

## **K I V O N A T**

*a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás  
2025. október 13-án megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből*

### **32/2025. HTKT hat.:**

Döntés a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló utóellenőrzési jelentéséről

## **H a t á r o z a t**

**A Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Magyar Államkincstár által a Halasi Többcélú Kistérségi Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésében megfogalmazott javaslatokra vonatkozó intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzéséről készült jelentését a melléklet szerint elfogadja.**

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Fülöp Róbert elnök

**Végrehajtásért felelős:** Juhász György HTKT SZSZK intézményvezető

Dr. Rékasi Cecília jegyző

**Határozatról értesül:** Juhász György HTKT SZSZK intézményvezető, Nyúl u. 5-7.

Szécsényi Zsolt pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető

*K.m.f.*

*Fülöp Róbert s.k.  
elnök*

*Hitelesítő: Kovács Gábor s.k.*

*Kivonat hitelélül: 2025. október 13.*

Iktatószám: BÁCS-ÁHI/505-18/2025.

Ellenőrzés száma: 41/2023UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a **Halasi Többcélú Kistérségi Társulás** és az általa irányított  
kötségvetési szerv 2023. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

**TARTALOM**

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS.....	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZSZK.....	16
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	23

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött társulás és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:**

Ellenőrzött megnevezése	Törzsszáma
Halasi Többcélú Kistérségi Társulás	542319
Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ	761585

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

Ellenőrzött megnevezése	Az ellenőrzött gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	Az ellenőrzött vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentést készítéséig)
Halasi Többcélú Kistérségi Társulás	Szécsényi Zsolt osztályvezető	Fülöp Róbert elnök	–
Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ	Nemes Antalné osztályvezető	Juhász György intézményvezető	–

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nardai Klaudia Nikoletta vizsgálatvezető	2025. május 12.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/505-8/2025.
Polyák Erzsébet ellenőr	2025. május 12.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/505-8/2025.
Csokán Zsuzsanna Erzsébet ellenőr	2025. május 12.	2025. június 30.	BÁCS-ÁHI/505-8/2025.

**Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

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

- Halasi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Halasi Többcélú Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ (a továbbiakban: SZSZK),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi 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) bekezdése, 107–108. §-a;
- az Ávr. 115/A–115/F. §-a, 167/M. § (1) és (3) bekezdése, 168–171. §-a.

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:**

A 2023. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/428-10/2024. 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 ellenőrzötteknél.

**Utóellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2024. január 1-jétől 2025. június 30-áig

#### **Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- az intézkedési tervekben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata, továbbá szükség szerint alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- javaslatok megfogalmazása a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan.

#### **Értékelési módok:**

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,

- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „oka fogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

*Az ellenőrzöttek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.*

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2023. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Társulásnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően a Társulás és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

*Az ellenőrzöttek az intézkedési tervekben megjelölt legutolsó határidőt követő 8 napon túl küldték meg az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, amelyek kiegészítését egy alkalommal kérte a Kincstár. Az ellenőrzöttek a kiegészített beszámolókat a kiegészítés kérését követő 8 napon túl megküldték a Kincstár részére és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.*

*A kiegészített beszámolók a BÁCS-ÁHI/505-7/2025. iktatószámon kerültek befogadásra.*

*A Kincstár a 2025. május 19. napján kelt levélben értesítette a Társulást az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2023. évi 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 intézkedési terv 39 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat okafogyottá vált, 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladtból a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 23 feladatot határidőre elvégeztek, 1 feladatot részben végeztek el, 11 feladatot határidőn túl hajtottak végre és 2 feladatot nem hajtottak végre.**

**További intézkedés szükséges a Társulás vonatkozásában**

- a bevételek érvényesítése,
- a tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartás jogszabályoknak megfelelő adattartalommal történő vezetése,
- a mérlegben a forgótőke megfelelő mérlegsoron történő kimutatása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az ellenőrzött részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. december 31.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – TÁRSULÁS

Ellenőrzött megnevezése: Halasi Többcélú Kistérségi Társulás  
Törzsszám: 542319

**A Társulás az intézkedési tervben foglalt 21 feladtból 7 feladatot határidőre végrehajtott, 11 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot részben hajtott végre, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések</b>					
1.	Az Szt. 14. § (8) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	Az Szt. 161. § (5) bekezdése, valamint a 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 16. számú melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálata.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A módosított Számlarend 2025. március 1. nappal hatályos. <i>Felhívjuk a figyelmet, hogy az ASP szakrendszerből aktuálisan kinyomtatott számlatükör</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					<i>dokumentumon kerüljön megjelenítésre, hogy a Számlarend mellékletét képezi.</i>
3.	Az Szt. 161. § (5) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Bizonylati renden a jogszabályi és egyéb változások átvezetése.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A módosított Bizonylati rend 2025. március 1. nappal hatályos.
4.	Az Ávr. 55. § (2) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzési feladatainak ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adja ki a kijelölést.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A gazdasági vezető által a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó kijelölések 2025. március 1., illetve 2025. április 1. nappal kerültek kiállításra.
5.	Az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az érvényesítési feladatok ellátására az arra jogosult gazdasági vezető adja ki a kijelölést.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A gazdasági vezető által az érvényesítésre vonatkozó kijelölések 2025. március 1., illetve 2025. április 1.

