelmet fordítsanak a 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerüljön meghatározásra.	Az E/2-E/4, E/6 minták alapján a határozott és határozatlan idejű szerződés esetében a gazdasági esemény a 0023. nyilvántartási ellenszámlán nem került rögzítésre.

Sor-szám	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		
22.	A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadárné Grósz Katalin	nem időszerű	nem releváns	-	-
23.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang megteremtése az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésekben előírtak érvényesülése érdekében. Az Szt. 165. § (2) bekezdése szerint a számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok bejegyzésre. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
24.	Az Áht. 108. § szerinti előírások alapján az adatszolgáltatással kapcsolatos határidők betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	nem történt meg	-	Az Áht. 108. § szerinti előírások alapján az adatszolgáltatással kapcsolatos határidők kerüljenek betartásra.	A 2024. IMJ – IV. negyedév (Éves elszámolás) és a 2024. Éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatást az előírt határidőre (2025. február 28.) nem teljesítette, 2025.03.17-én került feladásra.

Sor-szám	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		
25.	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár, analitikus nyilvántartás összeállítása, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdésben leírtaknak, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szerepelt eszközöket és forrásokat. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	részben történt meg	-	A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár, kerüljön összeállításra, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdésben leírtaknak, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szerepelt eszközöket és forrásokat.	Az egyeztető leltár dokumentumai rendelkezésre álltak, de egy esetben nem teljeskörűen támasztotta alá a mérlegben szereplő adatot.
26.	A zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. (8) bekezdés f) pontjának megfelelően, azok teljes körű betartása, különös tekintettel a december havi nettó bér elhatárolására. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
27.	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljes körű betartása az eredménykimutatás összeállítása során. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljeskörűen kerüljenek betartásra az eredménykimutatás összeállítása során.	Egy mérlegsor dokumentumokkal nem teljeskörűen került alátámasztásra.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiserdei Bölcsőde
Törzsszám: 845599

Összefoglaló mondat: A Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt **25 feladatból** 13 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladat végrehajtása részben történt meg, 5 feladat nem került végrehajtásra és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt **10 javaslatot** fogalmaztunk meg.

Sor-szám	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.	Az SZMSZ az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján történő felülvizsgálata, a jogszabályi hivatkozások és a jogszabályhelyek pontosítása, aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A módosított Gazdálkodási szabályzathoz tartozó pénzügyi ellenjegyzésre adott felhatalmazás felülvizsgálata és módosítása, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásokkal egyezően és a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerinti elkészítése. <u>Határidő:</u> 2024.06.30.	nem történt meg	-	A Gazdálkodási szabályzathoz tartozó pénzügyi ellenjegyzésre adott felhatalmazás kerüljön felülvizsgálatra és módosításra, az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásokkal egyezően és a Gazdálkodási	A 2023.11.15-től hatályos Gazdálkodási szabályzat került feltöltésre a KEP felületre, melyben Tóth Szabina pénzügyi ellenjegyzésre adott felhatalmazásán a kijelölés dátuma nem egyezett meg a

Honlap: allamkinestar.gov.hu
Telefonszám: (96) 501-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811
MAKPER–KRID szám: 434024334

Cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A
Postacím: 9020 Győr, Pf. 15
E-mail: ahi.gyo@allamkinestar.gov.hu

Sor-szám	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>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz			szabályzat előírásai szerint kerüljön elkészítésre.	nyilvántartásban szereplő dátummal.
3.	Az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdések alapján elkészített hatályos Számviteli politika módosításának felülvizsgálata a pontatlan jogszabályi hivatkozás és az értelmezhetetlen mondat javítása érdekében. Az 1. számú függelék pontosítása a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	A Számviteli politika 1. számú függeléke kerüljön pontosításra a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően.	A 2024.07.15-től hatályos Számviteli politika 1. számú függeléke a 104031 COFOG-ot pontatlanul tartalmazta.
4.	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások átvezetése. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend felülvizsgálata és módosítása. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. §, a 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számok és megnevezések feltüntetése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15 <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend kerüljön felülvizsgálatra és módosításra.	A 2024.10.30-tól hatályos Számlarendben a 358. és a 842. számlák neve pontatlan volt, a II. fejezet 843. Különféle egyéb ráfordítás cím alatti e) pont nem került aktualizálásra, és nem tartalmazta a bizonylati rendet.

