

Horváth Endre igazgató

**Magyar Államkincstár
Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság**

Győr
Hunyadi u. 6/A.
9024

Iktatószám: 38922-2/2026.

Ügyintéző: Nagyné Novy Lilla

E-mail: novy.lilla@gyor-ph.hu

Hiv.szám: GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026.

Melléklet: 37 db intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési tervek megküldése

Tisztelt Igazgató Úr!

A GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. számú levelében foglaltakra való hivatkozással csatoltan megküldöm a 145/2025. számú ellenőrzés Ellenőrzési jelentésének megállapításaira tett Intézkedési terveket Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek tekintetében.

Győr, 2026. június 10.

Tisztelettel,



Pintér Bence
polgármester

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Az Ellenőrzési nyomvonalakból nem állapítható meg, hogy mikor készült és ki készítette, esetleg mely szabályzat része. Több esetben hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaztak (pl. 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, 37/2015. (XII. 28.) Kormányrendelet, 35/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet). A KEP felületre feltöltésre került az Önkormányzat módosított szabályzata a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerről, melynek IV. fejezete az ellenőrzési nyomvonalat tartalmazza.	1/1. A Polgármester intézkedjen, hogy az Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint	1/1.	Gondoskodni kell arról, hogy az Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint	Az aktualizálás megtörtént 2026.06.03.	dr. Bercsényi Erika a Jogi és Önkormányzati Osztály vezetője
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása egy esetben nem szabályszerűen történt, az E/24 mintatétel (devizaszámlára érkező bevétel utalása) esetében nem történt meg az utalványozás.	1/2. A Polgármester intézkedjen, hogy az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésben és az Ávr. 59. §-ban foglaltak szerint megtörténjen	1/2.	A utalványozás jogosultak figyelemének felhívása arra, hogy az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésben és az Ávr. 59. §-ban foglaltak szerint történjen meg.	2026.09.30.	dr. Weiszné Takács Andrea a Pénzügyi Osztály vezetője
Az E/27 és az E/28 mintatételeknél a 079/2025 sorszámu bankszámlakivonat szerint 2025.04.24-én a 11737007-15466004 számú bankszámlára	2/1. A Polgármester intézkedjen, hogy a közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2014. NGM rendelet XI. fejezet A)	2/1.	Gondoskodni kell arról, hogy a közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2014. NGM rendelet XI. fejezet A) pontjában foglalt könyvelési tételek	2026.12.31.	Makra Katalin a Számviteli és Beszámolási Csoport vezetője

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
(3311101 főkönyvi száma) történt átvezetés a 11737007-15466004-03090000 és a 11737007-15466004-03540000 számú bankszámlákról. A könyvelésben a 3311101 főkönyvi számlával szemben mindkét mintatételnél a 3513 főkönyvi számla állt, nem a 3311504 (361), illetve a 311502 (361) főkönyvi számla. A gazdasági esemény elszámolásakor nem tartották be az Szt. 15. § (3), 16. § (3) bekezdéseiben foglaltakat. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a 361 Pénzeszközök átvezetési számlát használták. A kiválasztott tételekhez kapcsolódó közhatalmi bevételek elszámolása nem a 38/2014. NGM rendelet XI. fejezet A) pontjában foglalt könyvelési tételekkel megvalósításával történt. Az elszámolás során a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi szám használatakor nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.	ponyjában foglalt könyvelési tételek megvalósításával történjen. A könyvvézetés során az Szt. 15. § (3), 16. § (3), az Áhsz. 48. § (3) bekezdéseiben foglaltak betartásra kerüljenek.		megvalósításával történjen. A könyvvézetés során az Szt. 15. § (3), 16. § (3), az Áhsz. 48. § (3) bekezdéseiben foglaltak betartásra kerüljenek.		
A 2025. 5. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során	2/2. A Polgármester intézkedjen,	2/2.	A COFOG-ok felülvizsgálata a 15/2019. PM rendelet alapján	2026. március 24-én	dr. Bercsényi Erika

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az Önkormányzat a bérfelhasználási összesítőben nem szereplő 031060, 032020 és a 056010 COFOG-okra is könyvelt.	hogy a COFOG-ok felülvizsgálata a 15/2019. PM rendelet alapján megtörténjen, ha szükséges, a KIRA-ban módosításra kerüljön.		megtörtént. A felülvizsgálatot követően módosított törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján a KIRA-ban a Kincstár a módosítást automatikusan elvégezte 2026. március 24-i dátummal.	megvalósult.	a Jogi és Önkormányzati Osztály vezetője
A kiadások, költségek és ráfordítások esetében nem teljesültek az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések.	2/3. A Polgármester intézkedjen, hogy a kiadások, költségek és ráfordítások esetében az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések teljesüljenek.	2/3.	A jelentés kézhezvételét követően ismételt felülvizsgáltuk a megállapítást és a jelentés-tervezethez fűzött észrevételező levélben írtakat továbbra is fenntartjuk, miszerint az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések vizsgálatát elvégeztük, a korrekciós tételeket is számításba véve az egyezőség biztosított. Az egyezőség alátámasztásához készített táblázatot a 2026. 05.05-én kelt, 38922/2026. számú	2026.12.31.	Makra Katalin a Számviteli és Beszámolási Csoport vezetője

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
			észrevételező levelünk 1. számú melléklete tartalmazza az Áhsz. 26.§ (3) és (8) bekezdése vonatkozásában. A levél és annak mellékletei 2026. 05.05-én 13:59 perckor kerültek feltöltésre az Információs Portálra (KEP). Egy a Kincstár által vitatott korrekciós tételnél is fenntartjuk azon álláspontunkat, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak (Áhsz. és Kontírozó rendelet) megfelelően végezte el a gazdasági események számbavételét. A Győr+Média Zrt-vel kötött szerződés értelmében térítésmentesen jogosult reklámfelületek hasznosítására (bérletére). A szerződés értelmében a szolgáltatásról kiállított számla alapján az		

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
			Önkormányzat csak az ÁFA összegének megfizetésére köteles. A 38/2013. (IX.19) NGM rendelet szolgáltatások esetében nem tér ki a térítésmentes átvételre így az 1. számú melléklet III. fejezet A) pontjában előírt könyvelési tételek alapján rögzítette az eseményt az Önkormányzat. A továbbiakban negyedévente szükséges egyeztetni az Áhsz. 26.§-ban foglalt egyezőségek meglétét.		
Az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásai ellenére a közhatalmi bevételekre szóló követelések a 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. évi Éves beszámoló kimutatott mérlegjelentésében az ASP ADÓ szakszabványban kimutatott adattól. A D/I/3 Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi	3/1. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásainak megfelelően a közhatalmi bevételekre szóló követelések az év végi főkönyvi kivonatban és az Éves beszámoló mérlegjelentésében kimutatott adata egyezőség	3/1.	Gondoskodni kell arról, hogy A) az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásainak megfelelően a közhatalmi bevételekre szóló követelések az év végi főkönyvi kivonatban és az Éves beszámoló mérlegjelentésében kimutatott adata	2026.12.31.	Mező Tímea az Adóügyi Osztály vezetője; valamint Makra Katalin a Számviteli és Beszámoló Csoport vezetője

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
bevételek soron kimutatott összeget az ASP ADÓ szakszabványban kimutatott adatok nem támasztják alá. (Kiegészítés az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékesítésének elszámolásához, Zárási összesítő I., Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernél. Ez utóbbi tábla az első két táblában szereplő adatokat egyesíti.) Az Áhsz. 1. § 6. pontja, a 13. § (6) bekezdése, a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet B) pontja	mutasson az ASP ADO szakszabványban kimutatott adattal. Az Áhsz. 1. § 6. pontja, a 13. § (6) bekezdése, a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet B) pontja alapján a mérlegben kimutatásra kerüljön a költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevétele.		egyvezőseget mutasson az ASP ADÓ szakszabványban kimutatott adattal (Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernél. Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernél. Ez utóbbi tábla az első két táblában szereplő adatokat egyesíti.) Az Áhsz. 1. § 6. pontja, a 13. § (6) bekezdése, a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet B) pontja alapján a mérlegben kimutatásra kerüljön a költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevétele.		
A fizetendő általános forgalmi adó összege nem egyeztett meg az analitikus nyilvántartás részösszegeinek összegével. Eltérés 271 374 Ft.	3/2. A Polgármester intézkedjen, hogy részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai az általános forgalmi adó vonatkozásában egyezzen meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása szerint a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap	3/2.	Gondoskodni kell a fizetendő általános forgalmi adót részletező nyilvántartás adatainak áttekintéséről és szükség szerint az általános forgalmi adóbevallás helyesbítéséről, illetve arról, hogy a részletező nyilvántartások és az éves költségvetési beszámoló adatai összhangban legyenek.	A 2026. 04.27. napján megvalósult. A NAV-hoz benyújtott önrevízió folytán a részletező nyilvántartás adatai megegyeznek a főkönyvben	Bogláriné Tóth Kornélia a Pénzügyi és Gazdálkodási Csoport vezetője

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyi időszaki adataival.			nyilvántartott adatokkal.	
A közhatalmi bevételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a túlfizetések összege az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem került könyvelésre a főkönyvben, kimutatásra a mérlegben.	3/3. A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 48. § (10) bekezdésében foglaltak alapján könyvelésre és a mérlegben kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételeknél keletkezett túlfizetések összege.	3/3.	Gondoskodni kell arról, hogy az Áhsz. 48. § (10) bekezdésében foglaltak alapján könyvelésre és a mérlegben kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételeknél keletkezett túlfizetések összege.	2026.12.31	Mező Tímea az Adóügyi Osztály vezetője; valamint Makra Katalin a Pénzügyi Számviteli és Beszámolási Csoport vezetője
Év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása során az a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére nem került kimutatásra a közhatalmi bevételek tárgyévén túl esedékes összege.	3/4. A Polgármester intézkedjen, hogy az év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása során a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak szerint kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételek tárgyévén túl esedékes összege.	3/4.	Gondoskodni kell arról, hogy az év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása során a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak szerint kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételek tárgyévén túl esedékes összege.	2026.12.31.	Mező Tímea az Adóügyi Osztály vezetője; valamint Makra Katalin a Pénzügyi Számviteli és Beszámolási Csoport vezetője
A közhatalmi bevételek értékvesztése a 2025.12.31-én nem megfelelő összegeben került	3/5. A Polgármester intézkedjen, hogy az értékvesztés	3/5.	Gondoskodni kell arról, hogy az értékvesztés elszámolása során az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. §	2026.12.31.	Mező Tímea az Adóügyi Osztály

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (735595)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
kimutatásra a 35811. Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevétele értékesítése és annak visszafizetése főkönyvi számon, és egyúttal nem megfelelő összegben került bevételeként elszámolásra a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számon.	elszámolása során az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. § (3) és 165. § (4) bekezdésekben foglaltak betartására kerüljenek.		(3) és 165. § (4) bekezdésekben foglaltak betartására kerüljenek.		vezetője; valamint Makra Katalin a Számviteli és Beszámlázási Csoport vezetője

Győr 2026. 06. 10.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismerem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.




Pinér Bence
polgármester




dr. Bakonyi Bernadett
jegyző



.....
dr. Bercsényi Erika
.....
51/1 és 2/2 sz. feladat végrehajtásért felelős személy
(P. H.) Jogi és Önkormányzati Osztály vezetője



.....
dr. Weiszné Takács Andrea
.....
51/1 sz. feladat végrehajtásért felelős személy
(P. H.) Pénzügyi Osztály vezetője



.....
Mező Tímea
.....
3. és 3/5 sz. feladat végrehajtásért felelős személy
Adóügyi Osztály vezetője

.....
Makra Katalin
.....
2/1; 2/3; 3/1; 3/3; és 3/5 sz. feladat végrehajtásért felelős személy
(P. H.) Pénzügyi Osztály Számviteli és Beszámolási Csoport vezetője

.....
Bogláriné Tóth Kornélia
.....
3/2. sz. feladat végrehajtásért felelős személy
(P. H.) Pénzügyi és Gazdálkodási Csoport vezetője

Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (466004)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített					
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Az Ellenőrzési nyomvonalakból nem állapítható meg, hogy mikor készült és ki készítette, esetleg mely szabályzat része. Több esetben hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaztak (pl. 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, 37/2015. (XII. 28.) Kormányrendelet, 35/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet). A KEP felületre feltöltésre került az Önkormányzat módosított szabályzata a Folyamathoz épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerről, melynek IV. fejezete az ellenőrzési nyomvonalat tartalmazza. A gazdálkodási jogörök gyakorlása egy esetben nem szabályszerűen történt, az E/16 mintatételnél megállapítottuk, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán (Megrendelő) hiányzott a kötelezettségvállaló aláírása. Utólag aláírásra került.	1/1. A Jegyző intézkedjen, hogy az Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.	1/1.	Gondoskodni kell arról, hogy az Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.	Az aktualizálás megtörtént 2026.06.03.	dr. Bercsényi Erika a Jogi és Önkormányzati Osztály vezetője
A gazdálkodási jogörök gyakorlása egy esetben nem szabályszerűen történt, az E/16 mintatételnél megállapítottuk, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán (Megrendelő) hiányzott a kötelezettségvállaló aláírása. Utólag aláírásra került.	1/2. A Jegyző intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1), az Ávr. 52. § (1), 53. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak betartására kerüljenek.	1/2.	A utalványozás jogosultak figyelemének felhívása arra, hogy kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1), az Ávr. 52. § (1), 53. § (1)-(2) bekezdésekben betartásra kerüljenek.	2026.09.30	dr. Weiszné Takács Andrea a Pénzügyi Osztály vezetője

Győr, 2026. június 10.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



.....
dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

[Handwritten signature]



.....
dr. Bercsényi Erika
1/1. sz. feladat végrehajtásáért felelős személy
Jogi és Önkormányzati Osztály vezetője

[Handwritten signature]



.....
dr. Weiszné Takács Andrea
1/2. sz. feladat végrehajtásáért felelős személy
Pénzügyi Osztály vezetője

[Handwritten signature]

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
A Számviteli politika hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, a 2000. évi C. törvényt módosító 2004. évi XCIX. törvény). Nem került rögzítésre: - mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségnek, ráfordításnak, - az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.	1/1. a Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése az Szt. 14. § (11) bekezdése, 14. § (4) bekezdése és az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján megtörténjen.	1.	A Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése.	2026.11.30.	Bán Renáta Erika igazgató
A Pénz- és értékkézelési szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 24/1995. (XI.22) PM rendelet, 1959. évi IV. törvény). A pénzkezelő és a pénzkezelő hely pénztárellenőri feladatokkal megbízott személye azonos. Pénzkezelő helyettes nem került kijelölésre. A KP-GSZK részéről felelősségvállalási nyilatkozatok (pénztáros, pénztár helyettes) és pénztárellenőri megbízás nem került bemutatásra. A szabályzat és mellékletei között nem volt összhang.	1/2. a Pénz- és értékkézelési szabályzat az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján felülvizsgálatra kerüljön. Megtörténjen a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése	2.	A Pénz- és értékkézelési szabályzat felülvizsgálata, a törzsszöveg és a mellékletek összhangjának megteremtése	2026.11.30.	Kovács-Vaderna Katalin gazdasági ügyintéző

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt Számlarenddel. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön Bizonylati szabállyal rendelkezik. A Számlarend nem tartalmazza: - az alkalmazásra kijelölt számlák számlajelét és megnevezését, - a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, - a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, - a részletező nyilvántartások és az egyéges rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, - az egyéges rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit	1/3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a), b), c) pontja és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a Számlarend kiegészítésre kerüljön.	3.	A Számlarend kiegészítése	2026.11.30.	Kovács-Vaderna Katalin gazdasági üggyintéző

1. számú melléklet: Győri Szabó József Művelődési Ház 853828

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Győri Szabó József Művelődési Ház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató) a Gazdálkodási szabályzatban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat hatályalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, Ávr. 54. § (1) bekezdés).	1/4. a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján megtörténjen. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetésre kerüljön. Az Áht. 37-38. §, az Ávr. 55. (2), 58. § (4), (6) bekezdésekben foglaltak betartásra, a szabályzatok közötti összhang megteremtésére kerüljön.	4.	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése	2026.11.30.	Kovács-Vaderna Katalin gazdasági ügyintéző

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat nem készült	1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerülfőn elkészítésre az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat.	5.	Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése	2026.11.30.	Bán Renáta Erika igazgató
Jogkörgyakorlás, kötelezettségvállalás , pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás	1/6.a jogkörgyakorlások során a kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr.53. § (1)-(2) bekezdésében, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr55. § (1) bekezdésében, az érvényesítés az 58. §-ban, az utalványozás	6.	Jogkörök felülvizsgálata, előírás szerinti megvalósulásuk ellenőrzése	2026.11.30.	Bán Renáta Erika igazgató

1. számú melléklet. Györi Szabó József Művelődési Ház 853828
Ellenőrzési jelentésben rögzített

1. számú melléklet: Győri Szabó József Művelődési Ház 853828					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
	az 59. §-ban valósuljon meg				
Az ellenőrzött szerv nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.	1/7. az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdéseiben és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában foglaltak betartásra kerüljenek	7.	Gazdasági adatok közzététele	2026.11.30.	Boda Veronika gazdasági ügyintéző

Győr, 2026.06.01.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

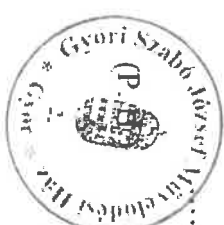

Bán Renáta Erika
igazgató





Kovács-Vadász Katalin

Kovács Vaderna Katalin
gazdasági ügyintéző



Boda Veronika

Boda Veronika
gazdasági ügyintéző

1. vagy 4. számú melléklet: Berezdi-Kastély Művelődési Ház 853817

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
A Számviteli politika hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, a 2000. évi C. törvényt módosító 2004. évi XCIX. törvény). Nem került rögzítésre: - mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, - az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.	1/1. a Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése az Szt. 14. § (11) bekezdése, 14. § (4) bekezdése és az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján megtörténjen.	1.	A Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése.	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

1. Vagy 4. számú melléklet: Berezdi-Kastély Művelődési Ház 853817

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata hatálytalan jogszabályi	1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata megtörténjen.	2.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálata.	2026.11.30.	Nagy Vilmos igazgató
A Pénz- és értékezelési szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.:	1/3. a Pénz- és értékezelési szabályzat keretjén felülvizsgálata az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	3.	a Pénz- és értékezelési szabályzat felülvizsgálata	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató
24/1995. (XI.22) PM rendelet, 1959. évi IV. törvény). A pénzkészítő és a pénzkészítő hely					
pénzárellelőri feladatokat megbízott személye azonos.					