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		
					nappal kerültek kiállításra.
6.	<p>Az Ávr. 59. § (1) bekezdése és az 52. § (8) bekezdése előírásai szerint és módon történik meg az utalványozásra jogosult személyek kijelölése.</p> <p>Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A kijelölések 2025. március 1. és 2025. április 1. nappal kerültek kiállításra.
7.	<p>Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás folytatólagos vezetése, naprakésztsége.</p> <p>Határidő: 2024. november 30. Felelős: pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	<i>Az aláírásminta nyilvántartásban az elnök kötelezettségvállalási, teljesítés igazolási és utalványozási feladatok ellátására megjelölt kezdete (2025. március 1.) és megszűnése (határozatlan) időpont nem megfelelő, valamint valamennyi jogkörgyakorlás vonatkozásában a</i>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
					<i>megjelölt megszűnése időpont (határozatlan) nem megfelelő.</i>
8.	<p>Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a Kiküldetési szabályzatban a jogszabályi változások átvezetése.</p> <p>Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
9.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja előírásának érvényesülése érdekében az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése.</p> <p>Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A szabályzat elkészítése megtörtént, amely 2025. március 1. nappal hatályos.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
10.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében a Reprerentációs kiadások szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetése.  Határidő: folyamatosan Felelős: Jegyző, pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A módosított szabályzat 2025. március 1. nappal hatályos.
11.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
12.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja előírásainak érvényesülése érdekében a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
13.	A Bkr. 6. § (2a) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében meghatározásra kerülnek a Társulás folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek (folyamatgazda).  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A Belső Kontrollrendszer szabályzat 2025. március 1. nappal hatályos.
14.	A Bkr. 6. § (3) bekezdése előírásának érvényesülése érdekében az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A Belső Kontrollrendszer szabályzat 2025. március 1. nappal hatályos.
15.	A bevételek érvényesítése a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően (az utalványrendeleten) kerül elvégzésre.  Határidő: folyamatos Felelős: pénzügyi osztályvezető	nem történt meg	–	Intézkedés szükséges, hogy a bevételek érvényesítését a Gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelően (az utalványrendeleten) végezzék.	Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott utalványrendeleteken nem végezték el a bevételek érvényesítését.

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		
16.	A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét alátámasztják.  Határidő: folyamatos Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
17.	Az utalványrendeletek vonatkozásában az érvényesítést az Ávr. 58. § (3) bekezdésében, az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerül gyakorlásra.  Határidő: folyamatos Felelős: pénzügyi osztályvezető	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
18.	Az Info. tv. 35. § (1) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében – különös tekintettel a gazdálkodásra vonatkozó főbb adatokra – a tájékoztatási kötelezettség teljesítése.  Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	–	A <a href="http://www.halasregio.hu">www.halasregio.hu</a> honlapon a módosítás dátuma 2025. június 1.

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		
19.	<p>Az Áht. 70. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a belső ellenőrzés kialakítása, működtetése és funkcionális függetlenségének biztosítása, valamint a Bkr. 10. § szerinti folyamatos, illetve eseti, a gazdálkodással összefüggő tevékenységek nyomon követését biztosító rendszer kialakítása és működtetése.</p> <p>Határidő: 2024. november 30. Felelős: Jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
20.	<p>A tárgyi eszközök vonatkozásában a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségének teljesítése az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.</p> <p>Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2024. november 30. Felelős: pénzügyi osztályvezető</p>	részben történt meg	–	Intézkedés szükséges, hogy a tárgyi eszközök vonatkozásában a részletező nyilvántartások vezetési kötelezettségét az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján teljesítsék.	A korábban nyilvántartásba vett tárgyi eszközök nyilvántartása nem került kiegészítésre, az újonnan vásárolt tárgyi eszköz nyilvántartása teljeskörűen kitöltésre került.

