GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
K Ö Z G Y Ű L É S E

11/2026. (VI. 25.)

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének **2026. június 25-én, 10:00 órára** összehívott és **11:50 órakor** megkezdett rendkívüli ülésén.

Jelen vannak: Pintér Bence polgármester
Kósa Roland alpolgármester
Dr. Balog-Farkas Renáta alpolgármester

Antal Imre, Boncsarovszky Péter, Borkai Zsolt, Borsi Róbert, Dr. Fekete Dávid, Fodor Roland, Fűzy András, Hajtó Péter, Huszár Gábor, Dr. Laczkovits-Takács Tímea, Dr. Nagy Richárd László, Prédlné Németh Margit, Rosinger Timea, Szabó Jenő, Szakács András, Szeles Szabolcs

Távolmaradását előzetesen jelezte: Diligens Tibor, Fodor Roland
Távolmaradását nem előzetesen jelezte: Dr. Dézsi Csaba András

Jelen vannak továbbá:
Dr. Bakonyi Bernadett jegyző,
Dr. Kálmán János aljegyző,
Dr. Tóth Péter, polgármesteri biztos,
Pollreisz Balázs polgármesteri biztos,
Szabó Andrea polgármesteri biztos,
Nagyné Novy Lilla, a Gazdálkodási Főosztály vezetője,
Dr. Horváth Tamás, a Hatósági Főosztály vezetője,
Dr. Kozák Bettina, a Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály vezetője,
Mező Tímea, a Gazdálkodási Főosztály, Adóügyi Osztály vezetője,
Kissné Pápai Andrea, Hatósági Főosztály, Anyakönyvi Osztály vezetője,
Sinkóné Egresi Mónika, az Ellenőrzési Osztály vezetője,
Hérics Tamás, a Házüzemeltetési Osztály vezetője,
Kelemenné dr. Bély Mária, Hatósági Főosztály, Igazgatási Osztály vezetője,
Szilágyi Viktória, a Humánszolgáltatási Főosztály, Intézményfenntartói Osztály vezetője,
Dr. Bercsényi Erika, a Jogi és Önkormányzati Osztály vezetője,
Horváth Zoltán, a Kommunikációs, Szervezési és Marketing Osztály vezetője,
Hermann-né Gesztrich Nikoletta, a Kulturális Osztály vezetője,
Vargáné Némethy Márta, a Lakossági Kapcsolattartó Osztály vezetője,
Dr. Bódi Erzsébet, a Munkaügyi Osztály vezetője,
Kovács Gáborné, a Humánszolgáltatási Főosztály, Népjóléti Osztály vezetője,
Dr. Weiszné Takács Andrea, a Gazdálkodási Főosztály, Pénzügyi Osztály vezetője,
Török Zsolt, a Sport Osztály vezetője,
Torma-Szalai Szilvia, Vagyon-nyilvántartási Osztály vezetője,
Szabó Gábor, a Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály, Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály vezetője,
Dr. Horváth Sándor Domonkos, a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér igazgatója,
Kányai Róbert, Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény igazgatója,

Nagy Csaba, a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője,
Benedek Dávid, a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. szolgáltatási vezetője,
Máthé-Tóth Péter, Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezetének intézményvezetője,
Szalainé dr. Sándor Annamária, a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgató-helyettese,
Truka István, a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr intézményvezetője,
Felber Istvánné, a Győri Mosolyvár Óvoda vezetője,

a sajtó munkatársai, valamint 7 fő érdeklődő állampolgár.

***

Pintér Bence, polgármester: „Köszöntöm a Közgyűlés résztvevőit, az érdeklődő állampolgárokat. Kérem, hogy a képviselők a létszám megállapítása érdekében gombnyomással jelezzék jelenlétüket. Megállapítom, hogy az ülésen 19 képviselő – a megválasztott képviselők több mint fele – jelent meg, tehát a testület határozatképes. Az ülést megnyitom.
Távolmaradását előzetesen Diligens Tibor és Fodor Roland, illetve Kovács Tamás képviselő úr jelezte, de ő itt van a körünkben. Várható késését pedig dr. Fekete Dávid képviselő úr, de úgy látszik, hogy bevártuk.
Tisztelt Közgyűlés! A mai ülésen napirend előtt szeretném bejelenteni, hogy Szeles Szabolcs képviselő úr 2026. június 4-én kelt levelében tájékoztatott, hogy Győr Megyei Jogú Város sportért és egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnoki tisztségéről lemondott, valamint Fűzy képviselő úr mai keltezési levelében arról tájékoztatott, hogy a turisztikai és idegenforgalmi tanácsnoki pozíciójáról lemondott.
Tájékoztatom képviselőtársaimat, hogy a Tiszta Szívvel a Városért frakció Szakács András képviselő urat jelölte vezérszónoknak a meghívó szerinti 1., 10. és 15. napirendi pontok esetében.
A mai ülés tervezett napirendjét a kiküldött meghívó tartalmazza. Tájékoztatom képviselőtársaimat, hogy az ülés előtt kiosztásra került a „Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására", valamint a „Javaslat tanácsnokok megválasztására" című előterjesztés. Tisztelt képviselőtársaim! Javaslom, hogy vegyük le napirendről a 4. napirendi pontot. Ez a „Javaslat az alpolgármesterek illetményének, valamint költségtérítésének jogszabályi előírások alapján történő módosítása" lenne. A közérthetőség kedvéért mondom, hogy a 4-es napirendi pont arról szól, hogy a még hatályos jog alapján kötelezően emelkedne az alpolgármesterek fizetése. Az ok az, hogy az Országgyűlés Vidék- és Településfejlesztési Bizottságának kormánypárti elnöke javaslatot adott be a polgármester és ezáltal az alpolgármesteri fizetések rendszerének megváltoztatására. Az előző kormány és a parlament olyan rendszert alkotott, amelyben a polgármesteri és így a polgármesterek fizetéséhez kötött alpolgármesteri fizetések automatikusan évről- évre emelkednek. Az emelés törvényi időpontja július 1. lenne, és mivel a napirend összeállításakor még nem volt ismert Szabó Tibor országgyűlési képviselő javaslata, hogy ne indítson... Tehát ezért, hogy ne indítson törvényességi eljárást az önkormányzattal szemben a Kormányhivatal, napirendre javasoltuk ezt a kötelező pontot. A Tisza képviselője azonban most egyértelművé tette, hogy július 1-ig megváltoztatják a polgármesterek és így ezáltal az alpolgármesterek fizetéséről szóló törvényt, ezért nincs értelme annak, hogy ezt a napirendi pontot tárgyaljuk. Személy szerint úgy gondolom, hogy Alpolgármester Asszony, illetve Alpolgármester Úr, úr és urak, hogyha ma úgy döntünk, osztják ezt a véleményemet, a javasolt rendszer rendben van. A költségtérítés eltörlése és a bér 2024. szinten való befagyasztása július 1-től számunkra elfogadható. A költségtérítés eleve

nem tudta betölteni azt a szerepét, aminek szánták, ugyanis nem valódi költségtérítés volt, hanem fizetéskiegészítés, amit nem kellett és nem is lehetett elszámolni. Remélem most, hogy a kormánypárt számára fontos önkormányzati kérdés megoldódik, foglalkozhatunk további, az önkormányzatok számára fontos kérdésekkel, például a jogkörök, azon belül is az építéshatósági jogkörök visszaadásával, illetve az önkormányzatokat sújtó állami sarcok, kiemelten a szolidaritási adó eltörlésével. Ezen felül, a 4-es napirendi pont levételét javaslom egyrészt, másrészről pedig ugye 8. napirendi pontunk a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének rendezése, amit szintén levételre javaslok. Az előzetes konzultáció után rövid volt az idő, de szeretném azt jelezni, hogy még a nyáron szeretném ezt a kérdést rendezni. Ezt, ennek a részleteit megtárgyaljuk a jövőben. A javaslat készen van, megismerhető lesz az összes képviselőnek, tehát kérném, hogy ezt mindenki tegye magáévá, magát a javaslatot nézze át, ismerje meg, jelezze észrevételeit, és aztán pedig tárgyaljunk róla minél előbb. Részemről ennyi, és megadom a szót Borkai Zsoltnak."

Borkai Zsolt, képviselő: „Köszönöm a szót, Polgármester Úr! Tisztelt Képviselőtestület! Én szeretném levételre javasolni a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotása című előterjesztést. Rövid indoklás: Tisztelt Polgármester Ú, Képviselőtársaim! Harmadszor nyomják az arcomba az önkormányzat szervezeti és működési szabályzat módosítását úgy, hogy bármilyen előzetes egyeztetés, sőt, most kivételes eset történt, most kaptam meg közvetlen az ülés előtt ezt az előterjesztést. Az első éra a „Dézsi-éra", aztán „Pintér-Fekete paktum", és most pedig „Pintér-előterjesztés". Ez elfogadhatatlan számomra, és ez a független képviselőknek a háttérbe szorítása, hiszen nem lehet felkészülni erre. Ez a mi munkánkról, az önkormányzat munkájáról szól. Felháborítónak tartom. Köszönöm."

Hajtó Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót, Polgármester Úr! Egyetértek Borkai Zsolttal a tekintetben, hogy valóban az utolsó pillanatban kapjuk meg az előterjesztést, így nehéz véleményt alkotni, illetőleg, hogyha módosítani szeretnénk, és ugye azt írásba tudjuk megtenni, és ugye ez így kicsit nehéz. Azonban ha a Közgyűlés úgy dönt, hogy mégis napirenden tartja az egyes napirendi pontot, az SZMSZ-nek a módosítását, úgy abban az esetben én levételre javaslom a 31-es napirendi pontot, ami az én előterjesztésem. Szintén az SZMSZ módosítását illetően, hiszen ha hatályba lépne az első pontban elfogadott SZMSZ, akkor ugye okafogyottá válik az én módosítóm, hiszen akkor nem fogunk ugye törvényileg is, rendeletileg passzolni egymáshoz. Viszont erre felkészülve, hogy nem láttuk az előterjesztést megfelelően, a Jegyző Asszonynál leadtam egy módosítót, amit nagy tisztelettel kérnék majd befogadni, hogyha tárgyalja a Közgyűlés ezt a napirend- pontot. Tehát fura az én kérésem, hogyha az 1. pont mégis marad, akkor a 31. törlődjön. Ha az 1. pont nem marad, akkor viszont a 31. maradjon fenn.

Pintér Bence, polgármester: Képviselő Úr, hadd kérdezzek bele! A visszavonását javasolja a Képviselő Úr? Hogy az 1. marad, akkor a 31. a visszavonja?"

Hajtó Péter, képviselő: „Akkor okafogyottá válik, és minthogy jogilag..."

Pintér Bence, polgármester: „Akkor visszavonja, Képviselő Úr, mert az lenne a jogilag a jobb forma."

Hajtó Péter, képviselő: „Így van, akkor ugye jogilag nem passzolok, és akkor vissza kell vonnom. Ugye jogilag most azt megállapítani a 31-es napirendi pont, hogy hatályát veszítette, sok értelme nincsen, hogyha egy új SZMSZ alkotódik."

Pintér Bence, polgármester: „Szerintem szavazzunk a javaslatokról, és akkor utána még ezt vitassuk meg egy körben, mert úgy … Akkor már mindent tényt tudunk."

Hajtó Péter, képviselő: „Jó. Legyen úgy."

Pintér Bence, polgármester: „Akkor, tehát szavazzunk először, ha nincs további hozzászólás, a 4. napirendi pont levételéről. Szavazás indítható. Ez ugye az alpolgármesteri illetmény témaköre."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 19 fő – 19 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett levette napirendről a 4. napirendi pontot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borkai Zsolt	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Hajtó Péter	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja a 8. napirendi pont levételét, majd megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 19 fő – 19 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett levette napirendről a 8. napirendi pontot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen

Boncsarovszky Péter	Igen
Borkai Zsolt	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Hajtó Péter	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja az 1. napirendi pont levételét, majd megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 19 fő – 2 igen, 17 nem, 0 tartózkodás mellett napirenden tartotta az 1. napirendi pontot.

Név	**Voks**
Borkai Zsolt	Igen
Hajtó Péter	Igen
Antal Imre	Nem
Dr. Balog-Farkas Renáta	Nem
Boncsarovszky Péter	Nem
Borsi Róbert	Nem
Dr. Fekete Dávid	Nem
Fűzy András	Nem
Huszár Gábor	Nem
Kósa Roland	Nem
Kovács Tamás	Nem
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Nem
Dr. Nagy Richárd László	Nem
Pintér Bence	Nem
Prédlné Németh Margit	Nem
Rosinger Timea	Nem
Szabó Jenő	Nem
Szakács András	Nem
Szeles Szabolcs	Nem
Dr. Dézsi Csaba András	Távol

Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

Hajtó Péter, képviselő: „Köszönöm! Na, most, hogy tisztázódott a helyzet, akkor ezúton szeretném kérni jelenleg a sorszám szerint 31-es napirendi ponton levő előterjesztésem visszavonását, miszerint ugye itt egy szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletmódosításom van, de tekintettel arra, hogy tárgyalunk egy új rendeletet, ezért ez jogilag okafogyottá fog válni. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Akkor, ha egyéb észrevétel nincs a napirenddel kapcsolatban, akkor szavazzunk az így módosított napirendről. Tehát lekerült a 4-es és a 8-as napirendi pont, illetve visszavonásra került a 31-es napirendi pont, szavazás indítható."