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
Pénzkezelő helyettes nem került kijelölésre. A KP-GSZK részéről felelősségvállalási nyilatkozatok (pénztáros, pénztár helyettes) és pénzárellenőri megbízás nem került bemutatásra. A szabályzat és mellékletei között nem volt összhang.					
A Számlarend nem tartalmazza: - a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímait, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,	1/4. az Szt. 161. § (2) bekezdés b), c) pontja és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a Számlarend kerüljön kiegészítésre.	4.	Számlarend kiegészítése.	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

1. *vegy. t. számú melléklet*: Bezerédi-Kastély Művelődési Ház 853817

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtását felelős személy/személyek
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számokkal való egyeztetését, annak dokumentálását, - a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,					

I. rész 4. számú melléklet: Bezerédi-Kastély Művelődési Ház 853817					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
- az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.					
A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, Ávr. 54. § (1) bekezdés). A szabályzat 4. számú melléklete alapján kötelezettségvállalásra Tóthné Simon Krisztina gazdasági ügyintéző is jogosult, a felhatalmazása	1/5. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata történjen meg. Az Áht. 36. §. Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdésekben, valamint az Áht. 37. § (2), 38. §, az Ávr. 55. § (2) bekezdésben és az 58. § (4) betartásra kerüljenek.	5	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

1. vázlat 4. számú melléklet: Bezéredj-Kastély Művelődési Ház 853817

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
azonban I. félévre vonatkozóan nem állt rendelkezésre. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre megtörtént írásban a kijelölés, de nem a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (KP-GSZK) vezetője által. A kijelölésekről a Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzatának III. és V. pontja nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett.					

1. vagy 4. számú melléklet: Bezerédy-Kastély Művelődési Ház 853817

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
A Beszerzési szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 2015. évi CXIII. Törvény, 2016. évi CLX törvény, 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet).	1/6. a Beszerzési szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján felülvizsgálatra kerüljön.	6.	. a Beszerzési szabályzat felülvizsgálata	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató
A Bezerédy-Kastély Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabállyzattal.	1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerüljön elkészítésre az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat.	7	Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítése	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

1. vagy 4. számú melléklet: Bezerédi-Kastély Művelődési Ház 853817					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy/személyek
Az ellenőrzött szerve vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. Nem teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.	1/8. a jogkörgyakorlások során a kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésében, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, az érvényesítés az 58. §-ban, az utalványozás az 59. §-ban foglaltak szerint valósuljon meg.	8.	jogkörgyakorlások során a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, az utalványozás a törvényi hivatkozásoknak megfelelően valósuljon meg	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.




Nagy Vilmos
igazgató

2. számú melléklet: Mezőöri és Parköri Szolgálat Győr (PIR törzsszám: 845445)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.	1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésgazdálkodás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.	1.	A pénzügyi ellenjegyzésnek az Ávr. 55. § (1) bekezdése, a teljesítésgazdálkodásnak az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerint kell megvalósulnia	2026.11.30.	Truka István igazgató Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/1. A 2025. 05. és 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton a történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRÁ) szerinti azonban a K1103. Céltartás, projektprémium rovaton jelent meg.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot teremtsék meg az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot meg kell teremteni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülhetnek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Truka István
igazgató





.....
Truka István
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

.....
Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2

2. számú melléklet: Városrendészet Győr (PIR törzsszám:845434)

Ellenőrzési jelentésben rögzített					
Intézkedési tervben rögzített					
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
1/1. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a 2020. december 23-tól hatályos Gazdálkodási szabályzatban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlatjának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat hatályalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott és a szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.	1/1. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át a Gazdálkodási szabályzatban, valamint az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése alapján rögzítések a szabályzatban az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.	1.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a szabályzatokon, valamint az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése alapján rögzíteni kell a szabályzatban az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.	2026. 11. 30.	Truka István igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
1/2. Az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, azonban a Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatálya - mely tartalmazza az Ellenőrzési nyomvonalat - nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. Új szabályzat nem állt rendelkezésre, ezért megállapítható, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerülték kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).	1/2. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kerüljenek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).	2.	A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján ki kell jelölni az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős személyeket.	2026. 11. 30.	Truka István igazgató

2.számú melléklet: Várorendészet Győr (PIR törzsszám:845434)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/3. Az ellenőrzött szervekre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, melyek azonban nem teljeskörűek, naprakészek (pl.: nem tartalmazza a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, kelvét, a jogosultak rövidített aláírást) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére.	1/3. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen és naprakészen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. A jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, kelvét, a jogosultak rövidített aláírást is tartalmazza a nyilvántartás.	3.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a szabályzatokat ki kell egészíteni, hogy az teljeskörűen és naprakészen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. A jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, kelvét, a jogosultak rövidített aláírást.	2026. 11. 30.	Truka István igazgató Dr. Bojtáné Németh Anitta igazgató GMK Győr Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető
1/4. A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy felhatalmazását az intézményvezető adta a gazdasági vezető helyett.	1/4. Az Ávr. 55. § (2) ca) pontja alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy felhatalmazását a gazdasági vezető adja vagy a GMK alkalmazásában álljon a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy.	4.	Az Ávr. 55. § (2) ca) pontja alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy felhatalmazását a gazdasági vezetőnek kell kiadni, vagy a GMK alkalmazásában álló a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyt kell megbízni.	2026. 11. 30.	Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
1/5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.	1/5. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés, az érvényesítés az Ávr. 58. §-ban, az utalványozás az 59.	5.	A kötelezettségvállalásnak az Áht. 37. § (1) bekezdése, a pénzügyi ellenjegyzésnek az Ávr. 55. § (1) bekezdése, a teljesítésigazolásnak az Ávr. 57. § (3) bekezdése, az érvényesítésnek az Ávr. 58. §-ban, az utalványozásnak az	2026. 11. 30.	Truka István igazgató Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Városrendészet Győr (PIR törzsszám:845434)

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/6. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.	1/6. A Bkr. 8. § (2) d) pontban foglaltakat kerülni kell betartásra. A hatályos jogszabályoknak (Áhsz., Ávr., Szt. és 38/2013. NGM rendelet) megfelelő könyvvezetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.	6.	A Bkr. 8. § (2) pontban foglaltakat mind esetben be kell tartani és a jövőben biztosítani kell a hatályos jogszabályoknak (Áhsz., Ávr., Szt. és 38/2013. NGM rendelet) megfelelő könyvvezetés és elszámolást.	2026. 11. 30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/1. Az E/17 mintatétel és a főkönyvi katon vizsgálat alapján megállapításra került, hogy a kerékblincsből származó bevételek könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számon történik.	2/1. A Költségvetési szerv által alkalmazott kénszer-intézkedésekből származó bevételek az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évből esedékes követelések közötti bevételek és a 911. Közhatalmi eredményszámláján bevételek főkönyvi szám használatával a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton) számolják el, a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdése szerinti.	7.	A Költségvetési szerv által alkalmazott kénszer-intézkedésekből származó bevételek az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évből esedékes követelések közötti bevételek és a 911. Közhatalmi eredményszámláján bevételek főkönyvi szám használatával a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton) kell elszámolni, a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdése szerinti.	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Várostervezési Gvör (PIR törzsszám: 845434)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
2/2 Az E/31 mintatétel és a főkönyvi katon vizsgálatára alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincs visszatartásának könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számok alábontásával történik.	2/2. A kerékbilincs visszatartását az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költéségetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire és a 911. Közhatalmi eredményszemléltető bevételei főkönyvi szám használatával, a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet P) bekezdése szerint könyveljék, az Áhsz. 48. § (10) bekezdés figyelembevételével.	8.	A kerékbilincs visszatartását az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költéségetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire és a 911. Közhatalmi eredményszemléltető bevételei főkönyvi szám használatával, a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet P) bekezdése szerint kell könyvelni, az Áhsz. 48. § (10) bekezdés figyelembevételével.	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr
2/3. Az E/32 mintatétel és a főkönyvi katon vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a szabályszegés miatt kiszabott közigazgatási bírságból befolyt, hónap végén rendelkezésre álló összeg a tárgyhónapot követő hónap 10-éig a behajtást kérő szerv fizetési számlájára nem került átutalásra.	2/3. Az Ávr. 145. § (4) c) és (9) bekezdése alapján az Önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összege a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kerüljön a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalásra.	9.	Az Ávr. 145. § (4) c) és (9) bekezdése alapján az Önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalítani.	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr
2/4. A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a betegszabadság könyvelése javításra került, azonban továbbra is eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő (KIRA) adatok és a könyvelés között.	2/4. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang felmérés az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A	10.	Még kell teremtetni a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot, az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdésének	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr

2. számú melléklet: Városrendészet Győr (PIR törzsszám:845434)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézi és i tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Osszesességben 134 Ft-tal több járulékok kerültek könyvelésre az 55. főkönyvi számlán, mint ami a befelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton a történet, a befelhasználási összesítő (K1RA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg.	számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.		megfelelően. A nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat kell bejegyezni az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdésének megfelelően.		
2/5 Az év végi személyi juttatások vizsgálata során megállapításra került, hogy a december havi személyi juttatások (illetmények, illetménykiegészítés) decemberi kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt.	2/5. A december havi személyi juttatások decemberi kifizetését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) bekezdése szerint könyveljék, a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számla használatával.	11.	A december havi juttatások decemberi kifizetését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) bekezdése szerint kell könyvelni december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számla használatával.	2026. 11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr
2/6. Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a továbbszámolt rezsi díjak (K335. Közvetített szolgáltatások) tévesen az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei/812. Igénybe vett szolgáltatások értéke könyvviteli számlán kerültek könyvelésre a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke könyvviteli számla helyett. A közbeszerzési díj, igazgatási szolgáltatási díj, műszaki vizsga, visszaváltási díj, e-matrica, önellenőrzési pótlék, hátralék, kezelési költség, kártvadij (K335. Egyéb dologi kiadások) tévesen az 52. Igénybe vett	2/6. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.	12.	Az Áhsz. 25-27. §-ban foglalt rendelkezéseit teljeskörűen betartani.	2026. 11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr

2.számú melléklet: Várorendészet Győr (PIR törzsszám: 845434)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása		javaslat sorszáma/ rövid leírása		feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
szolgáltatások költségei/812. Igénybe vett szolgáltatások értéke könyvviteli számlán kerültek könyvelésre a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla helyett. A II. félévben a hiba részben került javításra, mivel az egyéb dologi kiadások (közbeszerzési díj, igazgatási szolgáltatási díj, műszaki vizsga, visszaváltási díj, e-matrica, ellenőrzési pótlék, hátralék, kezelési költség, kártvadij) könyvelésénél továbbra sem teljesülnek teljeskörűen az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak.		3/1. A kötelezettségekre kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben az Szt., a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel az E/14 mintánál nem a szerződésben szereplő összegek szerepeltek a számlán.		3/1. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak kerülienek betartásra.	13. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak betartása kell tartani	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. június 11.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


Truka István
igazgató



CS

Truka István

igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

J. B. / 1

Dr. Bojárné Németh Anita

igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2

Matisné Kertész Judit

Matisné Kertész Judit

gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy3



A Városi Önkormányzat Győr - Kistérségi és Környezeti Szolgálatának feladatainak megvalósítása érdekében az önkormányzat 2015. június 31-vel felülvizsgálta a Kistérségi és Környezeti Szolgálat feladatainak megvalósítását. A Kistérségi és Környezeti Szolgálat feladatainak megvalósítását az önkormányzat 2015. június 31-vel felülvizsgálta. A Kistérségi és Környezeti Szolgálat feladatainak megvalósítását az önkormányzat 2015. június 31-vel felülvizsgálta.

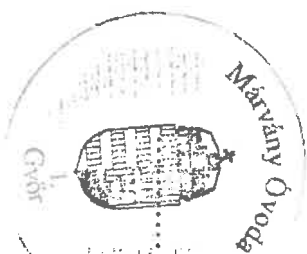


2. számú melléklet: Márvány Óvoda (PIR törzsszám: 814120)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
számvetelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvetelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezés részben volt biztosított. Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a közbeszerzési díj és a mobilparkolás díja a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton és az 52. Igénybe vett szolgáltatások könyvviteli számlán került könyvelésre. A II. félévben a hiba részben került javításra, mivel a közbeszerzési díj és a mobilparkolás könyvelésénél nem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak.					gazdasági vezető G MK Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Szabó László
Szakácsné Horváth Gertrúd Mária
igazgató

Matisné Kertész Judit
.....

Matisné Kertész Judit

gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy



2. számú melléklet: Bisin per Ovoda (PIR törzsszám: 814119)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben törént szabályszerűen.	1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésgazdolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.	1.	A pénzügyi ellenjegyzésnek az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésgazdolásnak az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint meg kell valósulnia.	2026.11.30.	Várszegi Mónika igazgató Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/1. A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a betegszabadság könyvelése javításra került, azonban továbbra is eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő (KIRA) adatok és a könyvelés között. Összeségében 1.441 Ft-tal kevesebb járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton a törént, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot teremtsék meg az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2.	A bérfelhasználási összesítőnek és a könyvelésnek összhangban kell lenni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat kell bejegyezni az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/2. Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a közbeszerzési díj és a késedelmi kamat a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton és az 52. Igénybe vett szolgáltatások könyvviteli számlán került könyvelésre. A II. félévben a hiba részben került javításra, mivel a közbeszerzési díj és a késedelmi	2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.	3.	Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltakat teljeskörűen be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Bisimper Óvoda (PIR törzsszám: 814119)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
kamat könyvelésénél nem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak.					

