Magyar Államkincstár

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/663-13/2026.
Ellenőrzés száma: 76/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: (46) 513-000
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 3525 Miskolc, Hősök tere 3.
Postacím: 3501 Miskolc, Pf: 222

dr. Osváth Tamás
2026.06.26. 09:20

vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT 8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL 14
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – FALUHÁZ 18
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA 22
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 26

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata	726302
Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	812027
Faluház	797728
Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha	636689

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 jelentéstervezet készítéséig)
Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata	Dávid Zoltán jegyző	Rozgonyi István polgármester	-
Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	Dávid Zoltán jegyző	Dávid Zoltán jegyző	-
Faluház	Dávid Zoltán jegyző	Zöldi Bernadett intézményvezető	-
Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Dávid Zoltán jegyző	Juhász Györgyné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nagy Zsuzsanna vizsgálatvezető	2026.05.04.	2026.06.30.	BORVMIG-ÁHI/663-3/2026.
Trifonovné Viczián Eszter ellenőr	2026.05.04.	2026.06.30.	BORVMIG-ÁHI/663-3/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az 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:

- Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha (a továbbiakban: Óvoda)
- Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: polgármester),
- Közös Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Faluház intézményvezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- Óvoda főigazgatója (a továbbiakban: főigazgató),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról szóló 7/2012. (VII.10.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Vagyonrendelet),
- 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) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:
A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített BOR-ÁHI/936-7/2025. 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: **s**zabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025. január 1 – 2026. június 30.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszer alkalmazásával, a KEP-re 2026. június 9-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:
- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „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 BORVMIG-ÁHI/663-11/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az irányító szerv részére 2026. június 15-én elektronikus kézbesítés útján megküldésre került és az irányító szerv részéről átvételre is került. Az ellenőrzött szervezetek részéről a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. 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 beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók BORVMIG-ÁHI/663-1/2026. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2026.május 6. napján elektronikusan kiadmányozott levélben értesítette az irányító szervet 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 tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az **Önkormányzatra vonatkozóan az intézkedési terv 14 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat 6 feladatot határidőre elvégzett, 3 feladatot részben végzett el, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 2 feladatot nem hajtott végre.**

További intézkedés szükséges az Önkormányzatnál
- a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás),
- a részletező nyilvántartások vezetése,
- a kiadások, költségek és ráfordítások szabályszerű elszámolása,

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szerv részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **Közös Hivatalra vonatkozóan az intézkedési terv 9 feladatot jelölt meg**. **Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 6 feladatot határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre.**

További intézkedés szükséges a Közös Hivatalnál
- a részletező nyilvántartások vezetése,
- a mérleg készítéskor az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szerv részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **Faluházra** vonatkozóan az intézkedési terv 8 feladatot jelölt meg. **Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 5 feladatot határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre.**

További intézkedés szükséges a Faluháznál
- a részletező nyilvántartások vezetése,
- a mérleg készítéskor az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szerv részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az **Óvodára vonatkozóan az intézkedési terv 9 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatból 6 feladatot határidőre elvégzett, 1 feladatot részben végzett el, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre.**

További intézkedés szükséges az Óvodánál

- a mérleg készítéskor az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése

tárgykörben, amellyel kapcsolatban a szerv részére javaslatot fogalmaztunk meg

Az Ellenőrzési jelentés III/1., III/2., III/3., III/4. 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: 2026. december 31. (kivéve leltár, éves költségvetési beszámoló)