Borkai Zsolt képviselő úr 11:57 órakor elhagyta az üléstermet, így a Közgyűlés 18 fővel ülésezik tovább.

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 18 fő – 18 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a módosított napirendet.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Hajtó Péter	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

172/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az alábbiak szerint fogadja el a 2026. június 25-i ülésének napirendjét:

1. **Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
2. **Alpolgármester-választás és eskütétel**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester *(szóbeli előterjesztés)*
3. **Javaslat az újonnan megválasztott alpolgármester illetményének, valamint költségtérítésének megállapítására**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester *(szóbeli előterjesztés)*
4. **Javaslat tanácsnokok megválasztására**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
5. **Javaslat a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosítására**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
6. **Javaslat a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet módosítására**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
7. **Tájékoztatás a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéséről**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
8. **Javaslat a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájának megszüntetésére irányuló felterjesztés megtételére**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
9. **Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez történő csatlakozásáról szóló döntés meghozatalára**
   Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
10. **Javaslat a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr által képfelvevővel megfigyelt közterületek kijelölésére**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
11. **Tájékoztató a Győr és térsége hulladékgazdálkodási rendszer megvalósításáról**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester, valamint a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanács elnöke
12. **Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2025-014 számú „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás" tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés megerősítésére**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
13. **Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés meghozatalára**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
14. **Javaslat a Győr külterület 698/1 helyrajzi számú, „kivett temető" megnevezésű ingatlan temető jogi státuszának megszüntetéséről**

Előterjesztő: Pintér Bence polgármester

15. **Javaslat az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulásának elfogadására**
Előterjesztő: Városstratégiai Bizottság
16. **Javaslat a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok könyvvizsgálójának megválasztására és a Létesítő Okirat módosításának jóváhagyására**
Előterjesztő: Városstratégiai Bizottság
17. **Javaslat a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. igazgatósági tagjainak és elnökének megválasztása, valamint ezzel összefüggésben az Alapszabály módosításának jóváhagyása**
Előterjesztő: Városstratégiai Bizottság
18. **Javaslat a Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti üzlet és kiszolgálóhelyiségek működtetésbe adására (győri 7247 hrsz.)**
Előterjesztő: Kósa Roland alpolgármester
19. **Javaslat a győri 2907/4 hrsz-ú ingatlan használatának rendezésére („Pápai úti" sporttelep)**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
20. **Beszámoló az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2025. évi szakmai munkájáról**
Előterjesztő: Humánszolgáltatási Bizottság
21. **Javaslat az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, a Család- és Gyermekjóléti Központ Győr és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr között munkamegosztási megállapodás megkötésére**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
22. **Javaslat a Citizens, Equality, Rights and Values Programme európai uniós program keretében meghirdetett "Town Twinning" című pályázati felhívás alapján pályázat benyújtásának jóváhagyására**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
23. **Javaslat közterületek elnevezésének javítására**
Előterjesztő: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság
24. **Javaslat a Győri Értéktár Bizottság 2025. évi beszámolójának elfogadására**
Előterjesztő: Szeles Szabolcs, a Győri Értéktár Bizottság elnöke
25. **Javaslat a Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum engedélyezett álláshelye emelésének engedélyezéséről szóló 101/2026. (IV. 24.) Kgy. határozat módosítására**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
26. **Javaslat a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér előleg kifizetésére irányuló kérelmének engedélyezésére**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
27. **Javaslat a Győri Filharmonikus Zenekar részére előleg kifizetésének engedélyezésére**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
28. **Javaslat Győr Megyei Jogú Város 2026. évi "Magvassy Mihály sporttámogatási program" sportszervezeti támogatási rendszerének meghatározásáról szóló és a 108/2026. (IV. 24.) Kgy. határozattal módosított 61/2026. (III. 18.) Kgy. határozat módosítására**
Előterjesztő: Pintér Bence polgármester

29. **Javaslat a 80/2026. (IV. 24.) Kgy. határozat alapján átvilágítási eljárás megindítására**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
30. **Javaslat alapítványok támogatására a „Képviselői kezdeményezések kerete" kiadási jogcím terhére**
    Előterjesztő: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság
31. **Javaslat a „Czuczor Gergely Civil és Egyházi Program" kiadási előirányzat felhasználására alapítványok által benyújtott pályázatok elbírálására**
    Előterjesztő: Humánszolgáltatási Bizottság
32. **Javaslat a Közgyűlés 2026. évi II. félévi munkatervére**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester

33. **Beszámoló a lejárt határidejű közgyűlési határozatok végrehajtásáról**
    Előterjesztő: Dr. Bakonyi Bernadett jegyző
34. **Tájékoztató a Közgyűlés által a polgármesterre átruházott hatáskörben hozott határozatokról**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
35. **Tájékoztató a bizottságok átruházott hatáskörben hozott határozatairól**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester
36. **Javaslat a Győri Mosolyvár Óvoda igazgatói (magasabb vezetői) beosztásának ellátására**
    Előterjesztő: Pintér Bence polgármester *(zárt ülés)*
37. **Javaslat önkormányzati hatósági ügyben hozott határozat elleni fellebbezés elbírálására**
    Előterjesztő: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság *(zárt ülés)*

***

1. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATÁRÓL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MEGALKOTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Tisztelt Képviselőtársaim! Nem túlzás azt állítani, hogy jelentős mérföldkőhöz érkeztünk ebben az önkormányzati ciklusban. Hosszú idő után most először nyílhat meg a lehetőség arra a hatékony munkavégzésre, amit mi már 2024 nyarán elképzeltünk. Pontosan 2 évvel ezelőtt, 2024. júniusában indultak meg ugyanis a tárgyalások az önkormányzati választási eredmények ismeretében, ami szerint a közgyűlési többséget a Fidesz-KDNP, a polgármesteri széket pedig a Tiszta Szívvel a Városért közössége nyerte el a választók bizalmából. Ezek a tárgyalások nem vezettek eredményre, inkább 2024. szeptemberében, Dézsi Csaba András ciklusának utolsó napjaiban az akkori fideszes többségű Közgyűlés a jövőre nézve megvágta a polgármesteri jogköröket egy új szervezeti és működési szabályzatban. Egy hónappal később is csak a törvényi minimumig jutottunk el, maradtak a megvágott polgármesteri jogkörök és egyetlen alpolgármester, mintha nem egy 130.000-es nagyvárosban élnénk. A Közgyűlés többsége kísérletet tett arra, hogy a bizottsági elnöki székből vezesse a várost. Ez egy sikertelen kísérlet volt, és nem volt jó a városnak. A választók, ugyan országgyűlési választás volt, de erre a politikára is egyértelműen nemet mondtak

Győrben minden szavazókörben. Örülök, hogy ezután a többségi frakció egy önvizsgálatot tartott, és érdemi tárgyalásokat tudtunk elkezdeni a szervezeti és működési szabályzatról. Eljutottunk ma oda, hogy egy olyan szervezeti és működési szabályzatot terjeszthetek be, amelyben a Közgyűlés összesen 3 alpolgármestert választ: kettőt a főállású képviselők közül és egyet a nem képviselők közül. A korábbi 40 millió helyett végre érdemi összeget, 200 millió forintot csoportosíthat át a polgármester az azonnali megoldást kívánó problémák kezelésére. A cégvezetőket a Közgyűlés többsége önkényesen nem nevezheti ki, és az intézményvezetőket sem válthatja le egyoldalúan. Egy olyan rendszert raktunk össze, amelyben azt gondolom, hogy mindenkinek megvan a kontrollpontja ebben a kérdésben, és konstruktív javaslatokra van szükség, és tárgyalásra van szükség ebben a témában. Azt gondolom, hogy mindegyik fél és a város lakosai számára is fárasztó időszakon vagyunk túl. Azt viszont semmiképp nem mondanám, hogy teljesen elvesztegettünk volna 2 évet. Hogy pár pozitív példát mondjak: Végre lett Győrben monitoring kútrendszer. Teljesítettük a jogszabályi kötelezettségeinket, és már ki is szűrtünk a kutakkal egy szennyezést, tetrahidrofuránt találtak az ipari parknál. Nemrég számolhattunk be arról, a győri hatéveseknek díjmentes cöliákia szűrést indítottunk el. Emellett ugye a Közgyűlés döntött, Rosinger Timea képviselő asszony vitte az ügyet, de a Közgyűlés döntött a háziorvosoknak praxiskezdési támogatásról. A praxisoknak kiterjesztettük az adómentességet és a rezsijüket is csökkentettük. Az útfelújítások terén is sikerült előre lépni. Saját forrásból újítjuk fel a Hecsei úti felüljárót és a Zrínyi út legkritikusabb szakaszát, ami egyébként hamarosan el is kezdődik majd. Javaslom mindenkinek, hogy kövesse a híradásokat, mert kicsit bonyolult lesz a közlekedés Nádorvárosban. Persze rengeteg még a teendő, sok helyen borzalmas állapotban vannak a közutak. És bár állami feladat, azt gondolom, hogy egy nagyon fontos eredmény volt az elmúlt 2 évben, hogy pályázatot írtunk ki az iskolák számára iskolai felújításokra, állagmegóvásra. Sok győri iskolában javultak a tanulási és tanítási körülmények. Pár dolgot emeltem ki, ami szerintem pozitív eredmény volt, de hozzá kell tennem, hogy haladhattunk volna gyorsabban, megspórolhattunk volna felesleges köröket és egyoldalú, rossz stratégiai döntéseket. Nyilván ez nem egy ideális felállás, és az a politika, amit a Közgyűlés többsége egészen áprilisig, a választásig képviselt Győrben, az szöges ellentétben állt az önkormányzati választási ígéretekkel, azt gondolom. Ezért javasoltuk akkor a Közgyűlés feloszlatását több alkalommal is. Azonban kiderült az, hogy a Közgyűlés feloszlatásának nincsen többsége jelen pillanatban a testületben. Ez bebizonyosodott. Tisztelt Képviselőtársaim! Abból főztünk, ami van, mert azt gondolom, hogy a városnak működnie kell, és jelenleg nem működik hatékonyan. Ahogy azonban a tárgyalások során is elmondtam, azt továbbra is tartom, hogy a polgármesteri jogkörök ide, 3. alpolgármester oda, az igazságszolgáltatás és az átláthatóság kérdésében nem tudunk alkut kötni, és ha olyat találunk, hogy feljelentést kell tennünk, akkor feljelentést fogunk tenni a jövőben is. Annyit kérek, amit egyébként a megválasztásom óta folyamatosan kérek, hogy működjünk együtt a város érdekében. Nézzünk új utak után, s kérem a Közgyűlést, hogy szavazzuk meg ezt az előterjesztést. Megadom az ügyrendi felszólalás lehetőségét, Boncsarovszky képviselő úrnak!"

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót. Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Ahogy előzetesen jeleztem, rövid módosító indítványt szeretnék fűzni a rendelettervezet 3. mellékletének 7. pontjához, mely szerint egészüljön ki az alábbi rendelkezéssel, idézem: „közreműködik a területét érintő nemzetközi, testvérvárosi, határon túli és önkormányzatközi együttműködési megállapodások, programok, rendezvények, delegációk és közös projektek előkészítésében, véleményezésében és végrehajtások figyelemben, figyelemmel kísérésében." Ezzel kapcsolatban a módosítót Jegyző Asszonynak átküldöm. Ez lényegében arról szól, hogy a jövőben a fiatalokért, civil közösségekért és egyházi kapcsolatokért felelős tanácsnoki feladatok tekintetében az ilyen vonatkozású ügyekkel kapcsolatban is egyébként, ahogy majd a későbbi előterjesztésben Szakács képviselő

úrral is döntünk, alapvetően ebben szeretnék egy együttműködést vele is nyitni, hogy ifjúsági vonalon a meglévő network és hálózatot a város érdekében felhasználva tudjuk gyarapítani. Úgyhogy e tekintetben szeretnék egy ilyen javaslatot tenni. Polgármester Úr előzetesen jelezte, hogy befogadja. Erre szeretném itt is kérni. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! És azt kérem a Képviselő Úrtól, hogy a szöveget pontosan, hogyha azt a Jegyző Asszonynak eljuttatná, ezt megköszönöm! Megadom a szót Szakács Andrásnak."