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Várszegi Mónika
igazgató

.....
Várszegi Mónika
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

.....
Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2

2. számú melléklet: Kovács Marián Ovoda (PIR törzsszám: 814108)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1 A költségvetési szerv tendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások, szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	11/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása, pontosítása, valamint az Ávt. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata történjen meg.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása, valamint az Ávt. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata.	2026. 11. 30.	Fehérmé Hercsel Anna igazgató
1/2. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/2. Az Ávt. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávt. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben át kell vezetni.	2026.11.30.	Fehérmé Hercsel Anna igazgató Dr. Bojtárné Németh Anika igazgató GMMK Győr
2/1. A 2025. 05. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a	2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	3.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági eseményeket számviteli bizonylattal alá kell támasztani, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2026.11.30.	Matiné Kertész Judit gazdasági vezető GMMK Győr

2. számú melléklet: Kovács Marián Ovoda (PIR törzsszám: 814108)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg.					
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a késedelmi kamat és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbeszerzés megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett, valamint a cafetéria visszafizetés könyvelése során az 53. Bértköltség főkönyvi számla került alkalmazásra az 54. Személyi juttatás egyéb kifizetések főkönyvi számla helyett.	2/2. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj és a cafetéria juttatás könyvelése során.	4.	A közbeszerzési díj és a cafetéria juttatás könyvelése során az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számlát kell alkalmazni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr
3/1. A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások besorolása (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolások) részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel év végén a követelés jellegű sajátos elszámolások között, a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számlán a rendelkezésre álló hálózati számfeljelölés bizonylata alapján betétszámadás került kimutatásra.	3/1. A betétszámadás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerint kerüljön könyvelésre.	5.	A betétszámadás könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerint kell elvégezni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr

2. számú melléklet: Kovács Marit Ovoda (PIR törzsszám: 814108)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
3/2. A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a december hónapra számfejtett, kifizetett illetmény nem a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla alkalmazásával került elszámolásra.	3/2. A december hónapra számfejtett és december hónapban kifizetett illetmény könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában, az Áhsz. 48. § (9) a) pontjában és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kerüljön rögzítésre.	6.	A december hónapra számfejtett és december hónapban kifizetett illetmény könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában, az Áhsz. 48. § (9) a) pontjában és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell elvégezni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Fehérné Hercsel Anna

Fehérné Hercsel Anna

igazgató

Fehérné Hercsel Anna

igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

Dr. Bojtázné Menneth Anita

Dr. Bojtázné Menneth Anita

igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2

Matisné Kertész Judit

gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy

2. számú melléklet: Győri Mosolyvár Óvoda (PIR törzsszám: 814098)

Ellenőrzési jelentésben rögzített					
Intézkedési tervben rögzített					
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1 A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások, szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása, pontosítása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata törvényen meg.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata.	2026. 11. 30.	Felber Istvánné igazgató
1/2. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/2. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben át kell vezetni.	2026. 11. 30.	Felber Istvánné igazgató Dr. Bojármé Németh Anita igazgató GMK Győr
2/1. A 2025. 05. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a	2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	3.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági eseményeket számviteli bizonylattal alá kell támasztani, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2026. 11. 30.	Mátiné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

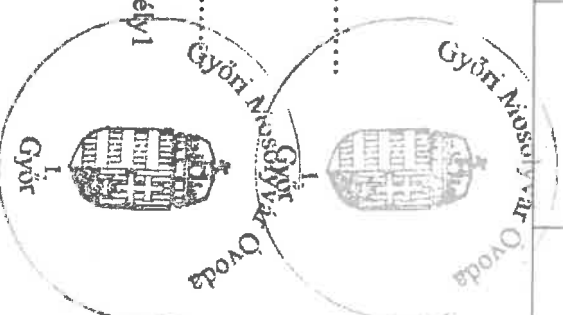
2. számú melléklet: Győri Mosolyvár Óvoda (PIR törzsszám: 814098)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg.					
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a közveitett szolgáltatás és a közbeszerzési díj az 52. Igenybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 814. Eladott (közveitett) szolgáltatások értéke, illetve a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbeszerzés megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett.	2/2. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.	4.	A közbeszerzési díj könyvelése során az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számlát kell alkalmazni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GyMK Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Felber Istvánné
igazgató *h.*

.....
Felber Istvánné *h.*
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy 1



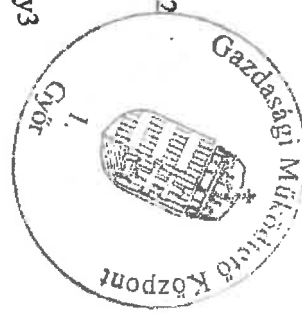
Dr. Bojtárné Németh Anita

.....
Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy?

Matisné Kertész Judit

.....
Matisné Kertész Judit

gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy?



2. számú melléklet: Gyárvarosi Óvoda (PIR törzsszám: 814087)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1 A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében hatálytalan jogszabályi hivatkozások, szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/1. Az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása történjen meg.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása.	2026. 11.30.	Nagy Katalin igazgató
1/2. AZ Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/2. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben át kell vezetni.	2026.11.30.	Nagy Katalin igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató Győr
2/1. A 2025. 05. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőon rögzített rovat nem egyezett meg.	2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	3.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági eseményeket számviteli bizonylattal alá kell támasztani, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	2026.11.30.	Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető Győr
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az 1. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került	2/2. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.	4.	A közbeszerzési díj könyvelése során az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számlát kell alkalmazni.	2026.11.30.	Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető Győr

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtását felelős személy
könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenso megallapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett.					

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

igazgató

Nagy Katalin

igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy

Dr. Bojtárné Németh Anita

igazgató GIMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy 2

Maunakea Kū

Maisné Kertész Judit

gazdasági vezető GYK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy

2. számú melléklet: Szentiváni Ovoda (PIR törzsszám: 814054)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/1. Az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata történjen meg.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata.	2026. 11.30.	Kaufmann Ákosné igazgató
1/2. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/2. 1/2. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben át kell vezetni.	2026.11.30.	Kaufmann Ákosné igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr
2/1. A 2025. 05. havi és 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn szerepeltetett rovat nem egyezett meg. A bérfelhasználási összesítő K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaként megjelölő 32.000.- Ft	2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	3.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági eseményeket számviteli bizonylattal alá kell támasztani, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2026.11.30.	Mattisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Szentiványi Óvoda (PIR törzsszám: 814054)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
(védőszemüveg) dologi kiadásként került rögzítésre.					
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj az 52. Igénnybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán.	2/2. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.	4.	Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla alkalmazása a közbeszerzési díj könyvelése során.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Szentiványi Óvoda
Kaufmann Ákosné
igazgató
Győr

Kaufmann Ákosné
igazgató
Győr

igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy 1

Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy 2

Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy 3

2. számú melléklet: Gazdasági Működőtető Központ Győr (PIR törzsszám: 802738)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében rögzített telephelyek és a felsorolt kormányzati funkciók, valamint az Alapító okiratban rögzített telephelyek és kormányzati funkciók között eltérés volt. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/1. Az Aht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a telephelyek és a kormányzati funkciók tekintetében a felülvizsgálat megtörténjen.	1.	Az Aht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a telephelyek és a kormányzati funkciók között eltérést meg kell szüntetni.	2026. 11.30.	Dr. Bojárné Németh Anita igazgató
1/2. A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltaktól nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem Úgyrend elkészítésével gondoskodott. Az Úgyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/2. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Úgyrendben kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásoknak a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Úgyrendben történő átvezetését végre kell hajtani.	2026.11.30.	Dr. Bojárné Németh Anita igazgató
2/1. A 2025. 05. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazotti és a bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg.	2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	3.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kell, hogy kerüljenek, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető

Győr, 2026. május 29.

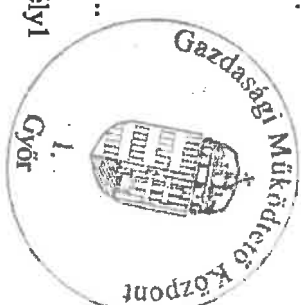
Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtásait magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató

.....
Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

.....
Matisné Kertész Judit

gazdasági vezető, a feladat végrehajtásáért felelős személy2



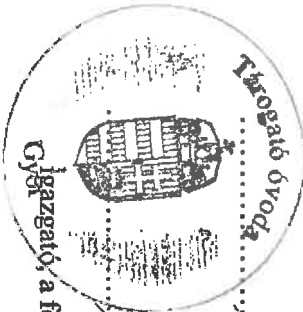
2. számú melléklet: Tárovasó Óvoda (PIR törzsszám: 792415)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében hatálytalan jogszabályi hivatkozások kerültek rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása történjen meg.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata.	2026. 11.30.	Sófi-Ósz Veronika igazgató
1/2. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre.	1/2. 1/2. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az Ügyrendben át kell vezetni.	2026.11.30.	Sófi-Ósz Veronika igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr
2/1. A 2025. 05. havi és 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn szerepeltetett rovat nem egyezett meg	2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal átátmasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	3.	A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági eseményeket számviteli bizonylattal alá kell támasztani, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került	2/2. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra	4.	Az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla alkalmazása a	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

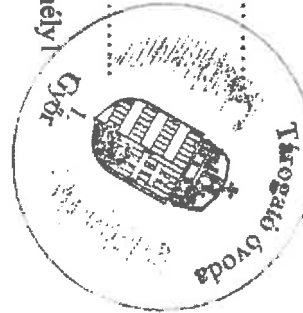
2. számú melléklet: Tárogató Óvoda (PIR törzsszám: 792415)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán.	a közbeszerzési díj könyvelése során.		közbeszerzési díj könyvelése során.		

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Sófi-Ósz Veronika
igazgató



Sófi-Ósz Veronika
Győr

.....
Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató GMIK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2
.....
Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMIK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy3



Győr

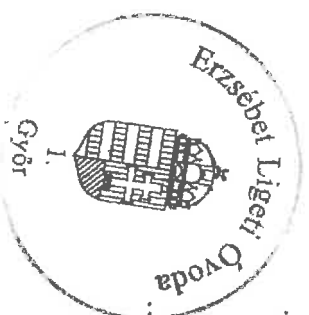
2. számú melléklet: Erzsébet Ligeti Ovoda (PIR törzsszám: 792404)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ az 1.1. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatalyon kívüli helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet, 2012. évi CX XIV. törvény, 2015. évi CCXXII. törvény, 2003. évi CCXXV. törvény, 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet, 2021. évi LII. törvény, 2021. évi LXXIX. törvény, 2011. évi XLI. törvény, Ptk. 685/A §].	1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ kerülyön aktualizálásra.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása.	2026. 11. 30.	Kántor Istvánné igazgató
1/2. A 2025. január 6-tól hatályos, GMR-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatalyon kívüli helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet].	1/2. Az Ávt. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend kerülyön aktualizálásra.	2.	Az Ávt. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend aktualizálása.	2026.11.30.	Kántor Istvánné igazgató Dr. Bojtármé Németh Anita igazgató GMR Győr
2/1. A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése nem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerülyön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülynek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	3.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot meg kell teremteni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülynek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető GMR Győr

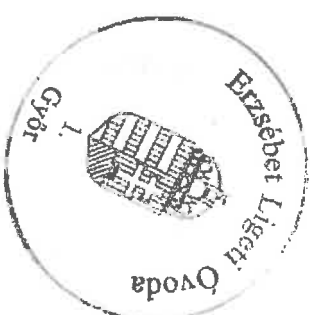
2. számú melléklet: Erzsébet Ligeti Óvoda (PIR törzsszám: 792404)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj helytelen elszámolása miatt.	2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.	4.	Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

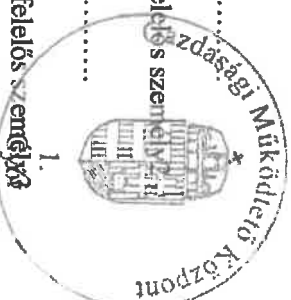
Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



.....
Kántor Istvánné
igazgató
Kántor Istvánné
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy



.....
Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy
.....
Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy



2. számú melléklet: Mentiőcsanakai Oyoda (PIR törzsszám: 792394)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [Nkt. 49. § (2)]. Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg.	1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ kerülijön aktualizálásra.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása.	2026. 11. 30.	Árpásiné Nagy Andrea igazgató
1/2. A 2025. január 6-tól hatályos, GMMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MIM rendelet]. Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg.	1/2. Az Ávt. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend kerülijön aktualizálásra.	2.	Az Ávt. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend aktualizálása.	2026.11.30.	Árpásiné Nagy Andrea igazgató Dr. Bojárné Németh Anita igazgató GMMK Győr
2/1. A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése nem egyezik meg a bérfelhasználási összesítő szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítő szereplő K1103. rovat helyett.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerülijön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülijének bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	3.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot meg kell teremteni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülijének bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMMK Győr
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. és II. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj helytelen elszámolása miatt.	2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerülijének betartására.	4.	Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMMK Győr

2. számú melléklet: Méntőcsanakai Oyoda (PIR törzsszám: 792394)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
3/1. A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2025. évi záró mérlegérték megállapítása nem volt megfelelő, mert a decemberben kiírtított alapilemény nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra.	3/1. A december havi személyi juttatások és közterheik a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kerüljenek elszámolásra.	5.	A december havi személyi juttatásokat és közterheiket a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kell elszámolni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Arpásiné Nagy Andrea
igazgató

Arpásiné Nagy Andrea
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy

Dr. Bojtáné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy

Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy

2. számú melléklet: Sün Balázs Ovoda (PIR törzsszám: 792383)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/ Az SZMSZ az 1.3. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet, 2015. évi CCXXII. törvény, 2008. évi XLVIII. törvény 7. § (4), 32/2012. EMMI rendelet, 50/1999. EüM rendelet]. A 091120 COFOG megnevezését nem a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően tartalmazta. Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg.	1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ kerülyön aktualizálásra. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően a 091120 COFOG megnevezése kerülyön javításra.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően a 091120 COFOG megnevezésének kijavítása.	2026. 11.30.	Németh Cintia igazgató
1/2. A 2025. január 6-tól hatályos, GKM-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl.: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet]. Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg.	1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend kerülyön aktualizálásra.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend aktualizálása.	2026.11.30.	Németh Cintia igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GKM Győr
2/1. A 2025. évi 5. havi és 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a járulékok könyvelése nem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett, valamint a kiküldetés a K1109. rovaton került elszámolásra a bérfelhasználási összesítő szerinti K341. rovat helyett.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerülyön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	3.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot meg kell teremteni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülhetnek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matissné Kertész Judit gazdasági vezető GKM Győr

2. számú melléklet: Sün Balázs Ovoda (PIR törzsszám: 792383)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. és II. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj könyvelésénél.	2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.	4.	Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
3/1. A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2025. évi záró mérlegérték megállapítása nem volt megfelelő, mert a decemberben kiírt szabadság idejére járó díjazás nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra.	3/1. A december havi személyi juttatások és közterhek a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kerüljenek elszámolásra.	5.	A december havi személyi juttatásokat és közterheket a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kell elszámolni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Németh Cintia
igazgató

.....
Németh Cintia
igazgató, a feladat végrehajtásért felelős személy

.....