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		
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
21.	A kapott előlegek és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérlegsoron kimutatott értékek felülvizsgálata.  Határidő: 2025. február 28. Felelős: pénzügyi osztályvezető	nem történt meg	–	Intézkedés szükséges a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérlegsoron kimutatott érték felülvizsgálatáról.	A 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban a forgótőke továbbra is a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok mérlegsoron került kimutatásra.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – SZSZK

Ellenőrzött megnevezése: Halasi Többcélú Kistérségi Társulás Szociális Szolgáltató Központ  
Törzsszám: 761585

**Az SZSZK az intézkedési tervben foglalt 18 feladatból 16 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat okafogyottá vált, 1 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljesszűren teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges.**

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések</b>					
1.	Az Szt. 161. § (5) bekezdése, valamint a 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a Számlarend felülvizsgálata.  Határidő: 2024. január 15. Felelős: intézményvezető, gazdasági vezető, szakmai belső ellenőr	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, valamint teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás naprakész vezetése.  Határidő: 2024. január 1. Felelős: intézményvezető, gazdasági vezető, szakmai belső ellenőr	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.	A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján a Munkaköri leírások felülvizsgálata.  Határidő: 2024. január 1. Felelős: intézményvezető, gazdasági vezető, szakmai belső ellenőr	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
4.	A bevételi utalványrendeleten a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (2) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak szerint történik.  Határidő: 2024. január 1. Felelős: intézményvezető, gazdasági vezető, szakmai belső ellenőr	okafogyottá vált	nem releváns	–	A Gazdálkodási szabályzat előírása alapján a bevételek esetében nem kell teljesítés igazolást elvégezni.
5.	Az Ávr. 59. § (3) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében az utalványrendeletek megfelelő adattartalommal kerülnek előállításra.  Határidő: 2024. január 1. Felelős: intézményvezető, gazdasági vezető	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		
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
6.	A tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartások az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal kerülnek vezetésre.  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
7.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti – negyedéves – releváns zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerülnek (különös figyelemmel az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokra, egyeztetésekre)  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
8.	A „Halas tükör” lap előfizetése az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovaton kerül kimutatásra.  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
9.	<p>Az ajándékutalvány elszámolása az Áhsz. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a K1107. Béren kívüli juttatások rovaton történik.</p> <p>Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző, munkaügyi ügyintéző</p>	nem időszerű	nem releváns	–	A 2024. évben és 2025. I. negyedévben nem fordult elő ilyen jellegű gazdasági esemény.
10.	<p>A kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás az az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltaknak megfelelően a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton kerül kimutatásra.</p> <p>Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
11.	<p>A visszatérülések elszámolását a költségvetési évben vagy a költségvetési évet követően a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet Q) pontjainak megfelelően történik.</p> <p>Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző</p>	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		
12.	<p>Az ellátottak részére történő zsebpénzek tényleges közgazdasági tartalmának megfelelően az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. Fejezet K) pontja figyelembevételével kerülnek kimutatásra a könyvekben a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számlán.</p> <p>Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
13.	<p>A pénztári készpénzes befizetés (számla és pénztár között) az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán történik.</p> <p>Határidő: 2024. december 31. Felelős: intézményvezető-helyettes, gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző</p>	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		
14.	A szoftver felügyeleti díj elszámolása az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrendben foglaltak alapján a K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton történik.  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
<b>3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</b>					
15.	Az Szt. 25. § (6) bekezdése előírásainak érvényesülése érdekében a szellemi termékek mérleg soron kimutatott vagyoni értékű jogok (szoftverek) számviteli besorolásának felülvizsgálata.  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
16.	A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérleg soron kimutatott érték felülvizsgálata. (Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a kifizetett betegszabadság értéke a fenti mérleg soron nem számolható el.)	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		
	Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, gazdasági vezető-helyettes, pénzügyi ügyintéző, munkaügyi ügyintéző, pénzügyi ügyintéző				
17.	Az éves zárlati feladatok során a személyi jellegű kiadások, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során az elhatárolásra kerülendő összeg helyesen kerül meghatározásra.  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, gazdasági vezető-helyettes	megtörtént	határidőre megtörtént	–	A 3661. Decembéri havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán kimutatott betegszabadság nem megfelelő, elszámolása rovaton nem történt meg.
18.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az éves zárlati feladatok során elvégzésre kerül a könyvviteli számlákon kimutatott adó (különös tekintettel az ÁFA vonatkozásában) kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával.  Határidő: 2024. december 31. Felelős: gazdasági vezető, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kecskemét, „időbélyegző szerint”

*Demkó-Szekeres Zsolt, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából a meghatalmazás alapján kiadmányozást ellátó személy*

Dr. Rimaszombati Károly  
irodavezető

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapja: Címzett (elektronikus úton – cégkapun keresztül)