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata
Törzsszám: 726302

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 14 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 3 feladat teljesítése részben történt, 2 feladatot nem hajtott végre, valamint 1 feladat teljesítése nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedések					
1/1.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Felelős: jegyző Határidő: 2025. október 30.	**megtörtént**	**határidőn túl megtörtént**	-	A módosított Számlarend elkészítésének időpontja 2026.03.26.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
1/2.	Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontban előírtak érvényesülése érdekében a Vagyonrendelet tartalmazza azokat a vagyonelemeket, amelyekre az Önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet. Felelős: jegyző Határidő: 2025. október 30.	**megtörtént**	**határidőn túl megtörtént**	-	A Vagyonrendelet módosítása a 2/2026. (V. 20.) önkormányzati rendelettel került elfogadásra.
1/3.	A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdéseinek megfelelően az éves ellenőrzési terv kerüljön beterjesztésre a Képviselő-testület elé jóváhagyásra. Felelős: jegyző Határidő: 2025. december 31.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	A 2026. évi belső ellenőrzési terv a 88/2025. (XI.17.) képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.
1/4.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	A 200 eFt alatti számlák esetében alkalmazták az IKN jelölést.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
1/5.	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen. Felelős: polgármester, jegyző Határidő:2025. november 30.	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.	*Egyéb szolgáltatás*, valamint *járműbeszerzés* elszámolásával kapcsolatos minták esetében (E/2., E/4.) az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a jogszabályi előírásoknak megfelel. A *közvilágítás* elszámolására vonatkozó minta (E/1.) esetében továbbra sem teljesül a jogszabályi előírás.
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen. Felelős: jegyző, polgármester Határidő:2025. november 30.	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesülése érdekében a módosított előirányzatok képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása biztosított legyen.	A finanszírozási bevételek/kiadások kivételével a kiemelt előirányzatok alátámasztása megtörtént.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
2/2.	A bizonylatok könyvekben történő rögzítése az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben és az Szt. 165. § (3) bekezdésben előírtak szerint történjen. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Mintaértékelés alapján megállapítva.
2/3.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvekben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállóak által is megállapít-hatóak legyenek. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Mintaértékelés alapján megállapítva.
2/4.	A gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. (*kiemelten beruházásokra adott előlegre vonatkozóan*). Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Mintaértékelés alapján megállapítva.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
2/5.	Az évközi zárlati feladatok minden esetben az Áhsz. 53. §-ban foglaltak szerint történjen. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Közhatalmi bevételek elszámolásának ellenőrzése alapján
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**nem történt meg**	**nem releváns**	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék.	Részletező nyilvántartások nem állnak az ellenőrzés rendelkezésére.
3/2.	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*). Felelős: jegyző Határidő: 2026. február 25.	**nem történt meg**	**nem releváns**	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*).	Részletező nyilvántartás nem áll az ellenőrzés rendelkezésére.
3/3.	Az éves költségvetési beszámolót érintő hibák javítása az Áhsz. 54/B. § -a alapján történjen. Felelős: jegyző Határidő: 2026. február 25.	**nem időszerű**	**nem releváns**	-	A jegyző nyilatkozata és a 2025. évi főkönyvi karton alapján releváns gazdasági esemény nem történt.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
3/4.	A kiadások, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek elszámolása minden esetben az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak szerint történjen. Felelős: jegyző Határidő: 2026. február 25.	**részben történt meg**	**nem releváns**	A kiadások, költségek, ráfordítások elszámolása minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban foglaltak szerint történjen.	A *Különféle eredményszemléletű bevételek*, az *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek*, az *Igénybe vett szolgáltatások*, valamint a *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások* esetében a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, azonban a *Más különféle egyéb ráfordítások* elszámolása továbbra sem felelt meg teljeskörűen a jogszabályban előírtaknak.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve leltár, éves költségvetési beszámoló)

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 812027

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre és 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések					
1/1.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodások irányító szerv által jóváhagyásra kerüljenek. Felelős: jegyző Határidő: 2025. augusztus 31.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/2.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Felelős: jegyző Jegyző:2025. október 30.	**megtörtént**	**határidőn túl megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll (*előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében*). Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	A 200 eFt alatti számlák esetében alkalmazták az IKN jelölést.
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	A bizonylatok könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Szt. 165. § (3) bekezdésében előírtakat. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Mintaértékelés alapján megállapítva
2/2.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Mintaértékelés alapján megállapítva