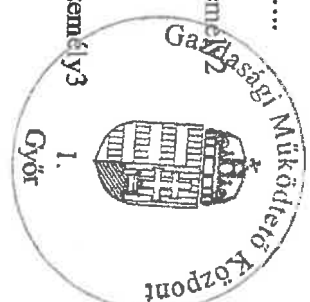
Dr. Bojtárné Németh Anita

igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy

.....
Matisné Kertész Judit

Matisné Kertész Judit

gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy



2. számú melléklet: Nagybácsai Ovoda (PIR törzsszám: 792372)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ a 2.2. és a 20. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 1993. évi LXXXIII. törvény, 44/2007. OKM rendelet, 277/1997. (XII.22.) Korm. Rendelet, 2021. évi LII. törvény, 2021. évi LXXIX. törvény, Nkt. 49. § (2), és 6. pontban "Korm. rendelet 5. § (1)", 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet 30. § (6)]. Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg.	1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ kerülyön aktualizálásra.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása.	2026. 11.30.	Fonyóné Varga Katalin Krisztina igazgató
1/2. A 2025. január 6-tól hatályos, GKM-től átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl.: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet]. Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg.	1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend kerülyön aktualizálásra.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend aktualizálása.	2026.11.30.	Fonyóné Varga Katalin Krisztina igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GKM Győr
2/1. A 2025. évi 11. havi munkabérek és járadékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járadékok könyvelése továbbra sem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerülyön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	3.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot meg kell teremteni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülhetnek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GKM Győr

2. számú melléklet: Nagybácsi Óvoda (PIR törzsszám: 792372)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. és II. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj helytelen elszámolása miatt.	2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerülijének betartására.	4.	Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

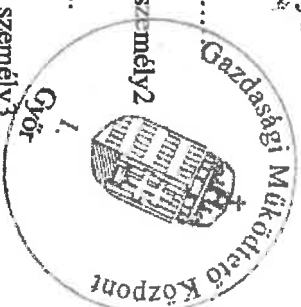
Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Fonyóné Varga Katalin Krisztina
igazgató

Fonyóné Varga Katalin Krisztina igazgató

Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2

Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy3



2. számú melléklet: Bartók Óvoda (PIR törzsszám: 792361)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet, 2015. évi CCXXII. törvény, 137/2018. (VII.25.) Korm. rendelet, Ptk. 685/A §]). Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg.	1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ kerülijön aktualizálásra.	1.	Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített SZMSZ aktualizálása.	2026. 11.30.	Molnár Kinga igazgató
1/2. A 2025. január 6-tól hatályos, GKM-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl.: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet]. Az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazza az Óvoda nevét. Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg.	1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend kerülijön aktualizálásra és az Óvoda neve kerülijön feltüntetésre.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített Ügyrend aktualizálása és az Óvoda nevének feltüntetése.	2026.11.30.	Molnár Kinga igazgató Dr. Bojárné Németh Anita igazgató GKM Győr
1/3. A beküldött szerződések egyikéről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.	1/3. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltakat biztosítsák. A pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai alapján kerülijön elvégzésre.	3.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltakat biztosítani kell. A pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai alapján kell elvégezni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GKM Győr
2/1. A 2025. évi 11. havi munkabérek és járadékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járadékok könyvelése nem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerülijön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilatvatartásokba	4.	A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot meg kell teremteni az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GKM Győr

2. számú melléklet: Bartók Ovoda (PIR törzsszám: 792361)

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítón szereplő K1103. rovat helyett.	a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.		nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerülhetnek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.		
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj, a késedelmi kamat és a gázdíj visszatulalás rendezésének helytelen elszámolása miatt. 2025. II. félévében a hibák javítása részben megtörtént, de a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak.	2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.	5.	Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matiné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Molnár Kinga
igazgató

Barokk Óvoda

.....
Molnár Kinga
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

.....
Dr. Bojtárné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy2

.....
Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy3



1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Levéltára (676207)				
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített	
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. - A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára. 1/2. - A Számviteli politika kialakítása során vegyék figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket az Szt. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek az Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján, jelentősnek és nem jelentősnek az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Szerepeltessek, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését	1/1. - A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára. 1/2. - A Számviteli politika kialakítása során vegyék figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket az Szt. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek az Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján, jelentősnek és nem jelentősnek az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Szerepeltessek, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok	1.	A belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése során Intézményünk fokozottan ügyelni fog a FEUVE fogalom használatára.	2026.11.30. Bagi Zoltán Péter
		2.	A Levéltár a számviteli politika szabályzatánál figyelembe veszi a hatályos jogszabályi előírásokat, és ezek alapján végzi el a módosításokat.	2026.11.30. Bagi Zoltán Péter

1. számú melléklet: Győr-Ménfőcsanak Város Levéltára (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.	hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.				
1/3. - Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban.	1/3. - Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban.	3.	A Leltárkészítési és leltározási szabályzat a megadott határidőn belül aktualizálásra kerül.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
1/4. - Az Eszközök és források értékelési szabályzatát egészítsék ki az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveivel, dokumentálásának szabályaival az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján.	1/4. - Az Eszközök és források értékelési szabályzatát egészítsék ki az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveivel, dokumentálásának szabályaival az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján.	4.	A szabályzat kiegészítésre kerül a hatályos jogszabályok irányváltása alapján.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
1/5. - Aktualizálják az Önköltségszámítási szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	1/5. - Aktualizálják az Önköltségszámítási szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	5.	A Levéltár fokozott figyelmet fordít a jogszabályok szakszerű betartására és alkalmazására, így ez a szabályzat ennek alapján fog módosulni.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Levéltára (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/6. - A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A szabályzatot egészítsék ki az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt tartalommal. A pénztárosok, pénzügyellenőrök, helyettesek és pénzügykezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Rendelkezzenek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessek a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. Rendelkezzenek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, a pénzforgalommal kapcsolatos	1/6. - A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A szabályzatot egészítsék ki az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt tartalommal. A pénztárosok, pénzügyellenőrök, helyettesek és pénzügykezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Rendelkezzenek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessek a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. Rendelkezzenek a	6.	Intézményünk újra elkészíti ezt a szabályzatot, amely meg fog felelni a hatályos jogszabályok előírásainak.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter

1. számú melléklet: Győr Megyei Josú Város Levéltára (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
nyilvánartási szabályokról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. Határozzák meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása alapján.	pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvánartási szabályokról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. Határozzák meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása alapján.				
1/7. - A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. A szabályzat tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számszámát és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének csökkenésének	1/7. - A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. A szabályzat tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számszámát és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla	7.	A számlarend szabályzat módosítása során Intézményünk a szükséges javításokat a jogszabályok alapján elvégzi.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter

1. számú melléklet: Győr-Ménfőcsanak Város Levelezési (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A Számlarend vagy a Bizonylati rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.	értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A Számlarend vagy a Bizonylati rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.				
1/8. - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot (Gazdálkodási szabályzat).	1/8. - Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot	8.	A gazdálkodási szabályzat Intézményünk részéről a hatályos jogszabályok figyelembevételével elkészítésre kerül.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Levéltára (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
figyelembe véve e javaslatban foglaltakat. Jogszabálysértés esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzatban az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adja írásban felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján, szerepeltesse benne, hogy a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartásáról hogyan gondoskodnak. A Levéltár vezetője adja írásban felhatalmazást utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján. A KP-GSZK vezetője jelölje ki írásban a pénzügyi ellenjegyzőt az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása alapján. A KP-GSZK vezetője jelölje ki írásban az	(Gazdálkodási szabályzat), figyelembe véve e javaslatban foglaltakat. Jogszabálysértés esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzatban az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adja írásban felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján, szerepeltesse benne, hogy a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartásáról hogyan gondoskodnak. A Levéltár vezetője adja írásban felhatalmazást utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján.				

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Levéltára (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
érvényesítőt az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon írásban felhatalmazást teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján. A Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az összehíphetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján.	A KP-GSZK vezetője jelölje ki írásban a pénzügyi ellenjegyzőt az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása alapján. A KP-GSZK vezetője jelölje ki írásban az érvényesítőt az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon írásban felhatalmazást teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján. A Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az összehíphetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján.				
1/9. - A Beszerzési szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.	1/9. - A Beszerzési szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.	9.	A szabályzatot Intézményünk átdolgozza, aktualizálja, a szükséges javításokat megteszi.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
1/10. - Aktualizálandó a Belföldi kikutatási szabályzat a hatályos Szja. tv előírásának megfelelően (15 Ft/km normaköltség).	1/10. - Aktualizálandó a Belföldi kikutatási szabályzat a hatályos Szja. tv előírásának megfelelően (15 Ft/km normaköltség).	10.	A belföldi kikutatási szabályzat kijavításra kerül.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter

1. számú melléklet: Győr-Ménfőcsanak Város Levéltára (676207)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/11. - A Levéltár szabályozza az anyag- és eszkozzagzaldalkodás szdmvlteli politikdban nem szabdyozott krdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.	1/11. - A Levéltár szabdyozza az anyag- és eszkozzagzaldalkodás szdmvlteli politikdban nem szabdyozott krdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.	11.	A Levéltár a szűkséges módosításokat megteszi a szabályzat módosításra során.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
1/12. - Aktualizálandó a Reprerentációs kiadások szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	1/12. - Aktualizálandó a Reprerentációs kiadások szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	12.	Intézményünk a szűkséges felülvizsgálatokat és aktualizálást a jogszabályok szerint elvégzi, teljesíti.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
1/13. - A Levéltár készítse el Ellenőrzési nyomvonalát a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján. Az Igazgató jelölje ki a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján.	1/13. - A Levéltár készítse el Ellenőrzési nyomvonalát a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján. Az Igazgató jelölje ki a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján.	13.	A Levéltár a szabályzatot elkészíti a hatályos jogszabályok szerint, amely tartalmazza minden felsorolt folyamatot.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
2/1. - Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása alapján.	2/1. - Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása alapján.	14.	Intézményünk a jövőben fokozottan ügyelni fog a kötelező egyezés betartására.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter

Kelt: [Győr, 2026. június 08.]

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.




Bagi Zoltán Péter
intézményvezető
feladat végrehajtásáért felelős személy

1. számú melléklet: Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ/PIR törzsszám:676197					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az Intézmény hatályos SZMSZ -ben szerepel a FEUVE mint fogalom, ami Bkr. 2017-es módosításával kikerült a rendszerből.	1/1. Az SZMSZ-t aktualizálják. A módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.	1/1	Az SZMSZ módosítása, FEUVE mint fogalom mellőzése	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
1/2. A Számviteli politikában rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak.	1/2. A Számviteli politikában rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak.	1/2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezetjük. A Számviteli politika aktualizáljuk, ill. kiegészítjük hogy mit tekintünk a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak. Jogszabályi hivatkozásokat javítjuk.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat.	tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat.				
1/3. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését	1/3. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90	1/3	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezetjük az	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Mohár Vid Bertalan Művelődési Központ PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt.14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. Rögzítsék követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. A szabályzatában rögzítsék, hogy nem rendelkeznek	napon belül vezessék át az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Szt.14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. Rögzítsék követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. A szabályzatában rögzítsék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközrel, eléget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.		Eszközök és források értékelési szabályzatán. Aktualizáljuk a szabályzatot. Rögzítjük követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. A szabályzatában rögzítjük, hogy nem rendelkezünk koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközrel, eléget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.		

1. számú melléklet: Mohr Vid Bertalan Művelődési Központ (PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel, eleget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.					
1/4. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénz- és értékekezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A pénztárosok és helyetteseik,	1/4. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénz- és értékekezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A pénztárosok és helyetteseik, pénztárellenőrök felelősségvállalási	1/4	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon átvezetjük a Pénz- és értékekezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. Intézményünk nem rendelkezik pénztárral ellátmányt kezel. A pénztáros és pénztárellenőrök a KP-GSSZK alkalmazottai. Rendelkezünk a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján, valamint a készpénzállományt érintő pénzügyi jogcímekről és eljárásai rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ/PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
pénztárellenőrök felelősségvállalási nyilatkozatait készítsek el. Rendelkezzenek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján.	nyilatkozatait készítsek el. Rendelkezzenek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján.				
1/5. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. A szabályzat	1/5. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. A szabályzat tartalmazza az	1/5	A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül átvezetjük az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban rögzítjük az alkalmazásra kijelölt számlák számszámát és megnevezését az Szt.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Mohr Vá Bertalan Művelődési Központ/PIR törzsszám:676197

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számszámát és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatait az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. Szerepeltek a szabályzatban a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatait, a részletező nyilvántartások vezetésének módját,	alkalmazásra kijelölt számlák számszámát és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatait az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. Szerepeltek a szabályzatban a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatait, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak		161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatait az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján.		

1. számú melléklet: Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ PIR törzsszám: 676197					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyvezetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. A Számlarendben vagy a Bizonylati rendben szerepeljen a részletező nyilvántartások és az egyéges rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, tartalmi és formai követelményei az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.	dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. A Számlarendben vagy a Bizonylati rendben szerepeljen a részletező nyilvántartások és az egyéges rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, tartalmi és formai követelményei az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.				

1. számú melléklet: Mohár Vid Bertalan Művelődési Központ/ PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/6. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán. Az Ávt. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata V. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS RENDJE részét,	1/6. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán. Az Ávt. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata	1/6	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül átvezejtjük. Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán. Az Ávt. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelöli ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül, A 2026. 01.01 -vel hatályos új munkamegosztási megállapodás alapján. Aktualizáljuk a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatának „Pénzügyi ellenjegyzés rendje” részét. A gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelöli ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás,	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Mohnár Vid Bertalan Művelődési Központ/ PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. és az Ávr. az ellenjegyzést, mint fogalmat nem ismeri, a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírásoknak megfelelő fogalom, az az igazolás, amely biztosítja a kifizetések jogszerűségét és a pénzügyi források rendelkezésre állását. Fentiek alapján vizsgálják felül a kijelöléseket. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelöli ki az	V. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS RENDJE részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. és az Ávr. az ellenjegyzést, mint fogalmat nem ismeri, a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírásoknak megfelelő fogalom, az az igazolás, amely biztosítja a kifizetések jogszerűségét és a pénzügyi források rendelkezésre állását. Fentiek alapján vizsgálják felül a kijelöléseket. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4)		utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata III. „Érvényesítés rendje” része javításra kerül, a munkamegosztási megállapodással összhangban.		

1. számú melléklet: Mohrár Vid Bertalan Művelődési Központ PIR törzsszám: 676197					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Köttelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata III. ÉRVÉNYESÍTÉS RENDJE részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.	bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Köttelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata III. ÉRVÉNYESÍTÉS RENDJE részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.				
1/7. Beszerzési szabályzat 1/7. A Beszerzési szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)	1/7. Beszerzési szabályzat 1/7. A Beszerzési szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára	1/7	A Beszerzési szabályzatot javítjuk, kiegészítjük az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozással. Aktualizáljuk a közbeszerzési értékhatárokat.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Mohar Vid Bertalan Művelődési Központ PIR törzsszám: 676197					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
ponthára történő hivatkozás. Aktualizálandó a szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően (pl. közbeszerzési értékhátárak).	történi hivatkozás. Aktualizálandó a szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően (pl. közbeszerzési értékhátárak).				
1/8. A Telefonhasználati szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávt. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.	1/8. A Telefonhasználati szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávt. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.	1/8	Telefonhasználati szabályzatot aktualizáljuk és szerepeltetjük az Ávt. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozást.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
1/9. Az Ávt. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy	1/9. Az Ávt. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy	1/9	2026. január 1-től hatályba lépő Munkamegosztási megállapodás értelmében a kötelezettségvállalás ellenjegyzését a KP-GSZK gazdasági vezetője, vagy az általa írásban kijelölt és jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező KP-GSZK alkalmazásában álló személy végzi.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Mohár Vid Bertalan Művelődési Központ PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
aláírásával igazolják.	aláírásával igazolják.				
1/10. Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a saját szabályozás alapján a bevételeket szakmai teljesítés igazolással lássák el.	1/10. Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a saját szabályozás alapján a bevételeket szakmai teljesítés igazolással lássák el.	1/10	2026.01.01-től életbe lépő új Ügyrendből törtétre került az Ávr. 57. § (2) bekezdés alapján a bevételek szakmai teljesítés igazolásának szükségessége.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
1/11. Az Info. tv. 1. melléklet Általános közzetételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok teljes körűen szerepeljenek az intézmény honlapján.	1/11. Az Info. tv. 1. melléklet Általános közzetételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok teljes körűen szerepeljenek az intézmény honlapján.	1/11	Az intézmény honlapját felülvizsgálatuk, és a hiányosságok pótlásra kerültek, ill folyamatosan frissítjük.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
2/1. A beszámoló készítése határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolását az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint kell rögzíteni. Az előző évi eredmény megállapítását	2/1. A beszámoló készítése határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolását az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint kell rögzíteni. Az előző évi eredmény megállapítását	2/1	Figyelnünk, hogy a számlák év végi kezelésénél a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolása az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint történjen.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

1. számú melléklet: Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ PIR törzsszám: 676197)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
befolyásoló tétel, ezért az előző évi javítások nyilvántartásába fel kell vezetni. A javítás során az Áhsz. 54/B. pontjában foglaltak szerint kell eljárni.	befolyásoló tétel, ezért az előző évi javítások nyilvántartásába fel kell vezetni. A javítás során az Áhsz. 54/B. pontjában foglaltak szerint kell eljárni.				
2/2. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében meghatározottakat szabad szerepeltetni a könyvekben.	2/2. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében meghatározottakat szabad szerepeltetni a könyvekben.	2/2	2026. évtől a könyvelésben megoldásra került, hogy a készpénzes számlák nem azonosítás alatt álló tételként kerüljenek rögzítésre, figyelembe véve a Áhsz. 48. § (5) bekezdését.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató

Győr, 2026. május 30.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


 Loschitz Ferenc
 Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ
 igazgatója
 feladat végrehajtásáért felelős személy



2. számú melléklet: Generációk Művelődési Háza (PIR törzsszám: 676164)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A belső szabályozó eszközök aktualizálása nem teljes körű, a FEUVE fogalom használata nem egységes.	1/1. Az SZMSZ aktualizálása a soron következő módosítás során, valamint a FEUVE fogalom helyes és egységes használata.	1/1	Az SZMSZ felülvizsgálata és aktualizálása, valamint a FEUVE fogalom egységes alkalmazásának biztosítása a belső szabályzatokban.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató
1/2. A Számviteli politika nem tartalmazza teljes körűen a kivételes tételek és a költségfelosztás szabályait.	1/2. A Számviteli politika kiegészítése a kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételek, költségek, ráfordítások meghatározásával; az általános költségek és bevételek felosztási szabályainak rögzítése; jogszabályváltozások 90 napon belüli átvezetése.	1/2	A Számviteli politika módosítása a hiányzó szabályozási elemekkel és a jogszabályváltozások átvezetési rendjének meghatározása.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató
1/3. A Leltározási szabályzat nem teljes körűen tartalmazza a jogszabályi előírásokat.	1/3. A Leltározási szabályzat aktualizálása jogszabályváltozás esetén 90 napon belül; annak rögzítése, hogy az intézmény nem rendelkezik koncesszióba vagy vagyonkezelésbe adott eszközzel.	1/3	A Leltározási szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása és a hiányzó rendelkezések beépítése.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató

2. számú melléklet: Generációk Művelődési Háza (PIR törzsszáma: 676164)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a kis összegű követelések és az egyszerűsített értékelés szabályait.	1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése a kis összegű és egyszerűsített értékelés alá vont követelések meghatározási és dokumentálási szabályaival; koncesszióba vagy vagyonkezelésbe adott eszközök hiányának rögzítése.	1/4	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának módosítása és a hiányzó szabályok rögzítése.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató
1/5. A Pénz- és értékekezelési szabályzat nem teljes körű, valamint hiányoznak egyes felelősségvállalási nyilatkozatok.	1/5. A Pénz- és értékekezelési szabályzat aktualizálása; a készpénz- és bankszámlaforgalom rendjének szabályozása; pénzkezelői felelősségvállalási nyilatkozatok elkészítése; készpénzmozgások jogcímeinek és eljárásrendjének rögzítése.	1/5	A Pénz- és értékekezelési szabályzat módosítása, a szükséges nyilatkozatok elkészítése és a pénzforgalmi szabályok pontosítása.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató

2. számú melléklet: Generációk Művelődési Háza (PIR törzsszám: 676164)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/6. A Számlarend nem tartalmaz minden szükséges tartalmi elemet és kapcsolódó nyilvántartási szabályt.	1/6. A Számlarend kiegészítése az alkalmazott számlák részletes tartalmával, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolatával, az egyeztetések és feladatok rendjével.	1/6	A Számlarend felülvizsgálata és kiegészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató
1/7. A gazdálkodási jogkörök szabályozása és a kijelölések nem mindenben felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.	1/7. A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés szabályzatának módosítása; jogszabályi összhang megteremtése; kijelölések és képesítési előírások felülvizsgálata; összhang biztosítása a Munkamegosztási megállapodással.	1/7	A gazdálkodási szabályzatok és kijelölések felülvizsgálata, módosítása és összehangolása a jogszabályokkal.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató

2. számú melléklet: Generációk Művelődési Háza (PIR törzsszám: 676164)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/8. A Beszerzési szabályzat nem teljes mértékben felel meg a hatályos közbeszerzési szabályoknak.	1/8. A Beszerzési szabályzat pontosítása és aktualizálása a hatályos Kbt. előírásainak megfelelően.	1/8	A Beszerzési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató
1/9. Az anyag- és eszközgazdálkodás egyes kérdései nem kerültek külön szabályozásra.	1/9. Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek rendezése külön szabályzatban.	1/9	Az anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése vagy kiegészítése.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató
1/10. A gépjármű-használat rendje nem szabályozott.	1/10. Gépjármű használata esetén a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályozása.	1/10	Generációk Művelődési Háza nem rendelkezik gépjárművel, nyilatkozat feltöltésre került a Kincstári Ellenőrzések Portáljára	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató

2. számú melléklet: Generációk Művelődési Háza (PIR törzsszám: 676164)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA rendszer bér- és járulékok adatai közötti egyezőség nem teljes körűen biztosított.	2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulékok adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.	2/1	Az adatszolgáltatási és KIRA adatok egyezőségének biztosítása, az eltérések megszüntetése.	2026.12.31.	Kokas Éva igazgató

Győr, 2026. május 20.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



 Kokas Éva,
 Generációk Művelődési Háza igazgató
 1. feladat végrehajtásáért felelős személy,

2. számú melléklet: GYÓRI BALETT (676142)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer	1/1. Az SZMSZ-t aktualizálása az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján.	1	SZMSZ aktualizálása és a FEUYE fogalom helyes használata	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/2. A Számviteli politika kiegészítése az Szt. 14. § (4) bekezdésének és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésének megfelelően, valamint a jogszabályi változások határidőben történő átvezetése	2	Számviteli politikában rögzíteni kell az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségnek, ráfordításnak fogalmát az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Rögzíteni kell az általános költségek, kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vitési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/3. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban a jogszabályi változások határidőben történő átvezetése, illetve a az Szt. 69. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2-3) bekezdés előírása szerinti információk rögzítése	3	Leltározási és leltárkészítési szabályzatban meg kell határozni az eszközök és források leltározásának időszakát, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. A szabályzatban szerepeltetni kell, hogy nem rendelkezünk koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni.	2026. november 30.	Faludi Armilla

2. számú melléklet: GYÖRI BALETT (676142)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer	1/4. Eszközök és források értékelési szabályzatán a jogszabályi változások határidőben történő átvezetése, illetve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti információk rögzítése	4	Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzíteni kell követelésűpusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően szerepeltetni kell, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/5. A Házipénztári és pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása valamint a pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök, pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatainak elkészítése.	5	EI kell készíteni a pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök, pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatait, valamint az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján a Házipénztári és pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.	2026. november 30.	Faludi Armilla

2. számú melléklet: GYŐRI BALETT (676142)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer	1/6. A Számlarenden jogszabályi változások határidőben történő átvezetése, illetve az Szt. 161. § (2-5) bekezdés és az Áhsz 51. § előírásai szerinti információk rögzítése	6	A Számlarendnek tartalmaznia kell az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A Számlarendben szerepeltetni kell a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. A Számlarend vagy Bizonylati rendnek tartalmaznia kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovarend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül át kell vezetni.	2026. november 30.	Faludi Armilla

2. számú melléklet: GYÖRI BALETT (676142)

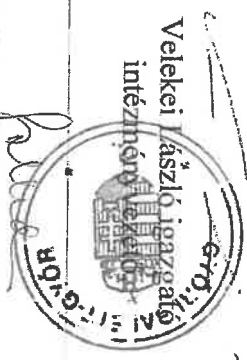
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer	1/7. A kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzat elkészítése, valamint a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő kijelölése, aláírás minták naprakészen tartása, Ügyrend megfelelő javítása a munkamegosztási megállapodásnak megfelelően	7	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján el kell készíteni a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján naprakészen kell tartani az aláírás mintákat. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a (KPGSSZK) vezetőjének ki kell jelölni a pénzügyi ellenjegyzőt és az érvényesítőt. A Györi Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) vonatkozó részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást felül kell vizsgálni, megteremtve az összhangot a különböző szabályzatok között.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/8. A Közbeszerzési értékhatar alatti beszerzési szabályzat felülvizsgálata	8	A Közbeszerzési értékhatar alatti beszerzési szabályzatot felül kell vizsgálni. A szabályzat felhatalmazó részében szereljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/9. Az Utazási költségterítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat felülvizsgálata	9	Az Utazási költségterítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat felhatalmazó részében szerepelnie kell az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjára történő hivatkozást. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást felül kell vizsgálni.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/10. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban a dátumok felülvizsgálata	10	Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban a hatályba lépéssel kapcsolatos ellentmondást meg kell szüntetni.	2026. november 30.	Faludi Armilla

2. számú melléklet: GYÖRI BALETT (676142)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer	1/11. A Gépjármű használati szabályzat kiegészítése	11	A Gépjármű használati szabályzat felhatalmazó részében szereltetni kell az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozást.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/12. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a kifizetések előtt történjen meg	12	Ügyelni kell, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a kifizetések előtt történjen meg: a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.	2026. november 30.	Faludi Armilla
1. Belső kontrollrendszer	1/13. Általános közzétételi lista az elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak teljes körűen feleljen meg	13	A gazdálkodási adatokat az elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdés és az 1. melléklet szerint kell közzé tenni	2026. november 30.	Faludi Armilla
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség	2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatainak egyezőségére	14	Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatainak egyezőségét biztosítani kell, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.	2026. november 30.	Faludi Armilla

Győr, 2026. június 1.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


 Velekei László igazgató
 intézményvezető

Faludi Armilla igazgatóhelyettes
 feladat végrehajtásáért felelős személy

2. számú melléklet: Újvárosi Művelődési Ház (PIR törzsszám: 676131)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/1. Számviteli politika szabályzat aktualizálása, pontosítása.	1/1.	Mit tekintünk számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; jelentősnek, nem jelentősnek. Feltételek meghatározása, megváltoztatási okok kifejtése.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/2. Önköltségszámítási szabályzat kalkulációja.	1/2.	Rendszeres termékértékesítési, szolgáltatás nyújtási kalkuláció elkészítése.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/3. Pénzkezelési szabályzat kiegészítése.	1/3.	Bankkártya használatral kapcsolatos rendelkezések. Pénzkezelő helyettes felelősségvállalási nyilatkozat elkészítése.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/4. Számlarend készítése.	1/4.	Számlarend készítése az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/5. Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.	1/5.	Szabályzat javítása a jogszabály és a gyakorlattal összhangban (II. ELLENJEGYZÉS rész, IV. ÉRVÉNYESÍTÉS rész).	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/6. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat felülvizsgálata.	1/6.	Jogszabályváltozások átvezetése, Záró rendelkezések rész pontosítása.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/7. Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata.	1/7.	Jogszabályváltozások átvezetése.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/8. Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzatának felülvizsgálata.	1/8.	Jogszabályváltozások átvezetése.	2026.12.31.	Radicsné Csőre Andrea

2. számú melléklet: Újvárosi Művelődési Ház (PIR törzsszám: 676131)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/9. Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjének jogszabályváltozások átvezetése.	1/9.	Jogszabályváltozások átvezetése.	2026.12.31.	Radicsné Csöre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/10. Teljesítésgazdolás, érvényesítés, utalványozás megfigyeletése.	1/10.	Teljesítésgazdolás, érvényesítés, utalványozás felelője meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltakkal.	2026.12.31.	Radicsné Csöre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/11. Info. tv. közzétételi kötelezettségnek megfeleltetése.	1/11.	Általános közzétételi lista alapján közzétételi kötelezettségnek teljeskörűen eleget tenni.	2026.12.31.	Radicsné Csöre Andrea
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések.	2/1.	2/1.	KIRA rendszerben számfejtett bértek egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.	2026.12.31.	Csik Katalin
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések.	3/1.	3/1.	Mérleg alátámasztásához részletező nyilvántartások elkészítése.	2026.12.31.	Csik Katalin

Győr, 2026. május 27.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Radicsné Csőre Andrea
Radicsné Csőre Andrea
Újvárosi Művelődési Ház
igazgató



Radicsné Csőre Andrea
Radicsné Csőre Andrea
Újvárosi Művelődési Ház
igazgató
feladat végrehajtásáért felelős személy 1



Csik Katalin
Csik Katalin
gazdasági ügyintéző
feladat végrehajtásáért felelős személy 2

2. számú melléklet: Helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv neve: Vaskakas Bábszínház (PIR törzsszám: 676120)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma / rövid leírása	javaslat sorszáma / rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az Ügyrend tartalmában elavult, hatálytalan jogszabály hivatkozást tartalmaz; az adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség változásainak átvezetése (költségvetés, féléves beszámoló) nem történt meg.	1/1. Az Ávr. 10/A. §-a alapján az Ügyrendben ne szabályozzák az Ávr. 13. § (2)-(3a) bekezdése szerint kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket. Az Ügyrend felülvizsgálata törtenjen meg a jogszabály-változások átvezetése tekintetében.	1/1.	A Vaskakas Bábszínház Ügyrendjét felülvizsgáljuk, az elavult, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat töröljük, illetve a hatályos jogszabályokra való hivatkozással helyettesítjük, valamint az adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség változásait átvezetjük.	2026.11.30.	Kalmár Akos
1/2. A Számviteli politika nem tartalmazza, mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	1/2. A Számviteli politika tartalmazza, mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján.	1/2.	A Számviteli politikát kiegészítjük az arra való hivatkozással, hogy a Vaskakas Bábszínház mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	2026.11.30.	Kalmár Akos
1/3. Az Eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazza a kis összegű követelések év végi meghatározásának az elveit és a dokumentálásának szabályait követeléstípusonként az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja ellenére.	1/3. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát egészítsük ki követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján.	1/3.	A Eszközök és források értékelési szabályzatát kiegészítjük követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának az elveivel és a dokumentálásának szabályaival.	2026.11.30.	Kalmár Akos

2. számú melléklet: Helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv neve: Vaskakas Bábszínház (PIR törzsszám: 676120)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma / rövid leírása	javaslat sorszáma / rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/4. A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a pénzkezelők tekintetében azonban felelősségvállalási nyilatkozat nem került kiállításra.	1/4. A Pénzkezelési szabályzat keretében a pénzkezelők vonatkozásában készültön felelősségvállalási nyilatkozat.	1/4.	A Pénzkezelési szabályzat keretében felelősségvállalási nyilatkozatot készítettünk a pénzkezelők vonatkozásában.	2026.11.30.	Kalmár Ákos
1/5. A Számlarend aktualizálásra szorult, a hatályba lépést követő jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére a mérlegcsoportok tartalmában és az egyéges számlatükörben szereplő főkönyvi számok tekintetében (pl. rendkívüli bevételek, ráfordítások szerepeltetése, szakfeladatok költségei).	1/5. A Számlarend aktualizálása, pontosítása történtjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Kerüljön kiegészítésre az alkalmazásra kijelölt számlák számszámmal és megnevezésével az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján. A Számlarend tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik.	1/5.	A Számlarendet aktualizáljuk és pontosítjuk az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján, a hatályba lépést követő jogszabályváltozásokat átvezetjük, valamint kiegészítjük az alkalmazásra kijelölt számlák számszámmal és megnevezésével.	2026.11.30.	Kalmár Ákos
1/6. A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a teljesítésgazdálkodás, ellenjegyzés érvényesítés és utalványozás gyakorlatának módjával, az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, az ezeket végző személyek kijelölésének	1/6. A Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással - különösen az ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, az eljárási és dokumentációs rész-	1/6.	A Gazdálkodási szabályzatot kiegészítjük a tervezésre, gazdálkodásra – különösen az ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjára – vonatkozó, valamint az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, továbbá az ezeket végző személyek kijelölésének a rendjével, az ellenőrzési,	2026.11.30.	Kalmár Ákos

2. számú melléklet: Helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv neve: Vaskakas Bábszínház (PIR törzsszám: 676120)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma / rövid leírása	javaslat sorszáma / rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
rendjével, valamint az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.	letszabályokkal, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, továbbá az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján.		adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal és feltételekkel.		
1/7. A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése szerinti Anyag- és eszközgazdálkodási szabállyal.	1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el.	1/7.	Elkészítjük a hiányzó Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13 § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.	2026.11.30.	Kalmár Akos
1/8. A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése szerinti Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával.	1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével a Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát készítsék el.	1/8.	Elkészítjük a hiányzó Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát az Ávr. 13 § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.	2026.11.30.	Kalmár Akos
1/9. Három minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelő) nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdése előírása ellenére.	1/9. Kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.	1/9.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.	2026.12.31.	Kalmár Ákos

2. számú melléklet: Helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv neve: Vaskakas Bábszínház (PIR törzsszám: 676120)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma / rövid leírása	javaslat sorszáma / rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/10. Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolásához utalvány nem állt rendelkezésre, az érvényesítés és az utalványozás nem állapítható meg.	1/10. Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bek. alapján történjen meg. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdés, valamint az 59. § (3) bek. g) pontjának.	1/10.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban az érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen meg, valamint az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésnek és az 59. § (3) bekezdés g) pontjának.	2026.12.31.	Kalmár Ákos
1/11. Több minta esetében a teljesítésigazolás az utalványon történt, a Gazdálkodási szabályzat alapján azonban a számlán sikeres elvégezni.	1/11. A teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján járjanak el.	1/11.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban a teljesítésigazolás az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján történjen.	2026.12.31.	Kalmár Ákos
2/1. Egy minta vonatkozásában a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, hanem később a beérkező számla alapján került sor az Ávr. 56. § (1) bekezdése ellenére.	2/1. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodjanak annak nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.	2/1.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul megtörténjen a nyilvántartásba vétel is az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.	2026.12.31.	Kalmár Ákos
2/2. Egy minta külföldről, online vásárolt asztal beszerzéséhez kapcsolódó tétel. A vásárlást követően az EU-s adószám megadásra került a szállító felé, így az áfa összegét visszatartták. Helyesbítő számla nem érkezett. A be-	2/2. Az Azonosítás alatt álló tételek között csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplő tételeket mutassák ki a könyvekben. A továbbiakban a készpénzes befizetések pénztárban kerüljenek bevételezésre.	2/2.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban az Azonosítás alatt álló tételek között csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplő tételek kerüljenek kimutatásra a könyvekben, valamint a készpénzes befizetések a pénztárban kerüljenek bevételezésre.	2026.12.31.	Kalmár Ákos