Szakács András, képviselő: „Köszönöm a szót! Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Hát a hatalom fekete pufajkás verőemberei, akik Győr utcáin és más városokban is állampolgárok demokratikus jogait korlátozták, nem 2026-ban kaptak először szerepet a magyar politikában. 2016. február 23. Már távolinak tűnik a dátum, de a 89-es rendszerváltás után ez volt az egyik legsötétebb napja a magyar demokráciának. Ezen a napon kopasz verőemberek jelentek meg a demokrácia egyik legfontosabb intézményében, a Nemzeti Választási Iroda épületében, és fizikailag állták útját Nyakó István ellenzéki parlamenti képviselőnek, amikor be akarta adni az országos vasárnapi boltzárról szóló népszavazási kérdését. Ez SZMSZ lesz, így van. De az a Fidesz, ami ellenzékben 2010. előtt még aktívan használta a hatalmon lévő MSZP fékeként és ellensúlyaként a népszavazást, hatalmon már nemcsak az országos, de a helyi népszavazási kezdeményezéseket is megakadályozta. Hiába jött össze például 2017-ben 266.151 aláírás azért, hogy helyi népszavazást tartsanak a budapesti olimpiáról. Orbán Viktor, Tarlós István és Borkai Zsolt a 2024-es olimpiai pályázat gyors visszavonásával, az aláírások leadása után megakadályozták, hogy azok, akiknek a budapesti olimpia volt az álma, és azok, akik akkor még nem akarták, hogy a város olimpiát szervezzen, elmondhassák a véleményüket és demokratikusan, közvetlen hatalomgyakorlással eldöntsék a kérdést a kormány helyett. Orbán Viktor inkább lemondott az olimpiáról, csak nehogy egy sikeres helyi népszavazás példával szolgáljon arra, hogyan is lehet fékezni és ellensúlyozni kétharmados hatalmát. De az önkormányzati törvény is a hatalom érdekei szerint íródott, és nem kellett minden településre kopasz verőember, hogy ne legyenek népszavazások. Az önkormányzati törvény ugyanis lehetőséget ad arra, hogy egy városi közgyűlés jó magas akadályt emeljen a helyi népszavazások előtt a szervezeti és működési szabályzatban. A népszavazás kezdeményezéséről, az európai polgári kezdeményezésről, valamint a népszavazási eljárásról szóló törvény szerint, helyi népszavazást kezdeményezhet az önkormányzati rendeletben meghatározott számú választópolgár, ami nem lehet kevesebb a választópolgárok 10 százalékánál, és nem lehet több a választópolgárok 25 százalékánál. A képviselő-testület pedig köteles elrendelni a helyi népszavazást, ha azt az önkormányzati rendeletben meghatározott számú választópolgár kezdeményezte. Győrben eddig a közgyűlés magas akadályt emelt a szervezeti és működési szabályzatban a helyi népszavazási kezdeményezések előtt, és a törvényi maximumot vezették be és tartották fent. A közgyűlésnek ugyanis csak akkor kell kötelező jelleggel kitűznie a helyi népszavazást Győrben, ha azt a választópolgárok legalább 25 százaléka kezdeményezi. Nem meglepő ezek után, hogy Győr polgárai az elmúlt években petíciókat indítottak népszavazási kezdeményezések helyett, ha meg akartak védeni egy zöld területet, vagy meg akarták akadályozni, hogy akkumulátorgyár épüljön a városban. Most a szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatakor lehetősége van ennek a Közgyűlésnek szakítani a népszavazásokat korlátozó politikával. Polgármester Úrtól azt kértem, hogy az általa benyújtandó szervezeti és működési szabályzat javaslatában vigyük le a határt a törvényi minimumra, azaz a közgyűlésnek kötelező legyen kitűzni a helyi népszavazást, ha azt a választópolgárok legalább 10 százaléka kezdeményezi. A többségi frakcióval való egyeztetésen az a megállapodás született, hogy a közgyűlés akkor tűzi ki kötelezően a helyi népszavazást, ha azt a választópolgárok legalább 15 százaléka

kezdeményezi. Tehát 25-ről 15 százalékra módosulna ez a határ. Ezt egy lépésként a helyes irányba, kompromisszumos javaslatként támogatni tudom, támogatni tudjuk. Ugyanakkor szeretném kérni Győr megválasztott országgyűlési képviselőitől, Diószegi Judittól, Néher Andrástól és dr. Bóka Zsolttól, hogy tegyenek lépéseket a helyi népszavazási szabályok megváltoztatására is. Kérem, hogy a jelenlegi 10-25 százalék közötti megállapított helyi szabályok helyett a képviselő-testületek kötelesek legyenek elrendelni a helyi népszavazást, ha azt a választópolgárok legalább 5 százaléka kezdeményezi. Április 12-én arra kapott kétharmados felhatalmazást a Tisza Párt és a Tisza győri országgyűlési képviselői, hogy olyan politikai rendszert hozzanak létre, amiben erős fékek és ellensúlyok vannak. Ellenzéki ellenállás nem várható ezzel kapcsolatban, mert ahogy nézem a parlamenti közvetítéseket, a Fidesz országgyűlési képviselői is felfedezték mostanra a jogállamiság eszméjét, és hirtelen hinni kezdtek abban, hogy egy parlamenti demokráciában a győzteseknek sem lehet abszolút hatalma. A társadalom részéről egyértelmű az igény arra, hogy ezután a 16 év után a mindenkori kormány, parlament vagy helyi többség, továbbá településvezetés döntései megváltoztathatóak, hatalmuk pedig korlátozható legyen országos és helyi népszavazásokon keresztül. Ha tehát megszavazzuk az SZMSZ-módosítás ezen részét, akkor egyet lépünk a helyes irányba, azaz elkezdhetjük annak a korszaknak a lezárását, amiben verőemberek és politikusok akadályoznak meg népszavazásokat, és belekezdhetünk egy közvetlenebb, demokratikusabb rendszer kialakításába. Egy egyértelmű társadalmi igényt elégíthetünk ki most, ami mégis csak a politika lényege lenne, azaz a társadalom akaratának szolgálata és megvalósítása. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen, Képviselő Úr, a történelmi kitekintést is. Én azt hangsúlyoznám, és szeretném megköszönni, hogy ebben a kérdésben tényleg konstruktívan együtt tudtunk működni a többségi frakcióval, és megtaláltuk azt a közös pontot, amit mindenki működőképesnek talált, és így ez eggyel demokratikusabb működést tud eredményezni, És azt is remélem, és bízom benne, hogy úgy tudunk működni a jövőben, hogy egyébként nem lesz szükség arra, hogy aláírásgyűjtéssel népszavazásra kelljen bocsátani kérdéseket, hiszen egyébként mindent a győri polgárokkal együtt tudunk együtt csinálni vagy megcsinálni. Viszont, hogyha mégis így alakul, akkor egy fokkal könnyebb dolguk van a polgároknak, hogy lépjenek a mindenkori hatalommal szemben. Hajtó képviselő úré a szó."

Hajtó Péter, képviselő: Köszönöm a szót, Polgármester Úr! Mint említettem, visszavontam ugye a 31. pontot, és ezért módosító indítvánnyal szeretnék élni az SZMSZ-szel kapcsolatban, mégpedig frakcióalakítás szabályainak ésszerűsítése céljából. Én azt gondolom, hogy továbbra is tartom 2024. szeptemberében elmondott mondataimat, amikor a jelenlegi SZMSZ-t, illetőleg azt az SZMSZ-t bevezettük, hogy halljuk meg a győriek hangját. És valóban a választáskor egy elég változatos választói akaratot láttunk, ahol a független képviselők is kaptak 27 százalékot, azaz nagyjából 18 ezer szavazatot. Azonban az egyeztetések ezidáig nem úgy alakultak, hogy mi is be lennénk vonva a munkába. Éppen ezért a frakcióalakítás szabályait szeretném módosítani. Ez pedig a 8. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lépne: „A választásokon mandátumot szerzett legalább 2 képviselő frakciót alakíthat. Egy képviselő csak egy frakció tagja lehet." A 8. § pedig kiegészül az alábbi bekezdéssel: „9. A frakció működését a Polgármesteri Hivatal, Győr, Városház tér 1. szám alatti épületében biztosított frakcióiroda segíti. A frakcióiroda nagysága az adott frakcióhoz tartozó képviselők számához igazodik, személyenként legalább 5 négyzetméter nagyságú összefüggő irodahelyiségekben történő elhelyezéssel. A megalakuláskor biztosított irodahelyiség nagysága nem követi a ciklus alatti létszám változását. A működéshez szükséges infrastruktúra biztosítása a Polgármesteri Hivatalon belül történik. Kérem a módosító javaslatom támogatását. Győr, 2026. június 25. Illetőleg lenne még egy apró észrevételem, ami azt gondolom csak technikai lehet, és akkor

nyilván ezt írásban átküldöm. A IV. pont 11 §., és ez amikor nyilván készült, akkor lehet, hogy ez így kimaradt, hiszen még nem kezdtük meg a munkát, a 2. pontban az szerepel jelen pillanatban, hogy a program összeállítása során a polgármester lehetőség szerint figyelembe veszi valamennyi állandó bizottság, tanácsnok, valamint önszervező közösség véleményét, javaslatát, továbbá a korábban tartott lakosság fórumok tapasztalatát. Hiszen létrejött egy ideiglenes bizottság közben, és ezt az állandó szót, ha ki tudjuk venni azt megköszönöm, hiszen nekünk gyakorlatilag az is a nevünk, hogy zártkerti ügyekkel foglalkozó ideiglenes bizottság vagyunk. Nem tudom, hogy ez technikailag fontos-e, ezt kérdezném akkor, hogy fontos-e vagy egyébként erre a bizottságra is érvényben vannak az állandó bizottsági jogkörök, mert akkor nem kell ezt módosítani. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Nem teljesen értettem a kérdést, de Jegyző Asszony… Ez melyik pontban van pontosan, Képviselő Úr? Ez a gazdasági program… Hát ugye gazdasági programot majd legközelebb 29-ben… addig már nem lesz elvileg. Köszönöm szépen. Ha Hajtó képviselő úr végzett, akkor Borsi képviselő úré a szó."

Borsi Róbert, képviselő: „Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Köszönöm a szót. Hát először is bízom abban, hogy az az együttműködés, amit itt az SZMSZ felvezetőjében ismertetett, az nem abba az irányba viszi majd a közgyűlés munkáját, ahogy Szakács András képviselő úr itt ismertette a módosító javaslatát, és tulajdonképpen Ádámtól Éváig mindenféle történelmi motívumokat vitt bele. Annál is inkább, hiszen azt gondolom, ahogy Ön is mondta, ez a mostani előterjesztés egy dolgot biztosan a helyére tesz. Azt, hogy a városvezetés, akik Önök, visszakapják azokat a jogköröket, eszközöket, amivel magabiztosan, felelősségteljesen tudják irányítani és vezetni Győr városát. Ugyanakkor nem szabad megfeledkezni arról, hogy a képviselőknek is vannak feladatai, ellátandó feladatai, és szeretném azt kérni, hogy a jövőben ez legalább akkora hangsúlyt kapjon, mert úgy, ahogy Önök arra hivatkoznak, hogy a mindennapi munkájukhoz a város érdekében bizonyos eszközökre szükségük van, így ez igaz az egyéni képviselőkre is. Úgyhogy tisztelettel kérem a város vezetését, hogy ezeket az eszközöket, a konzultációs lehetőségeket és pénzügyi forrásokat, legfőképpen a Helyben Jó! című keret tekintetében komolyan és korrekten biztosítsák az idei és a jövő évi költségvetésben, mert úgy, ahogy Önöknek, nekünk is vannak vállalásaink, és nekünk is az a célunk, hogy Győr sikeres legyen, és a saját választókerületünket a lakossági igényeknek megfelelően tudjuk fejleszteni. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm, Képviselő Úr! Azért azt hozzáteszem, hogy nyilván az SZMSZ elfogadása után is még ugye a vagyonrendelet és a vonatkozó rendeletek módosítása szükséges ahhoz, hogy minden aspektus rendben legyen. Úgy lesz kerek a kép, vagy úgy lesz teljes a kép. Másrészről természetesen nem szeretnénk akadályozni a helyi képviselők munkáját. A Tiszta Szívvel a Városért frakcióban is van egyébként körzettel rendelkező képviselő, tehát látjuk és tudjuk, hogy milyen kihívásokat jelent ez, és természetesen amint anyagi lehetőségei úgy engedik meg a városnak, hogy ezt a munkát jobban tudjuk támogatni, akkor fogunk erről tárgyalni, és le fogunk ülni erről beszélni. Jelen pillanatban még nem itt tartunk. Dolgozunk azon, hogy minél több forrást itt tartsunk Győrben, vagy visszahozzunk Győrbe, vagy behúzzunk Győrbe. Addig pedig minden területen meg kell húznunk a nadrágszíjat. De a kérést azt értettem. Fűzy képviselő úré a szó."