Sor-szám	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		
5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat felülvizsgálata a pontosítások átvezetése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a „szervezet” pontosítása érdekében.	A 2024.07.15-től hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban a „szervezet” pontosítása nem történt meg.
6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint elkészített Reprezentációs kiadások szabályzat módosításának felülvizsgálata, a törzsszöveg és az 5. és 6. mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint elkészített Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatához tartozó 1. számú mellékletének pontosítása, aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	nem történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerint elkészített Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatához tartozó 1. számú melléklet kerüljön aktualizálásra.	Az 1. számú melléklet 2025.04.02-án aktualizálásra került, de kitöltése továbbra is hiányos volt.

Sor-szám	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		
8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének elkészítése. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján elkészített Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a Hivatal nevének pontosítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	A Belső kontrollrendszer szabályzat módosításának felülvizsgálata a hatályba lépés dátumának pontosítása érdekében és a Bölcsődevezető általi jóváhagyás. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Neuburger-Czimmermann Zsuzsanna	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
11.	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltak biztosítása. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történik meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Ávr. 57. §, 58. § és 59. § előírásai szerinti elvégzése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltakat biztosítsa. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.	A szerződés nem a Bölcsőde nevére szólt és hiányzott róla a pénzügyi ellenjegyzés (E/2 minta). Az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, így megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon nem tudták igazoltan elvégezni. (E/3 minta).

Sor-szám	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		
12.	A Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak biztosítása. A hatályos jogszabályoknak (Szt.) megfelelő könyvvezetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	nem történt meg	-	Biztosítsa a Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat. A hatályos jogszabályoknak (Szt. előírásainak) megfelelő könyvvezetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.	Az E/5 minta esetében a gazdasági esemény elszámolása nem az Szt. előírásainak megfelelően történt. Nem került sor kötelezettségvállalás könyvelésére teljeskörűen a 0023. nyilvántartási ellenszámlán (E/2, E/3, E/5 minta).
13.	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen eleget tenni. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	nem történt meg	-	Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljeskörűen tegyen eleget.	A honlapon a gazdálkodási adatok nem voltak elérhetőek.

Sor-szám	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.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, és a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a szabályzatban a szükséges jogszabályi módosítások és pontosítások átvezetése, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
15.	Az előirányzatok módosításairól szóló költségvetési rendelet az Áht. 23-24. § előírásai szerinti elkészítése az adatszolgáltatásokkal egyezően. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz, Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendelet tartalmazta a Bölcsőde adatait, melyek már megegyeztek az adatszolgáltatás adataival.
16.	A részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú mellékletben leírtak alapján, teljes körű és megfelelő adattartalommal történő vezetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
17.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének eleget teszünk azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Szitásné Németh Anita				
18.	A számla befogadásakor az Szt. 165. § (2) bekezdésének alkalmazása. A szerződés módosítása, vagy az Önkormányzat által közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz, Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
19.	Az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdésben előírtak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
20.	A munkabér, a Szép kártya feltöltés, az útiköltség térítés a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerinti könyvelése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
21.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. és 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan időre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kerül meghatározásra. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdések előírásai teljeskörűen kerüljenek alkalmazásra a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelmet fordítsanak a 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerüljön meghatározásra.	Az E/2, E/3, E/5 minták alapján a határozott és határozatlan idejű szerződés esetében a gazdasági esemény a 0023. nyilvántartási ellenszámlán nem került rögzítésre.
22.	A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	nem időszerű	nem releváns	-	-

Sor-szám	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		
23.	Az Áht. 108. § szerinti előírások alapján az adatszolgáltatással kapcsolatos határidők betartása. <u>Határidő</u> : folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős</u> : Vargáné Lócsi Anikó	nem történt meg	-	Az Áht. 108. § szerinti előírások alapján az adatszolgáltatással kapcsolatos határidők kerüljenek betartásra.	A 2024. IMJ – IV. negyedév (Éves elszámolás) és a 2024. Éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatást az előírt határidőre (2025. február 28.) nem teljesítette, 2025.03.17-én került feladásra.
24.	A zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. (8) bekezdés f) pontjának megfelelően, azok teljes körű betartása, különös tekintettel a december havi nettó bér elhatárolására. <u>Határidő</u> : folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős</u> : Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
25.	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljes körű betartása az eredménykimutatás összeállítása során. <u>Határidő</u> : folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős</u> : Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiserdei Óvoda
Törzsszám: 641522