2. számú melléklet: Helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv neve: Vaskakas Bábszínház (PIR törzsszám: 676120)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma / rövid leírása	javaslat sorszáma / rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
szerzés és az áfa visszatérítés tévesen 363. Azonosítás alatt álló tételként könyvelve az Áhsz. 48. § (5) bekezdése ellenére.					
2/3. Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolása során a teljesítésigazolásal ellátott számla előlegként került könyvelésre az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja ellenére.	2/3. A továbbiakban előlegként az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti tételek kerüljenek elszámolásra.	2/3.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban az előlegként az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti tételek kerüljenek elszámolásra.	2026.12.31.	Kalmár Ákos
2/4. Egy minta vonatkozásában a 2024. márciusi szerződés alapján 2024. novemberében számlázott ügyvédi munkadíj kiegyenlítése 2024-ben nem történt meg.	2/4. A gazdasági események beérkező bizonylatinak adatait azonnal rögzítsék és számolják el az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.	2/4.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban a gazdasági események beérkező bizonylatinak adatait azonnal rögzítésre és elszámolásra kerüljenek az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.	2026.12.31.	Kalmár Ákos
2/5. A 2025. 05. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése elér a bérfelhasználási összessítő adataitól.	2/5. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.	2/5.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban a KIRA rendszerben számfejtett bérek teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.	2026.12.31.	Kalmár Ákos
3/1. A Vaskakas Bábszínház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi éves költségvetési	3/1. A mérleg alátámasztásához készüjön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések	3/1.	A mérleg alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján minden mérlegsort tartalmazó, részletező nyilvántartás	2026.12.31.	Kalmár Ákos

2. számú melléklet: Helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv neve: Vaskakas Bábszínház (PIR törzsszám: 676120)						
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma / rövid leírása	javaslat sorszáma / rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy	
ségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát a 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.	alapján, minden mérlegsort tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.		tartásokkal alátámasztott leltárt készítettünk.			
3/2. A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt. A tértímentesen átvett eszköz esetében a 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (IX.19.) NGM rendelet szerinti folyamat.	3/2. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerülfőn könyvelésre az időbeli elhatárolás.	3/2.	A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint könyveljük az időbeli elhatárolást.	2026.12.31.	Kalmár Ákos	

Győr, 2026. június 8.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Kocsis Rozi

Kocsis Rozi
igazgató

Kalmár Akos
gazdasági egység irányító

1. számú melléklet: Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum (PIR törzsszám: 676119)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat száma és kelte változásának felülvizsgálata nem történt meg	1/1. SZMSZ módosításakor az Alapító okirat számának és kelteinek aktualizálása szükséges	1/1	Az SZMSZ módosításakor az Alapító okirat számának és kelteinek aktualizálása	2026. december 31.	Székelly Zoltán
1/2. A Számviteli politika aktualizálandó fogalmakat, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, illetve nem tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltakat.	1/2. Számviteli politika kerületjön aktualizálásra	1/2	A Számviteli politika aktualizálása a hatályos jogszabályok előírásai alapján	2026. december 31.	Pokovics Krisztina, Rozs-Nagy Eszter
1/3. A számlarend nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit. Nem meghatározott a főkönyv és az analitika kapcsolata, részletező nyilvántartások vezetése. Nem tartalmazza az egységes rovatrendhez kapcsolódó nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő tartalmi és formai követelményeit.	1/3. A Számlarend kerületjön aktualizálásra az Szt. 161. §, és az Áhsz. 51. § alapján	1/3	A Számlarend aktualizálása a Szt. 161 §, és az Áhsz. 51. § alapján	2026. december 31.	Pokovics Krisztina, Rozs-Nagy Eszter
1/4. A Gazdálkodási szabályzat az Ávt. 13.§ (4a) bekezdés, és az Ávt. 53. § előírásai ellenére hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése, érvényesítése nem	1/4. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata törtenjen meg a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávt. megfeleltő része alapján, illetve a pénzügyi ellenjegyző, és az érvényesítő	1/4	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávt., és az Áht. megfeleltő részei alapján a KP-GSZK-val kötött Munkamegbeszélési megállapodással összhangban.	2026. december 31.	Pokovics Krisztina, Rozs-Nagy Eszter

1. számú melléklet: Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum (PIR törzsszáma: 676119)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
megfelelő, a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem megfelelően rendelkezik.	kijelölése a KP-GSZK-val történő Munkamegosztási megállapodással összhangban történően.				
2/1. A munkabérek elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, rovatok vonatkozásában egy esetben eltérés mutatkozott.	2/1. A KIRA rendszerben számfajított bérek teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel	2/1	Polyamatosan egyeztetjük az adatokat, hogy a KIRA rendszer számfajítási megkegyezzenek COFOG és rovat tekintetében is a főkönyvi könyveléssel	2026.05.31.	Pokovics Krisztina, Rozs-Nagy Eszter

Győr, 2026. június 8.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



(P. H.)

Székely Zoltán intézményvezető
múzeummegigazgató



(P. H.)

Pokovics Krisztina feladat végrehajtásáért felelős személy1
intézményfenntartási részlegvezető



(P. H.)

Rozs-Nagy Eszter feladat végrehajtásáért felelős személy2,
gazdálkodási csoportvezető

2.számú melléklet: Győri Filharmonikus Zenekar 676108

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat száma és kelte változásának felülvizsgálata nem történt meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja ellenére. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja által előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket az SZMSZ nem tartalmazza teljeskörűen.	Az SZMSZ soron következő módosításakor az Alapító okirat számának és kelteinek aktualizálása törvényen meg. Az SZMSZ kerülmön kiegészítésre a CofoG szerint besorolt alaptevékenységek felsorolásával az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján.	1.	Az SZMSZ soron következő módosításakor az Alapító okirat számát és keltét aktualizálni kell, továbbá ki kell egészíteni az alaptevékenységek CofoG szerint felsorolásával.	2026.11.30.	Pintér Elemér József
A Lettározási és leltárkészítési szabályzat, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozóan nem tartalmaz előírást.	A Lettározási és leltárkészítési szabályzat kerülmön kiegészítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak és a tárgyi eszközök leltározási módjának meghatározásával az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.	2.	A Lettározási és leltárkészítési szabályzatot ki kell egészíteni a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak és a tárgyi eszközök leltározási módjának meghatározásával.	2026.11.30.	Pintér Elemér József
A Számlarenden a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg teljeskörűen.	A Számlarend aktualizálása, pontosítása törvényen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján.	3.	A Számlarend aktualizálása, pontosítása törvényen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján.	2026.11.30.	Pintér Elemér József
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági	A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról készült nyilvántartás teljeskörűségét, naprakészségét, valamint a gazdálkodási jogkörök		A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról készült nyilvántartás teljeskörűségét, naprakészségét, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosító kijelölések		Pintér Elemér József

2.számú melléklet: Győri Filharmonikus Zenekar 676108

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján. A pénzügyi ellenjegyzést végző személy nem jogosult a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazója. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Áht. 38. §. valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján. Az érvényesítést végző személy nem jogosult a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazója.	gyakorlására jogosító kijelölések összhangját biztosítsák az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat VII. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése részt és a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtse meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. 38. §. valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül.	4.	összhangját biztosítani kell, a pénzügyi ellenjegyzőt (KP-GSZK) vezetője a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül jelölje ki. A Gazdálkodási szabályzat VII. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése részt és a Munkamegosztási megállapodást felül kell vizsgálni. Az Áht. 38. §. valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül.	2026.11.30.	
A Beszerzési szabályzat hatályatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja és (4a) bekezdése alapján a Beszerzési szabályzat	5.	A Beszerzési szabályzatot felül kell vizsgálni és összhangba kell hozni a megváltozott jogszabályokkal.	2026.11.30.	Pintér Elemér József

2.számú melléklet: Györi Filharmonikus Zenekar 676108					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.				
Néhány gazdasági eseményt aláírásmaszó dokumentumnál hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzőben, írásban történjen.	6.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzőben, írásban kell elvégezni.	2026.11.30	Pintér Elemér József
Egy gazdasági esemény elszámolásához utalvány nem állt rendelkezésre, az érvényesítés és az utalványozás nem állapítható meg.	Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen.	7.	Az érvényesítés és az utalványozás minden gazdasági eseményre kiterjedően történjen meg.	2026.11.30.	Pintér Elemér József
Néhány gazdasági esemény (bevételei) esetében a teljesítés igazolás nem történt meg/nem volt szabályszerű.	A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján járjanak el.	8.	Minden gazdasági eseménynél szükséges a szabályszerű teljesítésigazolás	2026.11.30.	Pintér Elemér József
A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma keletkezésével egyidejűleg került sor.	A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.	9.	A Zenekar, az általa vállalt kötelezettségvállalásokat követően haladéktalanul gondoskodik azok nyilvántartásba vételéről	2026.12.31.	Pintér Elemér József
Egy reprezentációs kiadás számfeljegyzése. KIRÁ-ban való lejelentése nem történt meg.	A reprezentációs kiadások KIRÁ-ban való lejelentése megfelelő módon történjen meg, az Szi.a. törvény és a	10.	A reprezentációs kiadások jelentése és elszámolása minden esetben a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történjen.	2026.12.31.	Pintér Elemér József

2.számú melléklet: Győri Filharmonikus Zenekar 676108

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásáért felelős személy
Egy - tévesen - kétszer kiegyenlített számla elszámolása nem megfelelő főkönyvi számon került elszámolásra.	A téves kifizetések a 36516. Tülfizetések, téves és visszájáró kifizetések főkönyvi számlán kerüljenek elszámolásra az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján.	11.	A jövőben, az esetleges téves kifizetéseket a 36516. Tülfizetések, téves és visszájáró kifizetések főkönyvi számlán kell elszámolni.	2026.12.31.	Pintér Elemér József
Egy tétel esetében a munkabérek és járulékok elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg (keretelési különbözet).	A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részlevező nyilvántartás) teljeskörűen. COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.	12.	A KIRA rendszerben számfejtett béreknek teljeskörűen, a COFOG és rovat tekintetében is meg kell egyeznie főkönyvi könyveléssel	2026.12.31.	Pintér Elemér József

Győr, 2026.06.02.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



Fűke Géza
igazgató

Pintér Elemér József
gazdasági igazgatóhelyettes

1. számú melléklet: Család- és Gyermekjóléti Központ Győr PIR törzsszám: 676098

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ tartalmában pontatlan, az intézmény székhelye és telephelyeinek elnevezése, címe eltérő a törzskönyvi kivonatban felsoroltaktól.	1/1. Az SZMSZ és az Alapító okirat közötti összhangot teremtsék meg	1/1.	A Szervezeti és Működési Szabályzatot módosítjuk.	2026. november 30.	Rákosi-Tóth Rita igazgató
1/2. A Számviteli Politikában nincsen rögzítve az értékelés pontos szabályozása, a jogszabályok változásának átvezetése nem történt meg.	1/2. A Számviteli Politika kiegészítése	1/2.	Elkészítjük az intézmény saját Számviteli Politikáját.	2026. november 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens
1/3. A Számlarend nem tartalmazza a számla tartalmát, értéke növekedésének, csökkenésének jogcímait, bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,	1/3. A Számlarend tartalmazza a számla tartalmát értéke növekedésének, csökkenésének jogcímait, bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,	1/3.	A Számlarendet módosítjuk	2026. november 30.	Az intézmény részéről Bödök Gábor Pálné gazdasági referens

1. számú melléklet: Család- és Gyermekjóléti Központ Győr PIR törzsszám: 676098

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit	összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit				
1/4. A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel kapcsolatos feladatokat, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Munkamegosztási megállapodás, az SZMSZ, valamint a Gazdálkodási szabályzat nincs összhangban. Kőtelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítés igazolására nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. A szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen az összehajthatatlanságra vonatkozó előírásokat.	1/4. A Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék a tervezéssel kapcsolatos feladatokat az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az SZMSZ, a Gazdálkodási szabályzat és Munkamegosztási megállapodás közötti összhangot teremtsék meg. Vizsgálják felül a pénzügyi ellenjegyzők és érvényesítők kijelöléseit. A Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az összehajthatatlanságra vonatkozó előírásokat a	1/4/1.	A Gazdálkodási szabályzatot módosítjuk.	2026. november 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens
		1/4/2.	Az SZMSZ, a Munkamegosztási megállapodást és a Gazdálkodási szabályzatot összhangba hozzuk.	2026. november 30.	Az intézmény részéről Bödök Gábor Pálné gazdasági referens

1. számú melléklet: Család- és Gyermekjóléti Központ Győr PIR törzsszám: 676098

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/5. Egy esetben a pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg.	1/5. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.	1/5.	A pénzügyi ellenjegyzői jogkör gyakorlását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzük.	2026. szeptember 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens
1/6. Két esetben a bizonylatkísérő lap és utalványon az utalványozó aláírása nem szerepelt.	1/6. Az érvényesítés, utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen meg.	1/6.	Az érvényesítő és az utalványozó jogkör gyakorlását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzük.	2026. szeptember 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens
1/7. Egy esetben az utalványon nem történt meg az érvényesítés, utalványozás, valamint hiányzik a teljesítés igazolása.	1/7. A teljesítés igazolása Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján történjen meg	1/7.	A teljesítés igazolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzük.	2026. szeptember 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens
1/8. Egy esetben nem készült utalvány.	1/8. Minden gazdasági eseményhez készüjön utalvány, a gazdálkodás során tartásák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.	1/8.	Az utalványokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készíjtük el.	2026. szeptember 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens

1. számú melléklet: Család- és Gyermekjóléti Központ Győr PIR törzsszáma: 676098

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
2/1. A krízissegély előleg kiadása könyvelésére nem a 363 azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használható	2/1. Azonosítás alatt álló tételeként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.	2/1.	A krízis segély előleg kiadása kikerült az Intézmény hatásköréből	2026. január 1.	Rákosi-Tóth Rita igazgató
2/2. Az utalványon nem jelenik meg az áfa összege, csak az áfa %-a,	2/2. Az utalvány kontírozása feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában leírtaknak.	2/2.	Az utalvány kontírozását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítjük el.	2026. szeptember 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens

Győr, 2026. június 1.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Rákosi-Tóth Rita
Rákosi-Tóth Rita
igazgató



Bödök Gábor Pálné
Bödök Gábor Pálné
gazdasági referens

2. számú melléklet. Evesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr (PIR törzsszám: 676087)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel a törzkönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban .	1/1. A 15/2019.(XII.7.) PM rendelet alapján a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG számot az Alapító okiratban szerepeltessék.	1.	A 15/2019.(XII.7.) PM rendelet alapján a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG számot az Alapító okiratban szerepeltetni kell.	2026. 11.30.	Mátrai Anikó igazgató
1/2. Az EBI az Avr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem a GMK által elkészített Igazgató által aláírt Ügyrend elkészítésével gondoskodott. Alapítványkegyességét COFOG számonként részben tartalmazza, mert a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel benne.	1/2. A 15/2019.(XII.7.) PM rendelet alapján a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG számot az SZMSZ-ben szerepeltessék.	2.	A 15/2019.(XII.7.) PM rendelet alapján a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG számot az SZMSZ-ben szerepeltetni kell.	2026.11.30.	Mátrai Anikó igazgató GMK Győr
1/3. A GMK elkészítette és 2017. július 1-én hatályba léptette készpénzben teljesíthető kifizetésekéről szóló szabályzatot. A Pénzkezelési szabályzat által előírt felelősségvállalás nyilatkozat (3. melléklet) a pénztáros helyettesére vonatkozóan nem áll rendelkezésre.	1/3. Az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a felelősségvállalási szabályok érvényesülése érdekében, a pénztár-helyettes viszonylatában a szabályzat 3. számú mellékletét kitöltve	3.	1/3. Az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a felelősségvállalási szabályok érvényesülése érdekében, a pénztár-helyettes viszonylatában a szabályzat 3. számú mellékletét kitöltve és	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr

2. számú melléklet: Elfogadott Bölcsődei Intézményhálózat Győr (PIR törzsszám: 676087)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	és aláírva csatolják a Pénzkezelési szabályzat hoz.		aláírva csatolni kell a Pénzkezelési szabályzat hoz.		
1/4. A Számlarend a 2017. évi állapot szerint mutatta be minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését a 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a felhívásával, az azóta történt módosításokat nem tartalmazta. Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, valamint határozzák meg az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	1/4. Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a Számlarendet egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, valamint határozzák meg az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	4.	Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a Számlarendet ki kell egészíteni a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, valamint meg kell határozni az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készített összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matusné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
1/5. A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem	1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást	5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr

2. számú melléklet: Egyesített Bőlcsoédei Intézményhálozat Györ (PIR törzsszám: 676087)

Ellenörzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának várható határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
igénylő kifizetések rendjének szabályzata az összeferhetetlenségi szabályokat csak részben tartalmazza, az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltakat tartalmazza, de az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat (közeli hozzátartozó) nem.	nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatát egészítsék ki. Az Áht. 38.§ és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján a Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatában (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) rögzítsék az összeferhetetlenségre vonatkozó előírásokat.		nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatát ki kell egészíteni. Az Áht. 38.§ és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján a Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatában rögzíteni kell az összeferhetetlenségre vonatkozó előírásokat.		
1/6. A mintatételek ellenörzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás 3 esetben nem történt meg (16, 17 és 25 minta), ezért a gazdálkodási jogörök gyakorlása a szakmai teljesítés esetében nem teljeskörűen valósult meg.	1/6. A szakmai teljesítés igazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (2) és (3) bekezdésében előírtaknak.	6.	A szakmai teljesítés igazolásnak meg kell felelni az Ávr. 57. § (2) és (3) bekezdésében előírtaknak.	2026.11.30.	Mátrai Anikó igazgató Györ
1/7. Nem állt rendelkezésre az Igazgató (EBI) által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső Ellenörzési Kézikönyv.	1/7. A belső ellenörzési feladatok elvégzéséhez a Bkr. 17. § (1)-(1a), bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készített és a szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenörzési Kézikönyvet kell készíteni.	7.	A belső ellenörzési feladatok elvégzéséhez a Bkr. 17. § (1)-(1a), bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készített Belső Ellenörzési Kézikönyvet a szerv vezetőjének jóvá kell hagyni.	2026.11.30.	Mátrai Anikó igazgató

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Mátrai Anikó
igazgató

.....
Mátrai Anikó
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy¹
Győr

.....
Dr. Bojtáné Németh Anita
igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy²

.....
Matisné Kertész Judit

.....
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy³

1. számú melléklet: HALLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYÓR (PIR törzsszám: 676065)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Számviteli politika módosítása	1/1. Számviteli politika módosítása	1.	Az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. §-a alapján a Számviteli politika kiegészítése, hogy az intézményre vonatkozó COFOG számokat az Alapító okirattal egyezően, teljes körűen tartalmazza. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzíteni a Számviteli politikában, hogy mi tekintendő a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzíteni, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján a szabályzatban szerepeltetni szükséges az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politika felülvizsgálata tartalmában és a jogszabályi hivatkozások viszonylatában, pontosítás.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Bíró Tímea
1/2. Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatának módosítása	1/2. Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatának módosítása	2.	A Szt. 14. § (11) bekezdése alapján az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatának tartalmában pontosítás. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a szabályzatban határozzuk meg a használt, de mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Bíró Tímea

1. számú melléklet: MELLÉKLETÁLLANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYÖR (PIR törzsszám: 676065)				
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	
1/3. Önköltségszámítási szabályzathoz kitöltött kalkulációs séma	1/3. Önköltségszámítási szabályzathoz kitöltött kalkulációs séma	3.	Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kitöltött kalkulációkat az Önköltségszámítási szabályzat hoz mellékeljük.	2026.12.31. Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea
1/4. Pénzkezelési Szabályzat módosítása	1/4. Pénzkezelési Szabályzat módosítása	4.	Az Szt. 14. § (8) bekezdés, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján feltüntetni a Pénzkezelési szabályzatban a készpénzállományt érintő pénzümozgások jogcimeit és eljárásrendjét.	2026.12.31. Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea
1/5. Számlarend kiegészítése	1/5. Számlarend kiegészítése	5.	Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcimeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a Számlarend tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet . Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a Számlarend kiegészítése a részletező nyilvántartások és az egyrészes rovarend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és tartalmi, formai követelményekkel.	2026.12.31. Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea
1/6. Gazdálkodási Szabályzat elkészítése	1/6. Gazdálkodási Szabályzat elkészítése	6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen tartalmazó, a HSSZ-re vonatkozó Gazdálkodási szabályzat elkészítése. A Kötelezettségvállalási Szabályzat hatályaon kívül helyezése.	2026.12.31. Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea

1. számú melléklet: HÁLEKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR (PIR törzsszám: 676065)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
			Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével felülvizsgálni és javítani, hogy pontos és hatályban lévő jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon. Az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések figyelembevételével az új Gazdálkodási szabályzatban teljeskörűen rögzítsék az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. Az új Gazdálkodási szabályzat az Áhsz. 14. melléklete alapján történő felülvizsgálata és javítása. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A kijelölések felülvizsgálata. A nyilvántartásban minden érvényesítésre kijelölt személy szerepeltetése. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján készült Beszerzési szabályzat tartalmában történő felülvizsgálata és javítása, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályoknak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készült Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata tartalmában és javítása, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.		
1/7. Beszerzési Szabályzat módosítása	1/7. Beszerzési Szabályzat módosítása	7.		2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea
1/8. Reprezentációs kiadások szabályzatának módosítása	1/8. Reprezentációs kiadások szabályzatának módosítása	8.		2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea
1/9. Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának módosítása	1/9. Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának módosítása	9.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készült Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatának felülvizsgálata tartalmában és javítása, hogy hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Biró Tímea

1. számú melléklet: HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR (PIR törzsszám: 676065)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/10. Gazdasági események elszámolásának kontrollja	1/10. Gazdasági események elszámolásának kontrollja	10.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján biztosítani a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávt. 58. § alapján az utalványrendelet érvényesítéssel és utalványozással történő ellátása.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Bíró Tímea
3/1. Leltár összeállítás	3/1. Leltár összeállítás	12.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti 14. mellékletnek megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltárt kell összeállítani.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Bíró Tímea
3/2. Egyezőség biztosítása	3/2. Egyezőség biztosítása	13.	Az Áhsz. 26.-27. §-ában megfogalmazott összefüggések figyelembevételével a kiadások költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőségének biztosítása.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépanyi-Bíró Tímea

Készítés Győr, 2026.06.02.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.



intézményvezető, mint aláíró neve: Nemes Gábor
(P. H.) aláíró beosztása/munkaköre: intézményvezető



feladat végrehajtásáért felelős személy 1. mint aláíró neve: Csépanyi-Bíró Tímea
(P. H.) aláíró beosztása/munkaköre: gazdasági intézményvezető helyettes



1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Ütkezelő Szervezete (675804)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok nem egyeznek az SZMSZ-ben rögzítettekkel.	1. SZMSZ alaptevékenységre vonatkozó rendelkezésének Alapító Okirattal történő összhangba hozása	I.	A feladat elvégezve, az SZMSZ módosítása megtörtént.	-	-
1/2. Nem rögzítették a Számviteli politikában, hogy az Intézmény mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát nem vizsgálták felül, tartalmában elavult kifejezéseket tartalmaz.	1/2. A Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsek, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordításnak, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és pontosítsák.	II.	A Számviteli politika módosítása, illetve felülvizsgálata.	2026. december 31.	dr. Révész Péter
1/3. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól	1/3. a Szabályzatban az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.	III.	Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának módosítása.	2026. december 31.	dr. Révész Péter

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Ülkézelő Szervezete (675804)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/4. Az Intézmény Önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik.	1/4. Az Önköltségszámítási szabályzatot az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, Áhsz. 50. § (3) (4) bekezdései alapján készítsék el.	IV.	Az Önköltségszámítási szabályzat elkészítése.	2026. december 31.	dr. Révész Péter
1/5. Az Szt. 14. § (8) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt készpénzállományt érintő pénzügyi jogcímek és eljárás rendjét és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében előírt napi készpénz záró állomány maximális mértékét a Pénzkezelési szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza.	1/5. A Pénzkezelési szabályzathoz kitöltve és aláírva mellékeljék az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a pénzügyi és a pénzügyhelyettesnek a megbízását továbbá szerepeltessék a napi záró állomány maximális mértékét.	V.	A Pénzkezelési szabályzat kiegészítése, módosítása	2026. december 31.	Forgács Kinga
1/6. A Számlarendhez mellékelte Számlatükör nem megfelelő.	1/6. A Számlarendben szerepeltessék a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való	VI.	A Számlarend jogszabálynak megfelelő módosítása	2026. december 31.	Forgács Kinga

2017

1. számú melléklet: Győr Megyei Jozsef Város Utkezelő Szervezete (675804)

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	kapcsolatát. Az Szt 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint. Számlarendet egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és tartalmi és formai követelményeivel.				
1/7. GYMJV Utkezelő Szervezet nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő Gazdálkodási szabályzattal.	1/7. A Gazdálkodási szabályzatot megfelelő tartalommal el kell készíteni és a pénzügyi ellenjegyzők kijelölését meg kell tenni.	VII.	A Gazdálkodási Szabályzat elkészítése és a pénzügyi ellenjegyzők kijelölése.	2026. december 31.	Forgács Kinga/dr. Révész Péter
1/8. Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésekről nem rendelkezik.	1/8. Az Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatot készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján	VIII.	Az Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzat elkészítése	2026. december 31.	Forgács Kinga
1/9. A Reprezentációs kiadások szabályzata hatálytalan rendelkezéseket tartalmaz.	1/9. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot az	IX.	A Reprezentációs kiadások szabályzata felülvizsgálata.	2026. december 31.	dr. Révész Péter

1. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Ükezelő Szervezete (675804)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/10. A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a szakmai teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás nem minden esetben történt meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.	Avr. 13. § (4a) bekezdése alapján vizsgálják felül és a hatálytalan jogszabályhelyeket szüntessék meg.				
	1/10. A szakmai teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás feleljen meg az előírásoknak. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján biztosítsák a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollját.	X.	A szakmai teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás szabályszerű működtetése.	2026. december 31.	Forgács Kinga

Győr, 2026. június 8.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


Máthé-Tóth Péter
igazgató



2. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Gyermekotthona (PIR törzsszám: 675749)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. A Számviteli politika 2022. június 30-tól hatályos, a GYMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermekotthon) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat felülvizsgálata a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján szükséges, mert pontatlanságokat (pl.: a mérlegkészítés időpontja február 25.) és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat (pl.: csak 53. § (6) szercepel) tartalmaz.	1/1. A Számviteli politikában vizsgálják felül a pontatlanságokat (mérlegkészítés időpontja, pontatlan jogszabályi hivatkozás) az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	1.	A Számviteli politikában felül kell vizsgálni a pontatlanságokat (mérlegkészítés időpontja, pontatlan jogszabályi hivatkozás) az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.	2026. 11.30.	Melkovics Fanni Anna igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita Győr
1/2. Az Önköltségszámítási szabályzat 2025. december 22-től hatályos, a GYMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermekotthon) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban nem szabályozták az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján a Gyermekotthon tárgyi eszköz bérbeadását és a hozzá kapcsolódó kalkulációt.	1/2. Az Önköltségszámítási szabályzatban kerüljön megjelölésre az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján, hogy a Gyermekotthon milyen szolgáltatást nyújt és készüljön hozzá kalkulációs séma.	2.	Az Önköltségszámítási szabályzatban az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján, meg kell határozni, hogy a Gyermekotthon milyen szolgáltatást nyújt és ehhez el kell készíteni a kalkulációs sémát.	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GYMK Győr Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető GYMK Győr
1/3. A Pénzkezelési szabályzat 2022. június 30-tól hatályos, a GYMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermekotthon) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban részben szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, az Szt. 14. § (8) bekezdése	1/3. Készítsék el a pénztár-helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint.	3.	A pénztár-helyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint el kell készíteni.	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GYMK Győr Matinsné Kertész Judit gazdasági vezető GYMK Győr

2. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Gyermektábor (PIR törzsszám: 675749)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
ellenőre nem készítették el a pénztár-helyettesnek a felelősségvállalási nyilatkozatát.					
1/4. A Számlarend 2025. december 22-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerinti a feladatok elkészítésének rendjét és az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	1/4. A Számlarend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladatok) elkészítésének rendjét az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése alapján. A Számlarendben szerepeljen az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint.	4.	.A Számlarendnek tartalmazni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladatok) elkészítésének rendjét az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése alapján. A Számlarendben szerepelni kell az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matiné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Gyermektábor (PIR törzsszám: 675749)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/5. Az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, ezeket a Gyermektábor Ügyrendjében szerepeltették. Az Ávr. 10/A §-a alapján az Ávr. 13. § (2) - (3a) bekezdése szerinti szabályzatokat nem a gazdálkodási szervezet Ügyrendjében kell szabályozni.	1/5. Készítsék el a Gazdálkodási szabályzatot az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerint.	5.	Az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatát ki kell egészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel.	2026.11.30.	Dr. Bojiárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
1/6. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolllevegénysegek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) megállapítottuk, hogy bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolás nem történt meg az Áht. 57. § (2) bekezdésének és a Gyermektábor Ügyrendjének ellentmondva.	1/6. A bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolás történjen meg az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gyermektábor Ügyrendje alapján.	6.	A bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolásnak az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gyermektábor Ügyrendje alapján kell történnie.	2026.11.30.	Melkovics Fanni Anna igazgató Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Győr-Ménfőcsanak Város Gyermekotthona (PIR törzsszám: 675749)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/7 A Gyermekotthon részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.	1/7. A Gyermekotthon tegyen eleget az Info.tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének.	7.	A Gyermekotthonnak eleget kell tennie az Info.tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésében meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének.	2026.11.30.	Melkovics Fanni Anna igazgató

Győr, 2026. május 29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Melkovics Fanni Anna

igazgató

Melkovics Fanni Anna

igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy 1

Dr. Bojtárné Németh Anita

igazgató GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy 2

Matisné Kertész Judit

igazgató

gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy 3

1. számú melléklet: Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (467265)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1. Kontrollkörnyezet/Számviteli politika	1/1.	1.	Számviteli politika kiegészítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
2. Kontrollkörnyezet/Eszközők és források értékelési szabályzata	1/2.	2.	Eszközők és források értékelési szabályzatának kiegészítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
3. Kontrollkörnyezet/Pénzkezelési szabályzat/pénztárellenőr helyettes kijelölése	1/3.	3.	Pénztárellenőr helyettes kijelölése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
4. Kontrollkörnyezet/Pénzkezelési szabályzat/bankkártya használati szabályok	1/3.	4.	Bankkártya használati szabályzat készítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
5. Kontrollkörnyezet/Pénzkezelési szabályzat	1/3.	5.	Pénzkezelési szabályzat kiegészítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
6. Kontrollkörnyezet/Számlarend szabályzata	1/4.	6.	Számlarend szabályzatának kiegészítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
7. Kontrollkörnyezet/Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat	1/5.	7.	Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat készítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
8. Kontrollkörnyezet/Gazdálkodási szabályzat	1/6.	8.	A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
9. Kontrolllevegényeségek/Gazdálkodási szabályzat/jogkörnyakorlókról naprakész nyilvántartás vezetése	1/6.	9.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról naprakész nyilvántartás vezetése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea

1. számú melléklet: Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (467265)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
10. Kontrolltevékenységek/utalványrendelet hiánya	1/7.	10.	A kincstári finanszírozáshoz utalványrendelet készítése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
11. Kontrolltevékenységek/szakmai teljesítés igazolás	1/8.	11.	Gazdálkodási szabályzat módosítása	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea
12. Kontrolltevékenység/kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés)	1/9.	12.	Kötelezettségvállalási dokumentum megküldése	2026.11.30.	Sándorné Szalay Andrea

Győr. 2026.05.29.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


 Sándorné Szalay Andrea
 igazgató



1. számú melléklet: Györi Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. Az SZMSZ tartalmában pontatlan. Az SZMSZ és az Alapító okirat között nincs összhang.	1/1. Az SZMSZ és az Alapító okirat közötti összhangot teremtsék meg, a jogszabályváltozásokat vezessék át.	1/1.	1/1. Az SZMSZ és az Alapító okirat közötti összhang megteremtése, a jogszabályváltozásokat átvezetése.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/2. A Számviteli Politika a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint Áhsz. 4. § előírásai ellenére a szabályzat a számviteli alapelveket nem tartalmazza teljeskörűen, nem szabályozták, hogy a költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható. Nem rögzítették, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy bevételnek, ráfordításnak, nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére. Az Áhsz. 50. § (7)	1/2. A Számviteli politika feleljen meg a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 4. § előírásainak, a számviteli alapelvek vonatkozásában. A szabályzatban rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, határozzák meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása	1/2.	1/2. A Számviteli politika megfelelővé tétele a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 4. § előírásainak, a számviteli alapelvek vonatkozásában. A szabályzatban rögzíteni kell, hogy mit tekint az intézmény a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, meghatározásra kerül, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazunk, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatja meg az intézmény a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Rögzítésre kerül az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő	2026.09.30.	gazdasági vezető