Fűzy András, képviselő: „Köszönöm szépen! Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Szakács képviselő úrnak csak annyit szerettem volna mondani, hogy a kopasz emberek nevében azért kicsit elhatárolódnék, mert nem mindenki kopasz, aki … Vannak itt a teremben jónéhány, tehát ne általánosítsunk a kinézet alapján, hogy ki mit tesz. És köszönjük szépen ezt

a, ha nem is felemelő, de 10 évre kimenő tárlatot. A Fidesz is látta az április 12-i választások eredményét, és én azt hiszem, hogy ennek folyamatában, megerősítheti a Polgármester Úr is, a frakciónk is, megpróbáltunk egy eredményes és együttműködő konszenzus pártján lépni. Nem a plafon szakadt ránk, tehát igazat mondok, pedig fideszes vagyok. Tehát próbáltunk ebbe a folyamatba együttműködni, és ennek az SZMSZ módosításnak természetesen az első lépcsője, ami ma elénk fog kerülni. Én azt hiszem, hogy jók ezek a kitekintések, de a hangnemben szerintem azért nem biztos, hogy általánosítani kéne a jelenlegi helyzetet a 10 évvel ezelőtti helyzettel, főleg úgy, hogy szerintem a teremben tartózkodók közül pártállástól függetlenül egyikünk sem vett részt, és kezdeményezte az ott zajló történéseket. Ettől függetlenül elfogadtuk a szabályzat csökkentését és 10 százalékban állapítjuk meg. Mi támogatjuk, és a frakció is támogatni fogja, hogy csökkentsük a népszavazás limitjét, ezzel lehetőséget nyújtva a városban élő polgároknak, hogyha olyan közérdek miatt szeretnének szót emelni, akkor ezt megtehessék. Én azt hiszem, hogy vannak különbségek, és ezeket a különbségeket nem is biztos, hogy az életben mindig el kell tüntetni, viszont egyetlen egy közös érdekünk van, az pedig Győr. Úgyhogy kérem szépen, a jövőben ezt eszerint dolgozunk és ezt szolgáljuk. Köszönöm szépen!"

Dr. Laczkovits-Takács Tímea, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Köszönöm szépen a szót! Én annyit szeretnék hozzátenni, próbálom röviden összefoglalni, az előttünk lévő előterjesztés nem csupán egy technikai, adminisztratív módosítás. Ez gyakorlatilag ugye egy önkormányzat szervezet és működési szabályzat, egy keretrendszer, ami meghatározza a közgyűlés, a bizottságok, a képviselőknek a mindennapi működését, munkáját. Meghatározza a döntéshozatal rendjét, a felelősségi viszonyokat, az együttműködés szabályait és végső soron azt is, hogy milyen hatékonyan tudjuk szolgálni a város lakóit. Éppen ezért egy új SZMSZ elfogadása, vagy annak a módosítása az önkormányzatnak egyik legjelentősebb és legfontosabb döntése, én azt gondolom. A hatások hosszú évre meghatározzák a működésnek a minőségét, a döntések átláthatóságát, akár a gyorsaságát és eredményességét is ide sorolhatnánk. Én úgy gondolom, hogy egy ilyen horderejű dokumentum azért 2 hét alatt nem biztos, hogy kellő alapossággal el tud készülni. Ennyi idő alatt azért nem lehet minden szakmai, jogi és gyakorlati szempontot mérlegelni, számba venni és beledolgozni, összegyűjteni a különböző tapasztalatokat az elmúlt időszakból és elmúlt évekből. Nekünk az a célunk, hogy hosszú távon is egy stabil és jól működő keretet adjunk az önkormányzat működésének. Egy jó SZMSZ nem gyorsan készül, hanem széleskörű egyeztetés, egy alapos szakmai előkészítés, a valós működési viszonyoknak, gyakorlatoknak a megismerésének az eredménye gyakorlatilag. Nekünk az a felelősségünk, hogy egy olyan szabályrendszert kell alkotnunk az SZMSZ kapcsán, amely valóban segíti hatékonyan a munkavégzést és a lakosság érdekeit is tudjuk ezáltal szolgálni és a lakosság érdekeinek a képviseletét. Ezért én azt javaslom, ahogy én már az elmúlt napok, hetek egyeztetései során is javasoltam, hogy hozzunk létre egy SZMSZ felülvizsgáló munkacsoportot, amelyben valamennyi érintett oldalnak a képviselője, akár bizottságok delegáltjai, szakemberek, jogi részről, szakmai részről is kapjanak helyet, és a munkacsoportnak az legyen a feladata, hogy az elmúlt időszak működését, a jelenlegi szabályozást is, a tapasztalatokat pontról pontra végignézve eljussunk egy olyan javaslathoz, amely tényleg egy széleskörű szakmai konszenzuson fog alapulni, illetve egy olyan javaslathoz, ami valóban meg tudja alapozni egy hosszú távon is jól működő keretrendszerét az önkormányzat működésének. Átlátható és hatékony legyen gyakorlatilag. A város lakói joggal várják el tőlünk, hogy mint minden esetben, most is azért felelősen döntsünk, alapvető szabályokat körültekintően, felelős módon és szakmai alapokon alakítsuk ki. És ennek a szellemében kérném a Polgármester Urat és a képviselőtársaimat is, hogy induljunk el egy ilyen irányba is. Most elfogadunk minden valószínűség szerint egy SZMSZ-t amelyben vannak előrelépések az elmúlt időszakhoz képest,

hogy még rugalmasabbá tudjuk tenni a mindennapi működést, de én továbbra is kérem, hogy támogassák egy munkacsoportnak a létrehozását, és induljon el egy ilyen teljes szakmai alapokon működő munka és hatékony munka is. Köszönöm szépen, hogy meghallgattak!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Alapvetően azt gondolom, hogy ugye nagyon sok olyan témakör volt az SZMSZ kapcsán, amit most nem, úgy éreztük, hogy nem tudunk rendezni, vagy nincsen meg a konszenzus feltétlenül. Tehát mindenképpen szükség van ennek a munkának a folytatására. Úgyhogy ilyen szempontból mindenképpen tudom támogatni az ötletet és a javaslatot. Hogy aztán egy megfontolt… És egyébként azt gondolom, hogy célul kéne kitűznünk azt, hogy egy olyan szervezeti és működési szabályzatot fogadjunk el, amikor legközelebb ehhez a témához hozzányúlunk, és az lehet tényleg, hogy hamar lesz, ami nemcsak erre a ciklusra, de akár hosszú időre is megalapozhatja tényleg azt, hogy ne kelljen aztán évente hozzányúlni. Úgyhogy nyitottan állok ehhez a javaslathoz, Frakcióvezető Asszony. Hajtó képviselő úr."

Hajtó Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót, Polgármester Úr! Egyelőre csak kapkodom a fejem, de örülök a javaslatnak. Lévén, hogy van előttünk egy SZMSZ, ami elvileg egy nagy előegyeztetésen vett részt ugye a 2 jelenlegi frakció között, amire ugye minket, mint függetleneket nem hívtak el, és kaptunk egy SZMSZ-t itt a végén, így gyakorlatilag 30 perccel ezelőtt, hogy tanulmányozzuk. Kicsit emlékeztet engem a 2024. szeptemberi állapothoz, úgyhogy én azt szeretném tisztelettel kérni, hogyha létrejön ez a munkacsoport, akkor minket is hívjanak meg erre az egyeztetésre. Szívesen elmondanák menet közben a javaslatainkat. Én azt gondolom, hogy amikor vitás kérdések voltak, akkor számos alkalommal sikerült olyan javaslatot tenni akár itt a Bisinger teremben is, ami tőlünk származott, és a végén egy megegyezést hozott. Úgyhogy mi arra szeretnénk törekedni, hogyha kialakul egy valóban olyan SZMSZ, ahol a közgyűlés mindenki megelégedésére tud dolgozni, ebben a munkában mi nagyon szívesen részt vennénk, és a meghívást előre is köszönjük!"

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatának nyilvánvalóan vannak technikai részletei, de alapvetően ezt politikai pályánk kezdetén megtanultuk 2024. októberében, hogy ez valójában a hatalmi kérdésekről is szól ez a kérdéskör. Én azt gondolom, hogy Győr városának és a győrieknek elegük volt abból, hogy itt ahelyett, hogy kormányozzuk ezt a várost, rángatjuk a kormányt, és megpróbálunk dűlőre jutni, hogy ki kicsoda, és kinek mihez van jogköre, és mit csinálhat. Szerintem ez egy érzékeny egyensúlyi állapot, ami felé tartunk és haladunk. Mindeközben viszont zajlik körülöttünk a világ. Mindeközben valószínűleg más megyei jogú városok erősen és egységesen lobbiznak a kormánynál a hazahozott uniós források felhasználása kapcsán, vagy éppen a jogkörök átszabása kapcsán, vagy éppen az egyes minisztériumokban azon ügyekben, amelyek elindultak az előző kormányzat alatt, és jelen pillanatban állnak, mert az átadás-átvétel során ezek… vagy még az az előtti időszakban, körülbelül ugye a választást megelőző 2 hónapban fontos ügyek megálltak és nem haladtak tovább. Lásd, mondjuk az Örkény Bölcsőde közbeszerzési kiírása is jelen pillanatban minisztériumi szinten áll hónapok óta. Csak arra szeretném felhívni a figyelmet, hogy én azt javasolnám, hogy a következő, ahogy Polgármester Úr is javasolta, hogy alapvetően még a vagyonrendelet kapcsán is még van feladatunk, a következő közgyűlésre dolgozzuk ki azt, hogy ez a munkacsoport hogy néz ki, és milyen hatáskörökkel van. Nem szeretne a városvezetés olyan helyzetbe kerülni, hogy itt megalakul egy munkacsoport többségi frakciós döntéssel, majd olyan szakmai javaslatokat tesz, amiket utána politikai szemüveggel nézünk, akkor azok igenis politikaiak lesznek. Tehát az a kérés és a javaslat, hogy ezt a vitát ezt egy pontra függesszük fel, ha viszont szakmai alapú SZMSZ-t szeretnénk, akkor kérjünk vele

szakmai többséget és ne politikai többség legyen benne, ez egy unortodox javaslat, tudom, de ne döntsünk ebben a kérdésben elhamarkodottan. Mi úgy érezzük, hogy azért hosszú tárgyalási folyamatok után van most egy nyugvópontunk ebben, amiben kialakult egy nehezen kimunkálható konszenzus. Ezt most itt zárjuk le, és akkor ezt a munkacsoport kérdést a következő közgyűlésen hozzuk vissza. Nem szeretném, hogyha ez nem a megfelelő felhanggal, összetétellel vagy célokkal felálló helyzet lenne. Az alapcéllal, hogy ezt a kérdést tovább kell vizsgálnunk, és szakmai alapon a hatékonyságot növelően kell átgondolnunk, abszolút mértékben egyetértek, hiszen az önkormányzat működése, a döntések meghozatalának a gyorsasága vagy a lassúsága az emberéletekre is hatással van, a közszolgáltatásainkra is hatással van, és a beruházásainkra és a pályázatainkra is hatással van. Meg kell keresni ennek a legoptimálisabb és jobb formáját. Csak arra kérném a többségi frakciót, hogy a politikai nehéz múltra való tekintettel erre most ne döntsünk jelen alkalommal. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Mielőtt megadom a szót Boncsarovszky képviselő úrnak, én röviden Hajtó képviselő úrra reagálnék, hogy azért vagyok egy kicsit meglepve a felszólalása kapcsán, mert volt olyan pont múlt héten talán, mikor beszélgettünk arról, és úgy értelmeztem, hogy képviselő úr ismeri a javaslatot, hiszen mondott például olyat, ami, hogy milyen jó, hogy az benne van, azért azt hittem, hogy … De ha nem így volt, akkor ez van. Boncsarovszky képviselő úré a szó."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Én csak nagyon röviden szeretnék még hozzászólni, és lényegében azt a szándékot még egyszer kifejezni így Alpolgármester Úr gondolatai után és megismételni mind Frakcióvezető Asszony gondolatait, mind pedig frakcióvezető-helyettes társam gondolatait, aki egyébként helyben a politikai közösségünk elnöke is, és alelnök úr társam is itt van. Csak azt szeretném kihangosítani, hogy az biztos, hogy április 12. előtt más hangulatban teltek a közgyűlések. Sokszor a parázs viták, sokszor a személyeskedések, mert tegyük hozzá, hogy azért abból mai napig néha még akad, de szerintem aki ránéz most egy közgyűlési közvetítésre, és aki bármilyen beszámolót vagy az elmúlt időszakban megjelent sajtóhíreket és interjúkat nézi, az pontosan láthatja, hogy szerintem a hangulat és minden szempontjából egy konjunktúra kezdődött meg itt a városban. E tekintetben szeretném azt elmondani, és azt kihangosítani, hogy a frakciónk valóban a szakmai munkára és mellette pedig természetesen politikai gondolatai mindenkinek vannak. Ezek nem leválaszthatók egy ember gondolkodásáról, ugyanúgy, ahogy Alpolgármester Úrnak, Polgármester Úrnak, nekünk, mindenkinek van egy világnézete. Viszont a lényeg az az, hogy szerintem az együttműködést, azt tudjuk garantálni a következő időszakban, és úgy, és azzal a céllal, hogy Győr városa a közös szenvedélyünk, ennek a városnak a fejlődése, ez megalapozható és biztosított legyen. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Nincs további hozzászólás. Akkor ugye két módosító indítvány volt. Ugye Boncsarovszky képviselő úr részéről. Ezt én befogadom a javaslatba, és akkor erről szavaznunk nem kell, illetve Hajtó képviselő úrét viszont nem fogadom be. Tehát erről szavazzunk! Ugye a javaslat a frakcióalakítás szabályaira és a frakcióirodára vonatkozott, mindenki emlékszik rá. Tehát szavazzunk Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 18 fő – 13 igen, 0 nem, 5 tartózkodás mellett támogatja a módosítást.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen

Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Hajtó Péter	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Tart.
Kósa Roland	Tart.
Pintér Bence	Tart.
Rosinger Timea	Tart.
Szakács András	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

Pintér Bence, polgármester úr: „Akkor most még szavazunk az így módosult rendelettervezetről is. De még mielőtt ezt megtennénk, szeretném megköszönni a Hivatalnak és kiemelten a Jegyző Asszonynak és az Aljegyző Úrnak a munkát, amit végzett az SZMSZ módosító kapcsán. Nem volt vagy nem hoztuk őket egyszerű helyzetbe, azt gondolom. Úgyhogy szeretném külön is megköszöni a munkát. Szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 18 fő – 18 igen, 0 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a rendeletet.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Hajtó Péter	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen

Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

Pintér Bence, polgármester úr: „Most, mivel ugye a következő napirendi pontokhoz fontos és szükséges, ezért ki is hirdetjük a rendeletet. Addig az ügyrendi felszólalásra megadom a lehetőséget, mert még várunk egy picit."

Hajtó Péter, képviselő: „Tudom, hogy mindenki bejelentést vár, de ez elmarad. A frakció ha esetleg alakul, akkor 5 nappal előtte, az SZMSZ szabályai szerint fogjuk jelezni. Polgármester Úr, én csak szeretném jelezni, előzetesen egyeztettünk, egyéb önkormányzati feladataim miatt el kell mennem, és elnézést kérek. Illetve csak annyit szeretnék mondani a következő napirendi ponthoz, mert nem leszek itt, hogy én továbbra is tartom azt a véleményemet, hogy a polgármesternek joga van megválasztani a saját munkatársait annak minden felelősségével együtt. Úgyhogy én kívánok jó munkát a Közgyűlésnek, és bízom benne, hogy hamarosan még tovább bővülhet az a padsor ott, vagy az a széksor, úgyhogy 3 alpolgármestert köszönthetünk. Jó munkát kívánok! Elnézést, csak szerettem volna hivatalosan bejelenteni, hogy el kell mennem. Köszönöm."

Hajtó Péter képviselő úr 12:34 órakor elhagyta az üléstermet, így a Közgyűlés 17 fővel ülésezik tovább.

Pintér Bence, polgármester úr: „Köszönjük, Képviselő Úr. 5 perc szünetet hirdetek most. Megvárjuk míg megérkezik a rendelet, aláírjuk és folytatjuk. Tényleg 5 perc."

***

Pintér Bence polgármester úr 12:35 órakor szünetet rendel el.

SZÜNET

A Közgyűlés 12:45 órakor folytatja munkáját.

(Dr. Nagy Richárd László képviselő úr nem tér vissza az ülésterembe, így a Közgyűlés 16 fővel folytatja munkáját.)

***

Pintér Bence, polgármester úr: „Folytassuk az ülést! A rendeletet kihirdettük, tehát ez alapján tudunk előre menni."

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 16/2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról

[1] E rendelet célja, hogy meghatározza Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának szervezeti és működési rendjét, a Közgyűlés és szervei működésének részletes szabályait, valamint az önkormányzati döntéshozatal demokratikus, átlátható, törvényes és hatékony rendjét.

[2] Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet
Az Önkormányzat

1. §

(1) Az önkormányzat elnevezése: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat).

(2) Az Önkormányzat székhelye: 9021 Győr, Városház tér 1.

2. §

(1) Az Önkormányzat önállóan, szabadon és demokratikusan, széleskörű nyilvánosság mellett intézi a város közügyeit. Gondoskodik a közszolgáltatásokról. Gyakorolja a helyi önkormányzati közhatalmat.

(2) Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a 4. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat által ellátott feladatok kormányzati funkciók szerinti besorolását a 8. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Győr Megyei Jogú Város
a) hivatalos jelképei
  aa) a város címere,
  ab) a város zászlaja,
  ac) a város hivatalos pecsétje és
  ad) a polgármesteri lánc, valamint
b) egyéb jelképei – megalkotásuk esetén -
  ba) a város szlogenje és
  bb) a város logója.

(2) A polgármesteri láncot kizárólag a polgármester viselheti.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott jelképek leírását és használati módját külön rendelet szabályozza.

4. §

Az Önkormányzat tisztségviselője: a polgármester és az alpolgármester.

5. §

Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség terheli a 6. mellékletben meghatározott személyt.

II. Fejezet
A közgyűlés

1. A közgyűlés megalakulása

6. §

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a polgármesterrel együtt 22 főből áll.

7. §

(1) Az újonnan megválasztott Közgyűlést a megválasztott polgármester a választás eredményének jogerőssé válását követő 15 napon belüli időpontra hívja össze, kivéve, ha a korábban megválasztott polgármester az eredménytelen polgármester-választás miatt hivatalban marad, akkor a hivatalban maradt polgármester hívja össze a Közgyűlést. Ha e kötelezettségének a polgármester nem tesz eleget, helyette a korelnök jár el. Ha a korelnök nem tesz eleget e kötelezettségének, vagy a korelnöki feladatok ellátását visszautasítja, helyette a korban sorban következő képviselő jár el. Ha ő sem tesz eleget a kötelezettségnek vagy a korelnöki feladatok ellátását ő is visszautasítja, a Helyi Választási Bizottság (a továbbiakban: HVB) elnöke hívja össze az ülést, és az alakuló ülésen ellátja a korelnöki feladatokat, azzal, hogy szavazati jog nem illeti meg.

(2) Ha a születési dátum alapján a korelnök személye egyértelműen nem megállapítható, akkor az ABC sorrendben előrébb álló képviselő, ha így sem állapítható meg a korelnök személye, akkor sorshúzással állapítja meg a jegyző a korelnök személyét.

(3) Az alakuló ülés két, egymást követő napra is összehívható. Ebben az esetben az alakuló ülés első napján legalább a (6)–(8) bekezdésben rögzített eseményekre sor kerül.

(4) Az alakuló ülés meghívóját és a javasolt napirendi pontokat a polgármester állítja össze. A meghívó, ha az lehetséges, az ülés előtt 5 nappal kiküldendő. Alakuló ülésre nem szükséges írásbeli előterjesztést készíteni.

(5) Az alakuló ülést a polgármester vezeti.

(6) A Közgyűlés alakuló ülését a polgármester nyitja meg. Ezt követően a HVB elnöke tájékoztatást ad a választások lefolyásáról és hivatalos eredményéről.

(7) A tájékoztatást követően a polgármester a Közgyűlés előtt esküt vagy fogadalmat (a továbbiakban: eskü) tesz, melyről okmányt ír alá.

(8) A polgármester eskütételét követően a képviselők a Közgyűlés előtt esküt tesznek, melyről okmányt írnak alá.

(9) A frakciók megalakulásának bejelentésére az alakuló ülésen, az eskütételt követően kerül sor.

(10) Az alakuló ülésen más napirendi pont tárgyalására ezt követően kerülhet sor.

(11) Az alakuló ülésen a Közgyűlés dönt a polgármester illetményéről és költségtérítéséről. Sor kerülhet alpolgármester-választásra is, mely esetben a polgármester javaslata alapján az alpolgármesteri illetményről és költségtérítésről is dönteni szükséges.

(12) Az alpolgármester személyére a polgármester tesz javaslatot, melyhez módosító indítvány nem fűzhető. Az alpolgármesternek javasolt személyhez – bemutatkozását követően – kérdés intézhető, de személyére vonatkozóan vita nem kezdeményezhető.

(13) Az alakuló ülésre a rendes ülésre vonatkozó szabályok az e §-ban foglalt eltéréssel alkalmazandók.

(14) Ha a polgármester az eredménytelen polgármester-választás miatt hivatalban marad, az (1)–(13) bekezdésben foglalt rendelkezések a megfelelő eltéréssel alkalmazandók.

2. A frakció

8. §

(1) A választásokon mandátumot szerzett legalább két képviselő frakciót alakíthat. Egy képviselő csak egy frakció tagja lehet.

(2) A frakció a működésének szabályait – az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata keretei között – önállóan határozza meg.

(3) Ha a frakció megalakítását, megnevezését, választott vezetője (a továbbiakban: frakcióvezető), helyettesét vagy helyetteseit – aki vagy akik a frakcióvezető jogait gyakorolják a frakcióvezető akadályoztatása esetén –, az esetleges egyéb tisztségviselő nevét, valamint a frakció névsorát 5 napon belül írásban a polgármesternek hivatalosan bejelenti, a polgármester a következő ülésen erről a Közgyűlést tájékoztatja, feltéve, hogy nem az alakuló ülésen kerül sor a frakcióalakításra. A bejelentés megtörténtétől gyakorolhatja a frakció a frakciókat illető jogokat.

(4) A frakcióval kapcsolatos változásokat – különösen a (6) és (7) bekezdésben foglaltakat – a frakció vezetője 5 napon belül írásban a polgármester számára bejelenti, aki a következő ülésen a napirendek elfogadását megelőzően a Közgyűlést tájékoztatja. A bejelentés megtörténtéig a korábban bejelentett állapot tekintendő irányadónak, kivéve, ha változás köztudomású tény miatt egyértelmű, melyről a Közgyűlés ülésén – a frakcióvezető bejelentése hiányában is – a polgármester tájékoztatást ad, és megállapítja annak esetleges jogkövetkezményét. Ha a polgármester nem tesz eleget a bejelentési kötelezettségének, bármely képviselő jogosult a bejelentést megtenni.

(5) A frakció nevében a frakcióvezető jogosult nyilatkozatot és bejelentést tenni a polgármesternek. A frakcióvezető akadályoztatása esetén a frakcióvezető-helyettes is eljárhat. A frakcióvezető és a frakcióvezető-helyettes ellentétes tartalmú nyilatkozata esetén a frakcióvezető nyilatkozata tekintendő a frakció álláspontjának.

(6) A frakciótagság megszűnik
a) kilépéssel,
b) kizárással,
c) a képviselői megbízatás megszűnésével vagy
d) a frakció megszűnésével.

(7) A frakció megszűnik
a) a megszűnés kimondásával,
b) a tagjai számának az (1) bekezdésben meghatározott létszám alá csökkenésével,
c) az általános helyi önkormányzati képviselőválasztás napjával,
d) a Közgyűlés feloszlása esetén a feloszlással vagy
e) a Közgyűlés Országgyűlés általi feloszlatása esetén a feloszlatást kimondó határozat napjával.

(8) A polgármester az önkormányzati ügyek intézése érdekében – szükség szerint – egyeztető értekezletet hívhat össze a bizottsági elnök, az érintett tanácsnok, valamint a jegyző és az aljegyző meghívásával.

(9) A frakció működését a Polgármesteri Hivatal Győr, Városház tér 1. szám alatti épületében biztosított Frakcióiroda segíti. A Frakcióiroda nagysága az adott frakcióba tartozó képviselők számához igazodik, személyenként legalább 5 m^2 nagyságú, összefüggő irodahelyiségekben történő elhelyezéssel. A megalakuláskor biztosított irodahelyiség nagysága nem követi a ciklus alatti létszám változását. A működéshez szükséges infrastruktúra biztosítása a Polgármesteri Hivatalon belül történik.

3. A közgyűlés üléseinek rendje

9. §

(1) A Közgyűlés alakuló, rendes, rendkívüli ülést és ünnepi díszközgyűlést (a továbbiakban: díszközgyűlés) tart.

(2) Az ülést folytatólagosan is lehet tartani, ha több napra lett összehívva, vagy ha az ülés az elfogadott napirend valamennyi pontjának megtárgyalása előtt el lett napolva.