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/3.	A gazdasági események elszámolása minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovaton és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	Mintaértékelés alapján megállapítva
2/4.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdésében előírtak érvényesüljenek a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként történő nyilvántartásba vételénél. Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék (*kiemelten tárgyi eszközök, áfa elszámolások esetében*). Felelős: jegyző Határidő: 2025. november 30.	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék (*kiemelten tárgyi eszközök, áfa elszámolások esetében*).	Az előzetesen felszámított, nem levonható áfa esetében a részletező nyilvántartás rendelkezésre áll, azonban a fizetendő áfa esetében nem áll rendelkezésre. A tárgyi eszközök nyilvántartásának adattartalma nem felel meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.
3/2.	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*). Felelős: jegyző Határidő: 2026. február 25.	**részben történt meg**	**nem releváns**	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*).	Az előzetesen felszámított, nem levonható áfa esetében a részletező nyilvántartás rendelkezésre áll, azonban a fizetendő áfa esetében nem. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása teljeskörűen nem teljesült.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve leltár, éves költségvetési beszámoló)

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – FALUHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: FALUHÁZ
Törzsszám: 797728

A Faluház az intézkedési tervben foglalt 8 feladatból 5 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, valamint 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodások irányító szerv által jóváhagyásra kerüljenek. Felelős: jegyző, intézményvezető Határidő: 2025. augusztus 31.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/2.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Felelős: intézményvezető Határidő: 2025. október 30.	**megtörtént**	**határidőn túl megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll (*előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében*). Felelős: intézményvezető Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	A 200 eFt alatti számlák esetében alkalmazták az IKN jelölést.
1/4.	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történjen. Felelős: intézményvezető, jegyző Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		Az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásának megfelel az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás.
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. Felelős: intézményvezető Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
2/2.	A gazdasági események elszámolása minden esetben az Áhsz. 15 melléklet előírásainak megfelelő rovaton és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen. Felelős: intézményvezető Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék (*kiemelten tárgyi eszközök, áfa elszámolások esetében*). Felelős: intézményvezető Határidő: 2025. november 30.	**részben történt meg**	**nem releváns**	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék. (*kiemelten tárgyi eszközök, áfa elszámolások esetében*).	Az előzetesen felszámított, nem levonható áfa esetében a részletező nyilvántartás rendelkezésre áll, azonban a fizetendő áfa esetében nem áll rendelkezésre. A tárgyi eszközök nyilvántartásának adattartalma nem felel meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/2.	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*). Felelős: jegyző Határidő: 2026. február 25.	**részben történt meg**	**nem releváns**	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*).	Az előzetesen felszámított, nem levonható áfa esetében a részletező nyilvántartás rendelkezésre áll, azonban a fizetendő áfa esetében nem. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása teljeskörűen nem teljesült.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve leltár, éves költségvetési beszámoló)

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Törzsszám: 636689

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból 6 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre. 1 feladatot részben hajtott végre, továbbá 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodások irányító szerv által jóváhagyásra kerüljenek. Felelős: jegyző, főigazgató Határidő: 2025. augusztus 31.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/2.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését. Felelős: főigazgató Határidő: 2025. október 30.	**megtörtént**	**határidőn túl megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
1/3.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosított legyen a kontroll (*előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében*). Felelős: főigazgató Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	A 200 eFt alatti számlák esetében alkalmazták az IKN jelölést.
1/4.	Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek a bevételek elszámolása esetében. Felelős: főigazgató Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**		E/3. minta alapján megállapítva.
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
2/1.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének tegyenek eleget azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. Felelős: főigazgató Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	**határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns**		
2/2.	A bizonylatok könyvekben történő rögzítése során vegyék figyelembe az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben és az Szt. 165. § (3) bekezdésében előírtakat. Felelős: főigazgató Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések					
3/1.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék Felelős: főigazgató Határidő: 2025. november 30.	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
3/2.	A tárgy eszközök csoportos nyilvántartásba vétele az Áhsz. 20. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen. Felelős: főigazgató Határidő: 2025. november 30.	**nem időszerű**	**nem releváns**		Jegyző nyilatkozata és a 2025. évi főkönyvi karton ellenőrzés alapján nem történt releváns gazdasági esemény.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/3.	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*). Felelős: főigazgató Határidő: 2026. február 25.	**részben történt meg**	**nem releváns**	A mérleg elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek (*kiemelten áfa elszámolások esetében*).	Az előzetesen felszámított, nem levonható áfa esetében a részletező nyilvántartás rendelkezésre áll, azonban a fizetendő áfa esetében nem. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása teljeskörűen nem teljesült.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve leltár, éves költségvetési beszámoló

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

Melléklet: - db

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