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtását felelős személy
bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban. Pl. a hatályon kívül helyezett 68/2013. (XII.29.) NGM rendelethez hivatkozik. Tartalmában pontatlan a IV. fejezet a könyvitelei zárlat szabályai, nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 53. § (4)-(8) bekezdései szerint elvégzendő feladatokat.	alapján. Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.		90 napon belül átvezetésre kerül a Számviteli politikán a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.		
1/3. A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban a Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át.	1/3. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán a Szt. 14. §	1/3.	1/3. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezetésre kerülnek az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	2026.09.30.	gazdasági vezető

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített					
Intézkedési tervben rögzített					
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
	(11) bekezdés előírása alapján.				
1/4. Az Eszközök és források értékelésének szabályzatában az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére nem került rögzítésre a tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyontérkékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.	1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítések, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyontérkékelésbe adott eszközzel.	1/4.	1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítésre kerül, hogy nem rendelkezik az intézmény koncesszióba, vagyontérkékelésbe adott eszközzel.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/5. A Pénzkezelési szabályzatban a Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzatban a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	1/5. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezették át a Pénzkezelési szabályzatban a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	1/5.	1/5. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezetése a Pénzkezelési szabályzatban a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/6. A Számlarendben a jogszabálmódosításokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére. Pl.: a szabályzat 2. sz.	1/6. A Számlarendben a jogszabálmódosításokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezették át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján.	1/6.	1/6. A Számlarendben a jogszabálmódosításokat a hatálybalépést követő 90 napon belül átvezetésre kerül az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. Felsorolásra kerül benne minden alkalmazásra kijelölt számla száma, jelölése és megnevezése,	2026.09.30.	gazdasági vezető

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített					
Intézkedési tervben rögzített					
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
melléklete hatályon kívül helyezett főkönyvi számot (pl. 24825) tartalmaz, valamint a 2023.01.01-től hatályos közüzemi számlák megbontását nem tartalmazza, a 7. szakfeladatok költségei helyesen tevékenységek költségei. A Számlarend nem tartalmazza a könyvelésben használatos COFOG számokat, ezért a könyvelés, az Alapító okirat és a Számlarend között az összhang nem valósult meg a COFOG számok tekintetében. Nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számszámjelét és megnevezését a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére. A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. A Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a	Szerepeltessék benne minden alkalmazásra kijelölt számla számszámjelét és megnevezését, figyelembe véve a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakat. Tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja,		figyelembe véve a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakat. Rögzítésre kerül benne a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. Rögzítésre kerül a Számlarendben a részletező nyilvántartások és az egyéges rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egyéges rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai		

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Számlarend nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolót, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rendrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit.	valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. Tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rendrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rendrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit. az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.		követelményeit. az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.		
1/7. A Gazdasági ügyrendben jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Hatályon kívül helyezett	1/7. Az Ávr. 13. (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a Köttelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, rendjéről szóló	1/7.	1/7. Az Ávr. 13. (2) bekezdés a) pontja alapján elkészítésre kerül a Köttelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, rendjéről szóló szabályzatot. A jogszabályváltozásokat és szervezeti változásokat a Gazdasági ügyrendben is	2026.09.30.	gazdasági vezető

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, és tartalmában pontatlan, tévesen szerepel a 3.2. pontban az elemi költségvetés garmitúra készítése. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. Az Igazgató (Színház) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörnyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdasági Ügyrend vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. Az Igazgató (Színház) jelölte ki	szabályzatot. A jogszabályváltozásokat és szervezeti változásokat a Gazdasági ügyrendben vezessék át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Készítsék el a teljesítés igazolási aláírási jogkör helyettesítésére a felhatalmazásokat az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján. Az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között.		módosításra kerül az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézmény 2026. január 1. óta önálló gazdasági szervezettel rendelkezik. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Elkészítésre kerül a teljesítés igazolási aláírási jogkör helyettesítésére a felhatalmazások az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján. A különböző szabályzatok összhangba hozása.		

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012						
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy	
az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkör gyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A Gazdasági Ügyrend vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. Az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére nem készült minden teljesítés igazolására jogosult személy számára kijelölés.						
1/8. A Beszerzési szabályzat a közbeszerzés alatti beszerzésekről nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazza fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	1/8. A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.	1/8.	1/8. A Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend felhatalmazó részében az Ávr. 13. § (2) pontjára történő hivatkozás szerepeltetése.	2026.09.30.	gazdasági vezető	
1/9. A Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	1/9. A Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata felhatalmazó részében szerepeltessék az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjára történő hivatkozást. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást vizsgálják felül.	1/9.	1/9. A Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata felhatalmazó részében az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjára történő hivatkozás szerepeltetése. A hatálytalan jogszabályi hivatkozások felülvizsgálata és szükség esetén javítása.	2026.09.30.	gazdasági vezető	
1/10. Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat	1/10. Az Anyag- és eszközgazdálkodási	1/10.	1/10. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat számviteli politikában nem	2026.09.30.	gazdasági vezető	

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
nem tartalmazza, mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	szabályzat számveteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjára történő hivatkozás.		szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat felhatalmazó részében az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjára történő hivatkozás feltüntetése.		
1/11. Az Reprezentációs kiadások szabályzata nem tartalmazza, mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	1/11. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítését és elszámolását tartalmazó szabályzat felhatalmazó része tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjára történő hivatkozást.	1/11.	1/11. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítését és elszámolását tartalmazó szabályzat felhatalmazó részében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjára történő hivatkozást feltüntetése.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/12. A Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem tartalmazza, mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	1/12. A Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára történő hivatkozás.	1/12.	1/12. A Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje felhatalmazó részében az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára történő hivatkozás feltüntetése.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/13. A Telefon szabályzat nem tartalmazza, mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	1/13. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata felhatalmazó része tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozást.	1/13.	1/13. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata felhatalmazó részében az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás feltüntetése.	2026.09.30.	gazdasági vezető

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/14. A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzat tévesen tartalmazza, mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.	1/14. A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjára történő hivatkozás. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.	1/14.	1/14. A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának részében az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjára történő hivatkozás feltüntetése. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezetése a szabályzaton az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/15. A minta tételek ellenőrzése során 1 esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg.	1/15. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.	1/15.	1/15. A pénzügyi ellenjegyzés megtétele az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/16. A minta tételek ellenőrzése során 2 esetben az utalványon nem történt meg az érvényesítés, utalványozás (Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása)	1/16. Az utalványon történjen meg az érvényesítés, utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján.	1/16.	1/16. Az utalványon az érvényesítés, utalványozás megtétele az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján.	2026.09.30.	gazdasági vezető, főkönyvelő

1. számú melléklet: Györi Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/17. A minta tételek ellenőrzése során 2 esetben volt utólagos jogkörgyakorlás, utalványozás, érvényesítés (Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása)	1/17. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 37. § (1) bekezdés és 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	1/17.	1/17. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása előzetes legyen, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 37. § (1) bekezdés és 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/18. A minta tételek ellenőrzése során 1 esetben hiányzott a teljesítés igazolása (Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása).	1/18. A teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján végezzék el.	1/18.	1/18. A teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján kerüljön elvégzésre	2026.09.30.	gazdasági vezető, főkönyvelő
2/1. A mintatételek ellenőrzése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az	2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben.	2/1.	2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben	2026.09.30.	gazdasági vezető, főkönyvelő

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
ellenőrzés: A 19. és a 37. mintatételek esetében nem megfelelően alkalmazták a főkönyvi számlaszámot. A 2025.01.08.-án és a 2025.01.14-én utalt tételek könyvelésére nem szabályszerű a 3632 azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használata, mert ellentmond az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltaknak. A főkönyvi katon vizsgálatára alapján megállapítható, hogy a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.					
2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként	2/2. A kiadás, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek elszámolása során az Áhsz. 25-27. § előírásai teljesüljenek.	2/2.	2/2. A kiadás, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek elszámolása során az Áhsz. 25-27. § előírásainak alkalmazása.	2026.09.30.	gazdasági vezető, főkönyvelő

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. A K335 Közzettett szolgáltatások rovat tételei pénzügyi számvitelben nem a 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán, a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A B402 rovaton elszámolt összeget a 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei számlán számolták el a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla helyett. A					

1. számú melléklet: Győri Nemzeti Színház 467012					
Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
beszámoló ellenőrzésekor sem teljesültek az Áhsz. szerinti összeállítások.					

Győr, 2026. május 26.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

(P. H.)

dr. Bakos-Kiss Gábor
igazgató



(P. H.)

Zalka Zsuzsanna
gazdasági vezető

(P. H.)

Nemesné Nagy Erna
Főkönyvelő

2. számú melléklet: Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Gvőr (466741)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégezendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. 013360 COFOG szám nem szerepel az Alapító okiratban	1/1. 013360 COFOG szám szerepeljen az Alapító okiratban	1/1.	Alapító okirat módosítása, a hiányzó 013360 COFOG kiegészítésével	2026.06.30.	Kányai Róbert igazgató
1/2. 013360 COFOG szám nem szerepel az SZMSZ-ben	1/2. A gazdasági szervezettel rendelkező EESZI-nek 013360 COFOG szám szerepeljen az SZMSZ-ében	1/2.	SZMSZ módosítása, a gazdasági szervezettel rendelkező EESZI-nél, a 013360 COFOG kód szerepeltetése	2026.11.30.	Kányai Róbert igazgató
1/3. Számviteli politikában nem szerepel, hogy mit tekint kivételes nagyságú bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak	1/3. A számviteli politikában a kivételes nagyságú bevételeknek, költségeknek, ráfordításnak meghatározása, gyakorlati szabályozása	1/3.	Számviteli Politika módosítása az Szt.14 § (4), 14.§ (11), és az ÁHSZ.50.§ (7), bekezdése szerinti előírásoknak megfelelően	2026.11.30.	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes
1/4. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem rendelkezik a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározási szabályairól	1/4. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól	1/4.	Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása az Szt.69. § (3), az Áhsz.22.§ (2) előírásainak megfelelően	2026.11.30	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes
1/5. Az Önköltségszámítási szabályzathoz kitöltött kalkulációt nem mellékeltek	1/5. Az Önköltségszámítási szabályzathoz kitöltött kalkulációk mellékeljenek	1/5.	Az Önköltségszámítási szabályzathoz kitöltött kalkulációk mellékleteinek elkészítése	2026.09.30	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes

2. számú melléklet: Elfogadott Egerséghelyi és Szociális Intézmény Győr (466741)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/6. A Számlarend teljeskörűen nem tartalmazza az Szt.161 § (2) bek.b. előírásait és az Áhsz. 51. (2)-(3) bek. előírásait	1/6. A Számlarendet egészítsék ki az Szt.161 § (2) bek.b. előírásainak és az Áhsz. 51. (2)-(3) bek. előírásainak megfelelően	1/6.	Számlarend kiegészítése az Szt. 161 § (2) és az Áhsz.51. § (2)-(3) bekezdés b.) pontjának megfelelően	2026.11.30	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes
1/7. A Reprzentációs kiadások szabályzatán a jogszabály változást nem vezették keresztül	1/7. A Reprzentációs kiadások szabályzatát vizsgálják felül és javítsák	1/7.	Reprzentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályoknak megfelelően	2026.11.30	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes
1/8. Közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz	1/8. Közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló szabályzat tartalmát vizsgálják felül és javítsák	1/8.	Közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló szabályzat tartalmának felülvizsgálata a pontos jogszabályi hivatkozások tekintetében	2026.11.30.	Kányai Róbert igazgató
1/9. Szakmai teljesítés igazolás és az utalványozás nem minden esetben történt meg	1/9. Érvényesítés követően az utalványozást is véggezzék el	1/9.	Érvényesítés követően az utalványozás elvégzése	2026.09.30.	Kányai Róbert igazgató

2. számú melléklet: Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr (466741)					
Ellenőrzési jelentésben rögzített			Intézkedési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/10. Szakmai teljesítés igazolás és az utalványozás nem minden esetben történt meg	1/10. Teljesítés igazolásokat az Ávr. 57 § (3) bekezdés szerint hajtásák végre	1/10.	Teljesítés igazolások végrehajtása az Ávr. 57 § (3) bekezdés szerint	2026.09.30.	Kányai Róbert igazgató

Győr, 2026.június 01.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

(P. H.)

Kányai Róbert
igazgató

(P. H.)

Kányai Róbert
igazgató
(feladat végrehajtásáért felelős személy1.)

Keresztes Júlia,
gazdasági igazgatóhelyettes
(feladat végrehajtásáért felelős személy2)



Ellenőrzési jelentésben rögzített

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól	1/1. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján	1.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítése a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályaival	2026. 06.30.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1 / 2. Az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.	1/2. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzítsék a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.	2.	Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzítésre kerül a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelés elv, módszer, dokumentálás	2026.06.30.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1/3. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik.	1/3. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Vizsgálják felül a kijelöléseket.	3.	KPGSZK gazdasági vezető kijelölési dokumentum beszerzése érvényesítő jogkör jogosultságra	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1/4. A szabályzatban tévesen szerepel a szociális hozzájárulási adó mértéke.	1/4. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatában végezzék el a tartalmi elemek aktualizálását az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, és (4a) bekezdése figyelembevételével.	4.	A szabályzat aktualizálása	2026.06.30.	dr. Kovácsné Bári Ildikó

Győr, 2026. május 26.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


Dr. Horváth Sándor Domonkos
igazgató, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője




dr. Kovácsné Bari Ildikó
gazdálkodási osztályvezető
feladat végrehajtásáért felelős személy

Ellenőrzési jelentésben rögzített

Intézkedési tervben rögzített

megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól	1/1. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján	1.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítése a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályaival	2026. 06.30.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1 / 2. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyontértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, feladatai.	1/2. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzítsék a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyontértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, feladatait, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.	2.	Eszközök és a források értékelési szabályzatában rögzítésre kerül a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyontértékelése során alkalmazott értékelés elv, módszer, dokumentálás	2026.06.30.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1/3. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik.	1/3. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Vizsgálják felül a kijelöléseket.	3.	KPGSZK gazdasági vezető kijelölési dokumentum beszerzése érvényesítő jogkör jogosultságra	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1/4. A szabályzatban tévesen szerepel a szociális hozzájárulási adó mértéke.	1/4. A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatában végezzenek el a tartalmi elemek aktualizálását az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, és (4a) bekezdése figyelembevételével.	4.	A szabályzat aktualizálása	2026.06.30.	dr. Kovácsné Bári Ildikó

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési tervben rögzített			
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő feladat	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/5. A mintatételek ellenőrzése során 2 esetben állapítottunk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg.	1/5. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.	5.	A pénzügyi ellenjegyzés megletére folyamatos odafigyelés	2026. 12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1/6. 1 esetben hiányzott a kötelezettségvállalás pénzügyileg ellenjegyzett dokumentuma.	1/6. A megkötött szolgáltatási szerződés (Győr-Szol. Zrt. szerződés) másolatát kérjük meg a szolgáltatótól	6.	A szerződés másolatának elkérése	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
1/7. 2 esetben az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltakat nem tartották be, a jogkörök gyakorlását nem tudtuk vizsgálni, nem készült utalvány.	1/7. A gazdálkodás során tartásuk be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.	7.	Minden esetben készfűnk utalványt	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
2/1. A főkönyvi kanton vizsgálata alapján a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a közbeszű megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fentartjuk.	2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.	8.	A könyvelésben a felmerült technikai probléma megszüntetése.	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
2/2. Eltérést állapítottunk meg a K1101., K123. és a K2.rovatokon, valamint a COFOG-ok tekintetében.	2/2. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § és a 15/2019. PM rendelet előírásainak.	9.	Egyezőség biztosítása	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
3/1. A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. szerinti folyamat.	3/1. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerüljön könyvelésre az időbeli elhatárolás.	10.	Időbeli elhatárolás megfelelő könyvelése	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó

Győr, 2026. május 26.

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.


Dr. Horváth Sándor Domonkos
igazgató, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője


dr. Kovácsné Bári Ildikó
gazdálkodási osztályvezető
feladat végrehajtásáért felelős személy