(3) Az alakuló ülésre a 7. §-ban foglalt rendelkezések az irányadók.

(4) A március 15-i nemzeti ünnep és a június 27-i Szent László-nap alkalmából a Közgyűlés díszközgyűlést tart, mely ülésen, ha nincs az ünnepi műsoron kívül tárgyalandó napirend, a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezései nem alkalmazandók, egyébként az ülésre a rendkívüli ülés szabályai kerülnek alkalmazásra.

10. §

(1) A Közgyűlés rendes ülést – július és augusztus hónapok kivételével, amikor nem ülésezik és december hónap kivételével, amikor általában a hónap harmadik csütörtökén ülésezik –

elsődlegesen minden hónap utolsó csütörtöki napján tart délelőtt 10 órai kezdettel, de kivételesen a polgármester más napra és más időpontra is összehívhatja az ülést.

(2) A polgármester rendkívüli ülést hív össze, ha azt szükségesnek tartja.

(3) A Közgyűlés ülését 15 napon belüli időpontra össze kell hívni a képviselők egynegyedének, a Közgyűlés bizottságának, valamint a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló szerv vezetőjének az ülés összehívásának indokát tartalmazó indítványára. Az indítvány alapján az ülést a polgármester hívja össze az ülés indokának, időpontjának, helyszínének és napirendjének meghatározásával.

(4) A (3) bekezdésben foglaltakon kívül bármely képviselő kérheti rendkívüli ülés tartását. Ebben az esetben a polgármester dönt az indítványban foglaltak teljesítéséről. A kérelemhez csatolni kell a megtárgyalni kért ügyre vonatkozó, e rendelet előírásainak megfelelő írásbeli előterjesztést és döntési javaslatot. A polgármester az ülés összehívásáról az ügy sürgőssége, az előterjesztés előkészítettsége és a jegyző törvényességi véleménye alapján dönt.

(5) A Közgyűlés rendkívüli ülésének tervezett időpontját úgy kell meghatározni a kérelemben, hogy az lehetőség szerint csütörtöki napra essen délelőtt 10 órai kezdettel.

(6) A rendkívüli ülés napirendjére vonatkozó javaslatban szereplő napirendi ponton kívül a polgármester más napirendi pontra is javaslatot tehet.

(7) A rendkívüli ülés napirendjére kerülő előterjesztés tárgyalásának – kivéve, ha törvény nem zárja ki – nem feltétele a jelen rendeletben előírt, előzetes bizottsági vélemény beszerzése.

4. A Közgyűlés programja és munkaterve

11. §

(1) A Közgyűlés megbízatásának időtartamára gazdasági programot (a továbbiakban: program) fogad el. A programot a polgármester állítja össze, és terjeszti a Közgyűlés elé az alakuló üléstől számított hat hónapon belül.

(2) A program összeállítása során a polgármester lehetőség szerint figyelembe veszi valamennyi állandó bizottság, tanácsnok, valamint önszerveződő közösség véleményét, javaslatát, továbbá a korábban tartott lakossági fórumok tapasztalatát.

(3) A program összeállításához a polgármester – az alakuló üléstől számított 60 napon belül – felhívást tesz közzé az Önkormányzat honlapján a www.gyor.hu oldalon (a továbbiakban: Önkormányzat honlapja). A (2) bekezdésben felsorolt személy vagy szervezet a felhívás honlapon való megjelenését követő 60 napon belül a polgármesternél tehet a programra írásbeli javaslatot.

(4) Az előkészítő munka folyamatának megszervezése a Polgármesteri Hivatal feladata.

12. §

(1) A Közgyűlés a polgármester javaslata alapján az előre látható feladatok jobb előkészítése érdekében félévre szóló munkatervet fogad el.

(2) A munkaterv tartalmazza

a) a Közgyűlési ülések – ideértve a díszközgyűlést is – tervezett időpontját,

b) az egyes ülésen megtárgyalásra tervezett, jelentősebb súlyú rendelettervezet, hosszabb távú stratégia, koncepció vagy programterv elfogadására vonatkozó javaslat és beszámoló felsorolását,

c) a napirendi pont előterjesztőjét – aki felelős az előterjesztés elkészítéséért –,

d) az előterjesztés elkészítésében részt vevő, valamint az előterjesztést véleményező személy vagy szervezet megnevezését és

e) az előterjesztések leadásának határidejét.

(3) A munkaterv összeállításához a polgármester javaslatot kér

a) a Közgyűlés valamennyi állandó bizottságtól az elnökön keresztül,

b) a tanácsnoktól,

c) a jegyzőtől, az aljegyzőtől, a Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységének vezetőjétől,

d) az Önkormányzat intézménye és többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága vezetőjétől,

e) valamennyi győri települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületétől az elnökön keresztül,

f) az Önkormányzat közigazgatási területén közszolgáltatást nyújtó, nem az Önkormányzat többségi tulajdonban lévő valamennyi gazdasági társaság vezetőjétől,

g) győri országgyűlési egyéni választókerületben megválasztott valamennyi országgyűlési képviselőtől és

h) az Önkormányzat közigazgatási területén illetékes valamennyi rendvédelmi szerv vezetőjétől.

(4) A munkatervhez az Önkormányzat honlapján történt felhívás alapján javaslatot tehet

a) a 18. § (1) bekezdés e) pontja szerinti civil szervezet képviselője, a 18. § (3) és (4) bekezdésében meghatározott módon, valamint

b) az Önkormányzat közigazgatási területén működő gazdasági kamara vezetője, a szervezet javaslata alapján.

(5) A javaslatot írásban a (2) bekezdésben foglaltak szerinti tartalommal a szervezet képviselője nyújtja be a polgármesternél azzal, hogy a javaslathoz csatolja a szervezet döntését is a javaslat megtételére vonatkozóan, feltéve, hogy az a (3)–(4) bekezdés szerint előírás. A javaslat benyújtására a javaslatkérésben vagy a felhívásban megjelölt időpontig van lehetőség.

(6) A polgármester a munkatervre vonatkozó javaslatát az (5) bekezdés szerint benyújtott javaslatok lehetőség szerinti figyelembevételével készíti el, és terjeszti a Közgyűlés elé.

(7) Az előkészítő munka folyamatának megszervezése a Polgármesteri Hivatal feladata.

(8) A munkaterv iránymutatás, így annak végrehajtása nem kötelező, módosítása nem szükséges, ha a munkatervhez képest időpont vagy napirend tekintetében bármilyen változás történik, így különösen

a) ha eltérő időpontban kerül valamely napirendi pont megtárgyalásra,

b) ha a tervezett napirendi pont megtárgyalása elmarad, vagy

c) ha új napirend kerül felvételre.

5. A közgyűlési előterjesztések

13. §

(1) Előterjesztésnek minősül
a) a rendelet megalkotására vonatkozó javaslat,
b) a döntéshozatalra vonatkozó, az a), c) és d) pont alá nem tartozó javaslat,
c) a beszámoló és
d) a tájékoztató.

(2) Az (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti előterjesztés polgármester, alpolgármester, Közgyűlés illetékes bizottsága, tanácsnok, képviselő, továbbá a Polgármesteri Hivatal külön jogszabály által feljogosított köztisztviselője előterjesztésében kerülhet a Közgyűlés elé.

(3) Az (1) bekezdés c) és d) pontja szerinti előterjesztés a (2) bekezdésben feljogosítottakon kívül a beszámolóra vagy tájékoztatóra jogszabályban vagy közgyűlési döntésben kötelezett személynek vagy szerv vezetőjének az előterjesztésében is a Közgyűlés elé kerülhet.

(4) Ha az előterjesztés Közgyűlés elé terjesztése nem a polgármester feladatkörébe tartozik, és az arra jogosult az előterjesztést a jogszabályban vagy közgyűlési döntésben meghatározott időpontig vagy egyébként a döntés meghozatalához szükséges közgyűlési ülés meghívója kiküldésének időpontjáig nem teszi meg, a polgármester – kivéve, ha magasabb szintű jogszabály az előterjesztés megtételére valamely személyt vagy szervet kizárólagosan jogosít fel – jogosult az előterjesztés megtételére.

14. §

(1) Az előterjesztés elsődlegesen írásban kerül a Közgyűlés elé. Kivételesen a Közgyűlésen szóbeli előterjesztést tehet a bizottság, a bizottság által felkért 13. § (3) bekezdése szerinti szerv vagy személy, valamint a tanácsnok. Rendelettervezet szóbeli előterjesztésben nem terjeszthető a Közgyűlés elé.

(2) Az előterjesztés főbb formai és tartalmi elemei a következők:
a) az előterjesztés címe és zárt ülésen való tárgyalásra vagy annak lehetőségére történő utalás,
b) az ülésre történő meghívásra javasolt személyt, szerv képviselőjét,
c) a megszólítás,
d) az elemző rész, mely tartalmazza
  da) az előzmények bemutatását, ha van,
  db) hatástanulmányra vonatkozó hivatkozást, ha van, valamint
  dc) a pénzügyi kihatással járó vagy a költségvetési előirányzatok megváltoztatására irányuló javaslat esetén részletes számításokkal annak tárgyévi és legalább következő évi költségvetési kihatását és a forrásbiztosítás lehetőségét,
e) a döntési javaslat, mely tartalmazza
  ea) a megalkotandó rendelet tervezetét, az indokolást és az előzetes hatásvizsgálatot, valamint
  eb) az elfogadandó, egyértelműen megfogalmazott határozati – ha szükséges alternatív – javaslatot, a döntés végrehajtása határidejének és felelősének – polgármester, alpolgármester, bizottság elnöke, tanácsnok, képviselő, jegyző, önkormányzati intézmény vezetője, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági

társaság vezetője vagy a jegyzőn kívül a Polgármesteri Hivatal köztisztviselője – megjelölésével,

f) az előterjesztés készítése helyének és idejének megjelölése, valamint az előterjesztő megnevezése és aláírása,

g) az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgáló személy megnevezése és aláírása, esetleges véleménye,

h) az előterjesztést előkészítő megnevezése, valamint aláírása, és

i) az előterjesztést megtárgyaló bizottság megnevezését.

(3) A (2) bekezdés a)–b) és f)–h) pontjában, valamint i) pont pontban foglaltakat az előterjesztés előlapja tartalmazza. Az előterjesztés – tartalmi és formai követelményeknek megfelelő – mintáját az 5. melléklet tartalmazza.

(4) Ha e rendelet valamely előterjesztés közgyűlési tárgyalását bizottsági véleményhez köti, a bizottsági vélemény hiánya – magasabb szintű jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – nem akadálya az előterjesztés Közgyűlés elé terjesztésének, ha

a) az illetékes bizottságnak lehetősége lett volna véleményének kialakítására, de azt elmulasztotta,

b) az illetékes bizottság határozatképesség hiánya miatt nem tudott dönteni,

c) az előterjesztés tárgyalásának elhalasztása jogszabályban vagy szerződésben meghatározott határidő elmulasztásával, közfeladat ellátásának veszélyeztetésével vagy az Önkormányzat jelentős érdeksérelmével járna.

(5) A bizottsági vélemény hiányának okát az előterjesztésben vagy a polgármester napirendi javaslatában – lehetőség szerint – fel kell tüntetni.

(6) A (2) bekezdésben meghatározott formai vagy tartalmi elemek hiányában a beadvány nem tekinthető előterjesztésnek, kivéve, ha annak közgyűlési tárgyalásához a polgármester hozzájárul. Az (1) bekezdés szerinti írásbeliségtől nem lehet eltérni.

(7) Az előterjesztést az alakuló ülés kivételével a Közgyűlés ülése előtt, ha az lehetséges, legalább 5 nappal – a munkatervben nem szereplő, havi gyakoriságnál rövidebb időn belülre összehívott közgyűlési ülés esetén, ha az lehetséges, legalább 3 nappal – korábban leadja az előterjesztő a Polgármesteri Hivatal testületi ülés szervezéséért felelős szervezeti egységén a szükséges aláírásokkal ellátva.

(8) Bármely képviselő kezdeményezheti a polgármesternél benyújtva az általa elkészített írásos előterjesztés napirendre vételét. A benyújtástól számított 4 munkanapon belül a jegyző törvényességi észrevételt tesz és megküldi a polgármesternek, aki az előterjesztés eredeti benyújtásához képest 8 napon belül írásban tájékoztatja a kezdeményezőt az előterjesztés közgyűlési tárgyalásra való

a) alkalmatlanságáról, megjelölve a formai, a tartalmi hibát vagy a jegyző törvényességi észrevételét, vagy

b) alkalmasságáról és arról, hogy melyik ülésre javasolja napirendre venni az előterjesztést, mely nem lehet későbbi, mint a tájékoztató megküldése utáni első közgyűlési ülés.