Összefoglaló mondat: Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt **26 feladathól** 15 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 6 feladat végrehajtása részben történt meg, 2 feladat nem került végrehajtásra és 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt **8 javaslatot** fogalmaztunk meg.

Sor-szám	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.	Az Alapító okirat az Ávr. 5. § (4) bekezdésnek megfelelő módosítása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Vargáné Lócsi Anikó, dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az SZMSZ az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján történő felülvizsgálata, a jogszabályi hivatkozások és a szervezetek neveinek pontosítása érdekében történő módosítása. A törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően a COFOG-ok módosítása, aktualizálása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Az SZMSZ az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján kerüljön módosításra a jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében. A törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang kerüljön megteremtésre.	A 2024.01.01-től hatályos SZMSZ pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Btk. 479. §), és pontatlan volt az V. fejezetben a Mellékletek A fejezet 4., 5. és 6. számú mellékleteire való hivatkozás is.

Honlap: allamkinestar.gov.hu
Telefonszám: (96) 501-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811
MAKPER–KRID szám: 434024334

Cím: 9024 Győr, Hunyadi u. 6/A
Postacím: 9020 Győr, Pf. 15
E-mail: ahi.gyo@allamkinestar.gov.hu

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3.	Az Áhsz. 50. § (1) és az Szt. 14. § (3) bekezdések alapján elkészített Számviteli politika módosításának felülvizsgálata a pontatlan jogszabályi hivatkozás és az értelmezhetetlen mondat javítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A Számviteli politika 2024.07.15-től volt hatályos.
4.	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások átvezetése. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend felülvizsgálata és módosítása. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. §, a 161/A. § és az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. Az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számok és megnevezések feltüntetése. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter, Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának előírása alapján a Számlarend kerüljön felülvizsgálatra és módosításra.	A 2024.10.30-tól hatályos Számlarendben a 358. és a 842. számlák neve pontatlan volt, a II. fejezet 843. Különféle egyéb ráfordítás cím alatti e) pont nem került aktualizálásra, és nem tartalmazta a bizonylati rendet.

Sor-szám	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		
5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat felülvizsgálata és módosítása a pontosítások átvezetése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	részben történt meg	-	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint elkészített Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a „szervezet” pontosítása érdekében.	A 2024.07.15-től hatályos Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban a „szervezet” pontosítása nem történt meg.
6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint elkészített Reprezentációs kiadások szabályzat módosításának felülvizsgálata a törzsszöveg és az 5. és 6. mellékletek közötti összhang megteremtése érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15 <u>Felelős:</u> Hegyi Péter	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerint elkészített Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályzatának felülvizsgálata az Óvoda nevének pontosítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.07.15. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészítése. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján elkészített Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a Hivatal nevének pontosítása érdekében. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	A Belső kontrollrendszer szabályzat módosításának felülvizsgálata a hatályba lépés dátumának pontosítása érdekében és az Óvodavezető általi jóváhagyása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
11.	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltak biztosítása. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történik meg az	nem történt meg	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltakat biztosítsa. Az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a	Az aláírt kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre (E/8 minta). A szerződés nem az Óvoda nevére szólt (E/2 minta). A kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a