(9) Az (7) bekezdés szerinti előterjesztés bizottsági tárgyalásra való megküldéséről a polgármester gondoskodik.

6. Beszámoló és tájékoztató

15. §

(1) Beszámoló
a) a Közgyűlés valamely határozatának végrehajtásáról,
b) az interpelláció kivizsgálásáról vagy
c) az önkormányzati feladatot ellátó szervezet (beleértve a bizottságot és a tanácsnokot is), tevékenységéről
készíthető.

(2) A beszámolóra az előterjesztésekre vonatkozó előírások az e §-ban foglalt eltéréssel alkalmazandók.

(3) A jegyző minden harmadik rendes közgyűlési ülésen beszámol a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

(4) A beszámoló elfogadásáról a Közgyűlés határozatot hoz, melynél a felelős és a határidő nincsen megjelölve. Ha az előterjesztés döntési javaslatot is tartalmaz, akkor a (2) bekezdés nem alkalmazható, mivel az előterjesztés ez esetben a 13. § (1) bekezdés b) pontja szerinti előterjesztésnek minősül.

16. §

(1) Tájékoztató
a) a polgármester, a jegyző és a bizottság Közgyűlés által átruházott hatáskörben hozott határozatáról,
b) valamely önkormányzati program vagy feladat megvalósításáról, folyamatának állapotáról,
c) valamely a város életével kapcsolatos jelenségnek vagy nem önkormányzati szerv tevékenységének a megismeréséről vagy
d) törvényben meghatározott esetben
készíthető.

(2) A tájékoztatóra az előterjesztésekre vonatkozó előírások az e §-ban foglalt eltéréssel alkalmazandók.

(3) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti tájékoztató az adatvédelmi előírások figyelembevételével készül, legkésőbb a határozat meghozatalától számított második rendes közgyűlési ülésre.

(4) A tájékoztató vonatkozásában az előterjesztőhöz kérdés intézhető, de azon vita nem nyitható. A tájékoztató elfogadásáról a Közgyűlés vita nélkül hoz határozatot, melynél a felelős és a határidő nincsen megjelölve. Ha az előterjesztés döntési javaslatot is tartalmaz, akkor a (2) bekezdés nem alkalmazható, mivel az előterjesztés ez esetben a 13. § (1) bekezdés b) pontja szerinti előterjesztésnek minősül.

7. Az ülés összehívása

17. §

(1) A Közgyűlés ülésének meghívóját a polgármester állítja össze és írja alá.

(2) A meghívó tartalmazza
a) az ülés helyét és időpontját, amelyre elsődlegesen a munkaterv irányadó,
b) a javasolt napirend sorrendjét,
c) a napirendi pont előterjesztőjének megnevezését,
d) azt a tényt, hogy az anyag később kerül megküldésre, feltéve, hogy a meghívóval együtt, a megküldésre nincsen lehetőség, és
e) a napirendi pont zárt ülés keretében való megtárgyalására vagy annak lehetőségére való utalást.

(3) Az alakuló ülés kivételével a közgyűlés ülésének meghívója, melyhez csatolandó – általában elektronikus formában (különösen elektronikus adathordozón, e-mailben vagy távoli hozzáférés biztosításával) – az írásos, nyílt ülésen tárgyalandó előterjesztés, vagy annak jelzése, hogy az előterjesztés vagy annak melléklete később kerül a képviselőkhöz eljuttatásra, az ülés előtt – ha az lehetséges, legalább 5 nappal – kerül kiküldésre, és az Önkormányzat honlapján közzétételre. A képviselők anyaga a zárt ülésen tárgyalandó előterjesztést is tartalmazza.

(4) A képviselő anyaga – ha elektronikus úton nem elérhető – a képviselői szobában kerül elhelyezésre.

(5) A munkatervben nem szereplő, havi gyakoriságnál rövidebb időn belül összehívott közgyűlési ülés esetében a meghívó kiküldési határideje, ha az lehetséges, legalább 5 nap, amelyhez lehetőség szerint csatolásra kerül valamennyi tárgyalni tervezett előterjesztés is.

(6) Rendkívül sürgős esetben a meghívó az (5) bekezdésben foglaltnál rövidebb időn belül is kiküldhető. Kivételesen a meghívó kiküldése futárszolgálat, elektronikus levél vagy más rövid úton is történhet.

(7) Egyes napirendi ponthoz külön meghívottnak a meghívóhoz csak az őt érintő előterjesztés kerül csatolásra elektronikusan vagy papír alapon, ha azt igényli.

18. §

(1) A Közgyűlés ülésére tanácskozási joggal kap meghívást
a) a jegyző, az aljegyző,
b) a Polgármesteri Hivatal valamennyi önálló szervezeti egységének vezetője,
c) a Győr közigazgatási területét érintő országgyűlési egyéni választókerületben mandátumot szerzett országgyűlési képviselő, valamint azt az országos listán mandátumot szerzett országgyűlési képviselő, aki a győri járás közigazgatási területén lakóhellyel rendelkezik, és e minőségét a polgármester részére írásban bejelenti„
d) a győri települési nemzetiségi önkormányzat elnöke,
e) az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság vezetője, vagy általa meghatalmazott képviselője, az önkormányzati intézmény vezetője, a civil szervezet képviselője – a (3) bekezdés szerint – a tevékenységét érintő napirendi pont tárgyalásához, valamint
f) a napirend előterjesztője által javasolt személy és szerv képviselője.

(2) A meghívott akadályoztatása esetén az őt helyettesítő megbízottat is megilleti a tanácskozási jog. A helyettesítés tényéről a helyettesítő megbízott az ülés megkezdése előtt a

polgármestert tájékoztatja, és bemutatja a helyettesítésre irányuló, teljes bizonyító erejű írásbeli felhatalmazást.

(3) A civil szervezet Győr-Moson-Sopron Vármegyei Civil Közösségi Szolgáltató Központon (a továbbiakban: CKSZK) keresztül kap meghívást az ülésre. A tanácskozási jogot a CKSZK-n keresztül – megegyezésük szerint – egy civil szervezet képviselője gyakorolja, amelyet az ülést megelőzően a polgármesternek a CKSZK által kiállított igazolással igazol, mely tartalmazza, hogy a tanácskozási jog mely napirendre vonatkozik, és jelzi, hogy mely napirendi pontnál kíván élni tanácskozási jogával. A civil szervezet képviselőjének a legfőbb szerve által hozott döntés vagy konkrét felhatalmazás alapján eljárni jogosult személy tekintendő.

(4) Az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott szervezet lehetőség szerint az ülést megelőzően írásban megküldi – a (3) bekezdés szerinti civil szervezet esetén a CKSZK-n keresztül – álláspontját, beleértve a kérdésfeltevésre irányuló szándékát, és annak tartalmát a Polgármesteri Hivatal kijelölt köztisztviselője útján a polgármesternek. Ezen álláspont lehetőség szerint megküldésre kerül azon személynek, aki az ülés érintett napirendjére meghívót kap.

(5) Ha az ülésen merül fel új napirend, és a (3) bekezdés szerint civil szervezet képviselője jelen van, tanácskozási jogával kizárólag a CKSZK által kiállított olyan igazolás birtokában élhet, mely az általa képviselt szakterületre eső tárgykör vonatkozásában biztosít általános tanácskozási jogot.

(6) A tanácskozási jog gyakorlásának megengedhetősége tekintetében a polgármester dönt.

8. Az ülések nyilvánossága és a zárt ülés

19. §

(1) A Közgyűlés ülésének időpontjáról, helyéről és tervezett napirendjéről a lakosság a helyben szokásos módon tájékozódhat. E rendelet alkalmazásában a helyben szokásos közzétételi mód az Önkormányzat honlapján történő közzététel.

(2) A Közgyűlés ülésének helye elsődlegesen a Városháza Díszterme.

(3) A képviselők a Díszterem központi traktusában foglalnak helyet. A Közgyűlés ülésére tanácskozási joggal meghívott és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének vezetője a tanácskozóterem főbejáratától jobbra lévő félköríves széksorokban foglal helyet. A vendég helyét a polgármester jelöli ki.

(4) A nyilvános ülésen megjelent érdeklődő a tanácskozóterem főbejáratától balra lévő félköríves széksorokban és a karzaton foglal helyet.

(5) A Közgyűlés nyilvános üléséről élőben közvetítés (élő stream), tudósítás, vágókép, hangfelvétel és fényképfelvétel készíthető, a Közgyűlés tagjának és egyéb résztvevőjének zavarása nélkül és a személyiségi jogok betartása mellett.

20. §

(1) Ha a zárt ülés elrendelése a Közgyűlés döntésétől függ, akkor e kérdésben a Közgyűlés a napirend elfogadása során minősített többséggel dönt. Ha a zárt ülés tartását nem az előterjesztő kezdeményezi, akkor a zárt ülés tartására vonatkozó javaslat, valamint az arra vonatkozó javaslat, hogy az előterjesztő kezdeményezése ellenére mégse zárt ülésként tárgyalja a napirendet a Közgyűlés, módosító indítványnak tekintendő, melyről a polgármester a napirend elfogadása előtt szavaztat, és e döntés függvényében hoz határozatot a Közgyűlés a napirendről.

(2) A Közgyűlés döntésétől függő zárt ülésen tárgyalni javasolt előterjesztést a Közgyűlés döntéséig úgy kell tekinteni, mintha azt zárt ülésen tárgyalná a Közgyűlés, így a bizottság az előterjesztést – szavazás nélkül – zárt ülésen tárgyalja.

(3) A zárt ülésen való tárgyalást az előterjesztő kezdeményezi, de arra az illetékes bizottság, a polgármester vagy bármely képviselő is javaslatot tehet.

(4) A zárt ülésen tárgyalt napirendi ponthoz tartozó előterjesztés és a tárgyalás során elhangzottak és a zárt ülés kapcsán keletkezett adatok – a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok kivételével – titkosak.

(5) A zárt ülésen hozott közgyűlési döntés nyilvános.

9. Az ülés vezetése és az ülés rendjének biztosítása

21. §

(1) A Közgyűlés ülését a polgármester, a tisztség betöltetlensége vagy akadályoztatása esetén a közgyűlés tagjai közül választott alpolgármester vezeti (a továbbiakban: ülésvezető). Több alpolgármester esetén a polgármester által kijelölt, ennek hiányában a polgármester által, a helyettesítési rendben meghatározottak szerint előrébb álló alpolgármester vezeti.

(2) A polgármesteri és a Közgyűlés tagjai közül választott alpolgármesteri tisztség egyidejű betöltetlensége vagy tartós akadályoztatása esetén az ülést a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság elnöke hívja össze, és vezeti.

22. §

(1) A polgármester az ülés kezdetén elsődlegesen a szavazórendszer segítségével megállapítja, majd folyamatosan figyelemmel kíséri a határozatképességet.

(2) A polgármester munkájának segítése érdekében az üléstermet – akár átmeneti időre is – elhagyó képviselő távozását és visszaérkezését a szavazórendszer ki- és bekapcsolásával regisztrálja.

(3) A polgármester az ülés elején ismerteti az előzetes bejelentés alapján hiányzó, továbbá a késést jelző képviselők névsorát.

(4) Ha a polgármester határozatképtelenséget állapít meg a szavazórendszer alapján, névsorolvasással ellenőrzi az ülésteremben jelenlévők számát. Az ülésteremben jelenlévő képviselő a neve elhangzása után jelzi jelenlétét. Ha ezt nem teszi meg, de kétséget kizáró

módon megállapítható, hogy az ülésteremben jelen van, a határozatképesség szempontjából figyelembevételre kerül.

(5) Határozatképtelenség esetén a polgármester az ülés folytatását elnapolja, vagy az ülést bezárja.

23. §

(1) A polgármester saját jogkörben vagy képviselői javaslat alapján az ülés vezetése során jogosult

a) tárgyalási szünetet elrendelni,
b) a napirendi pontok összevont tárgyalását elrendelni,
c) a vitát a 31. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően lezárni,
d) az ülést félbeszakítani és elnapolni, vagy bezárni és
e) határozatképtelenség miatt az ülést elnapolni vagy bezárni.

(2) Ha az (1) bekezdés d) vagy e) pont szerinti az ülést bezárásra kerül, az emiatt elmaradt napirendi pont a következő ülés első napirendi pontját képezi. Sürgős esetben az elmaradt napirendi pont megtárgyalására rendkívüli ülést lehet összehívni.

(3) Ha az (1) bekezdés d) vagy e) pont szerint az ülés elnapolásra kerül, a polgármester kihirdeti, hogy a Közgyűlés az ülését mikor és hol folytatja, melynek időpontja nem lehet későbbi, mint az elnapolástól számított 7. nap. Elnapolt ülésen a napirend nem kerül ismételt elfogadásra, a megkezdett ülés napirendje folytatólagos. Kivételesen – minősített többséggel – az elnapolt ülés napirendjére új napirendi pont is felvehető. Az elnapolt ülés ismételten nem napolható el.