Sor-szám	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		
	ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerül sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának az Ávr. 57. §, 58. § és 59. § előírásai szerinti elvégzése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó			pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával történjen meg az ellenjegyzés a kötelezettségvállalást és a teljesítést megelőzően. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 58. § és 59. § előírásai szerint végezzék el.	pénzügyi ellenjegyzés (E/2, E/3, E/8 minta). Az utalványrendelettről hiányzott az érvényesítés- és az utalványozás dátuma (E/4, E/5 minta). Az utalványrendelet utólag került kinyomtatásra, így megállapítható volt, hogy az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon nem tudták igazoltan elvégezni (E/6, E/7 minta).
12.	A Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak biztosítása. A hatályos jogszabályoknak (38/2013. NGM rendelet, Ávr. és Áhsz.) megfelelő könyvvizetés és elszámolás a jövőben minden esetben legyen biztosítva. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	részben történt meg	-	Biztosítsa a Bkr. 8 § (2) bekezdés d) pontjában foglaltakat. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.	Az E/2, E/4, E/7, E/8 minták alapján a határozott és határozatlan idejű szerződés esetében a gazdasági esemény a 0023. nyilvántartási ellenszámlán nem került rögzítésre.

Sor-szám	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		
13.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, és a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a szabályzatban a szükséges jogszabályi módosítások és pontosítások átvezetése, valamint a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Az előirányzatok módosításairól szóló költségvetési rendelet az Áht. 23-24. § előírásai szerinti elkészítése az adatszolgáltatásokkal egyezően. <u>Határidő:</u> 2024.11.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz, Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A 2/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendelet tartalmazta a Bölcsőde adatait, melyek már megegyeztek az adatszolgáltatás adataival.
15.	A részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. számú mellékletben leírtak alapján, teljes körű és megfelelő adattartalommal történő vezetése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Sztásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
16.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal teljes körű alátámasztása, érvényesülnek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdéseiben foglaltak. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Sztásné Németh Anita	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
17.	Az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdésben előírtak betartása. A valódiság elvének eleget tenni azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin, Sztásné Németh Anita	részben történt meg	-	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírtak kerüljenek betartásra. A valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek.	Az E/3 minta alapján a számlán szereplő egységár eltért a szerződésben szereplő egységártól.
18.	Az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdésben előírtak betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
19.	A számla befogadásakor az Szt. 165. § (2) bekezdésének alkalmazása. A szerződés módosítása, vagy az Önkormányzat által közvetített szolgáltatásként történő továbbszámlázása. <u>Határidő:</u> 2024.06.30. <u>Felelős:</u> dr. Odonics Aliz, Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
20.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
21.	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdéseinek teljes körű alkalmazása a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelem a 0021. és 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3	részben történt meg	-	Az Áhsz. 43. § (5)-(6) és az 53. § (2) bekezdések előírásai teljeskörűen kerüljenek alkalmazásra a kötelezettségvállalások könyvelésekor, nagyobb figyelmet fordítsanak a 0023. nyilvántartási ellenszámla teljes körű használatára. Az Ávr. 56. §	Az E/2, E/4, E/7, E/8 minták alapján a határozott és határozatlan idejű szerződés esetében a gazdasági esemény a 0023. nyilvántartási ellenszámlán nem került rögzítésre.

Sor-szám	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		
	évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerül meghatározásra. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin			(2) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja értelmében a több évre vállalt kötelezettségek értéke a költségvetési évben és az azt követő 3 évben származó fizetési kötelezettségek összegeként kerüljön meghatározásra.	
22.	A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásai alapján. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	nem időszerű	nem releváns	-	-
23.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang megteremtése az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésekben előírtak érvényesülése érdekében. Az Szt. 165. § (2) bekezdése szerint a számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok bejegyzése. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó, Kadnárné Grósz Katalin	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
24.	Az Áht. 108. § szerinti előírások alapján az adatszolgáltatással kapcsolatos határidők betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	nem történt meg	-	Az Áht. 108. § szerinti előírások alapján az adatszolgáltatással kapcsolatos határidők kerüljenek betartásra.	A 2024. IMJ – IV. negyedév (Éves elszámolás) és a 2024. Éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatást az előírt határidőre (2025. február 28.) nem teljesítette, 2025.03.15-én került feladásra.
25.	A zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. (8) bekezdés f) pontjának megfelelően, azok teljes körű betartása, különös tekintettel a december havi nettó bér elhatárolására. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
26.	Az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelvek teljes körű betartása az eredménykimutatás összeállítása során. <u>Határidő:</u> folyamatos, de legkésőbb 2024.11.30. <u>Felelős:</u> Vargáné Lócsi Anikó	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Győr, dátum az időbélyegző szerint

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

Horváth Endre
igazgató

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