24. §

A polgármester köteles az ülés rendjének fenntartásáról gondoskodni. Ennek biztosítása érdekében jogosult

a) figyelmeztetni az előadót, ha a tárgytól eltér, a figyelmeztetés eredménytelensége esetén a szót megvonni,
b) figyelmeztetni a hozzászólót, ha eltér a tárgyalt témától, nem a bejelentkezésnek megfelelő hozzászólást tesz, a figyelmeztetés eredménytelensége esetén a szót megvonni,
c) figyelmeztetni a hozzászólót, ha a hozzászólásával más személyét sértő megfogalmazást használ, a figyelmeztetés eredménytelensége esetén a szót megvonni,
d) rendre utasítani azt, aki a Közgyűléshez méltatlan magatartást tanúsít,
e) ismételt rendzavarás esetén a rendbontót – kivéve az önkormányzati képviselőt – a terem elhagyására utasítani vagy a teremből kivezettetni.

10. Az ülések napirendje

25. §

(1) Az ülés napirendjére a polgármester tesz javaslatot. Az ülés napirendje lehetőség szerint rendelettervezet, döntést igénylő ügy, beszámoló és tájékoztató sorrend szerint épül fel.

(2) Ha 13. § (2) bekezdésében feljogosítottakon kívüli, beszámolóra vagy tájékoztatóra köteles, külső szerv vezetőjének az ülésen való jelenléte valószínűsíthető, a beszámolója vagy tájékoztatója megelőzheti a többi napirendi pontot.

(3) Az interpellációra és a kérdésre a napirend előtt kerül sor.

(4) A zárt ülésen tárgyalt napirendi pont megtárgyalására elsődlegesen a nyílt ülésen tárgyalt napirendi pontok megtárgyalása után kerülhet sor.

(5) Az ülésen felvételre javasolt, nyílt ülésen tárgyalandó napirendi pont elsődlegesen közvetlenül a zárt napirendi pont előtt kerül megtárgyalásra. Az ülésen felvételre javasolt, zárt ülésen tárgyalandó napirendi pont lehetőség szerint a zárt ülésen tárgyalandó más napirendi pontok között, folytatólagosan kerül megtárgyalásra.

(6) A 25. § (1) bekezdése szerint javasolt napirendről napirendi pontot legfeljebb két alkalommal vehet le a Közgyűlés. A napirend elfogadását követően az ülésen új napirendi pont felvehető, a felvett napirendi pont levehető, a felvett napirendi pont későbbi ülésre halasztható – azzal, hogy napirendi pont legfeljebb két alkalommal vehető le a napirendről, valamint halasztható későbbi ülésre – vagy a felvett napirendi pont sorrendje módosítható, mely esetén a Közgyűlés az új napirend felvételéről, a felvett napirendi pont levételéről, a felvett napirendi pont későbbi ülésre halasztásáról vagy a napirend sorrendjének módosításáról minősített többséggel határoz. Későbbi ülésre való halasztásról már megkezdett napirend tárgyalásakor is dönthet a Közgyűlés, mely során – ha mód van rá – az ülés időpontját is meghatározza. A levett napirendi pont a következő rendes Közgyűlésen tárgyalandó.

(7) A képviselő és bizottság a napirend előterjesztése során jogosult a napirendi pont felvételére, levételére vagy sorrendjére nézve javaslatot tenni. Napirendi pont felvételére irányuló javaslat a soron következő rendes Közgyűlés napirendjére irányuló javaslatnak tekintendő, kivéve, ha azt a Közgyűlés az adott Közgyűlés napirendjébe veszi fel, a javaslattevő javaslata alapján.

(8) Az elfogadott napirendi pontokhoz nem tartozó képviselői hozzászólás a napirend után terjeszthető elő.

11. Képviselői indítvány

26. §

(1) Bármely képviselő a polgármesternél írásban vagy a Közgyűlés ülésén szóban indítványt tehet valamely önkormányzati döntést igénylő ügy előkészítésére vagy szabályozására vonatkozó előterjesztés elkészítésére (a továbbiakban: képviselői indítvány).

(2) A képviselői indítvány célja, hogy az abban felvetett ügy tárgyában a Polgármesteri Hivatal – szükség esetén külső szerv vagy személy bevonásával – érdemi írásos előterjesztést készítsen és a Közgyűlés vagy a hatáskörrel rendelkező bizottság elé terjessze.

(3) A képviselői indítvány napirendre tűzéséről a Közgyűlés a napirendre vonatkozó módosító indítványok között vita nélkül határoz. Elfogadása esetén a polgármester köteles gondoskodni az előterjesztés elkészítéséről, és annak a következő rendes ülésre történő beterjesztéséről, vagy indokolt esetben a képviselővel egyeztetett későbbi ülésre való ütemezéséről.

(4) A polgármester gondoskodik arról, hogy az előterjesztés elkészítése során a képviselő indítványát figyelembe vegyék, és annak előkészítéséről a Polgármesteri Hivatal szakmai támogatást biztosítson.

(5) Az elkészített előterjesztés tartalmazza az ügy indokolását, jogi és pénzügyi hatásait, valamint szükség esetén a végrehajtás ütemezésére és felelőseire vonatkozó javaslatot.

12. A tanácskozás rendje

27. §

(1) A napirendek tárgyalásánál az előterjesztés elkészítője a pulpitusnál foglalhat helyet.

(2) Az írásbeli előterjesztést az előterjesztő szóban kiegészítheti. A szóbeli kiegészítés nem pótolhatja az előterjesztés kötelező tartalmi elemeit, és nem tartalmazhat új döntési javaslatot. Az előterjesztő az írásbeli előterjesztés tartalmát, különösen a döntési javaslatot, érdemben kizárólag írásban módosíthatja.

(3) A szóbeli előterjesztés előterjesztője ismertetheti az előterjesztést és a döntési javaslatot.

28. §

(1) A 13. § (1) bekezdés a)–c) pont szerinti előterjesztésnél a vitában az előterjesztőhöz kérdés intézhető, valamint az előterjesztéshez hozzászólás és módosító indítvány tehető. Az előterjesztő vagy az előterjesztés elkészítője a vitában időkorlát nélkül válaszol.

(2) A vitát a polgármester akkor zárja le, amikor már nincs további kérdező és hozzászóló bejelentkezve.

(3) Ha a Közgyűlés a tájékoztatót nem fogadja el, az a következő ülésen az előterjesztő részletesebb indokolással ismét előterjeszti.

29. §

(1) A polgármester, az alpolgármester, a jegyző, az aljegyző, a bizottságok elnökei, a frakcióvezető által vezérszónoknak kijelölt képviselő, és az adott napirendi pontban érintett tanácsnok időkorlát nélkül teheti fel a kérdését, teheti meg hozzászólását, a képviselői és az egyéb tanácskozási joggal résztvevő hozzászólásának időtartama maximum 4 perc.

(2) A nem tanácskozási joggal részt vevő személy részére a polgármester a napirendhez kapcsolódóan legfeljebb 3 perc időtartamú hozzászólási jogot adhat.

13. Ügyrendi kérdés és módosító indítvány

30. §

(1) Ügyrendi javaslat az ülés vezetésére, a vita rendjére, szünet elrendelésére, a napirend kezelésére vagy a szavazás módjára vonatkozó, az ügy érdemét nem érintő eljárási javaslat. Az előterjesztés tartalmára, a döntési javaslat érdemére vagy annak módosítására irányuló indítvány nem minősül ügyrendi javaslatnak.

(2) Az ügyrendi kérdésben való hozzászólás az ügyrendi javaslat megfogalmazásával kezdődik, majd azt követően történhet annak indokolása.

(3) Ügyrendi kérdésben a képviselőnek soron kívül van hozzászólási lehetősége.

(4) Személyes megtámadtatás esetén a képviselő ügyrendi bejelentkezéssel soron kívüli, hozzászólást kérhet. A hozzászólás megadásáról az ülésvezető dönt.

31. §

(1) A polgármester a Közgyűlés előzetes jóváhagyásával jogosult a vitát lezárni. A vita lezárására – ügyrendi hozzászólásban – bármelyik képviselő javaslatot tehet.

(2) A vita lezárása esetén minden képviselő, aki a vitát lezáró szavazást megelőzően már bejelentkezett hozzászólásra – a bejelentkezés sorrendjében –, jogosult azt megtartani.

(3) A vita lezárása után a napirend előterjesztője válaszolhat a hozzászólásokra, továbbá szükség esetén a jegyző a törvényességre vonatkozó észrevételt tehet.

(4) A vita lezárása után további hozzászólás – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – nem engedélyezhető, csak a határozati javaslat és a módosító indítvány pontosítható.

32. §

(1) Módosító indítvány tehető a határozati javaslat érdemi részére, felelősére, határidejére, valamint a rendelettervezetre.

(2) Az előterjesztő – kivéve, ha az előterjesztő testületi szerv – az elhangzott módosító indítványt befogadhatja. A befogadott módosító indítvány az eredeti határozati javaslatnak, javaslatrésznek vagy rendelettervezet szövegrészének a helyébe lép, de a jegyzőnek jelzési kötelezettsége van, ha jogszabálysértést észlel.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben foglaltak közös előterjesztés esetén is alkalmazandóak azzal, hogy az előterjesztő az előterjesztés saját részét módosíthatja, valamint a saját részéhez, más által tett módosító indítványt befogadhatja.

(4) A polgármester a vita lezárását követően összefoglalhatja az elhangzottakat, majd a határozati javaslatot és a rendelettervezetet a következő sorrendben bocsátja szavazásra:

a) a be nem fogadott módosító indítványt, majd

b) a módosító indítvány megszavazásával módosult eredeti határozati javaslatot vagy rendelettervezetet egyben.

(5) A lezárt napirendet bármely képviselő javaslatára a polgármester a Közgyűlés döntésével, egy alkalommal újra megnyithatja.

(6) Az újra megnyitott napirend tárgyalása során a Közgyűlés a döntéshozatalkor minősített többséggel rendelkezik a korábban meghozott döntés hatályon kívül helyezéséről, ha az szükséges.

14. A szavazás módja

33. §

(1) A nyílt szavazás a (3) bekezdésben foglalt kivétellel elsődlegesen gépi úton, kivételesen kézfeltartással történik, ha a gépi szavazás nem biztosítható.

(2) A Közgyűlés bármely képviselő ügyrendi javaslatára név szerinti szavazást is elrendelhet.

(3) Név szerinti szavazás esetén a polgármester ABC sorrendben felolvassa a képviselők nevét, akik nevük elhangzásakor igen, nem vagy tartózkodom nyilatkozattal szavaznak. A név szerinti szavazásról készített névsor a jegyzőkönyvhöz csatolandó.

34. §

(1) Ha jogszabály előírja a titkos szavazást, a szavazás szavazólapon szavazófülke és urna igénybevételével történik. A szavazólap a kérdést tartalmazza, és az igen, a nem és a tartózkodás lehetőségét, kivéve az alpolgármester-választásnál, amelyen szavazni csak igen szavazattal lehet, de a képviselő jogosult érvénytelen szavazatot leadni. Szavazni tollal, körben elhelyezett két egymást metsző vonallal lehet. A titkos szavazásról külön jegyzőkönyv készül, mely az ülésről készített jegyzőkönyvhöz csatolandó.

(2) A titkos szavazásnál a szavazatszámláló bizottság feladatait elsősorban a Közigazgatási Pénzügyi Bizottság képviselő tagjai, de legalább 3 képviselő látja el.

(3) Ha a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság képviselő tagjai
a) három főnél kevesebben vannak – beleértve azt az esetet is, amikor valamely tag érintettség okán nem járhat el –, vagy
b) közülük legalább három fő nincs jelen az ülésen,
akkor a Közgyűlés a tagjai sorából a szavazatszámlálói feladatok eseti ellátására a szükséges számban választ szavazatszámláló bizottsági tagot.

(4) A szavazatszámláló bizottság elnöke a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság elnöke, ha a tisztség betöltetlen, nincs jelen, vagy érintettsége okán nem járhat el, a Közgyűlés által megválasztott vagy a bizottsági tagok közül kijelölt képviselő.

35. §

(1) A szavazást követően az ülésvezető a szavazás eredményét számszerűen megállapítja, majd kihirdeti a döntést.

(2) Titkos szavazás esetén a szavazatszámláló bizottság a szavazatok összeszámlálását követően a szavazás eredményéről tájékoztatást ad az ülésvezetőnek. Az ülésvezető a szavazás eredményét számszerűen megállapítja, majd kihirdeti a döntést.

(3) Ha a szavazás eredménye felől kétség merül fel, vagy ha azt valamelyik képviselő kéri – a 33. § (2) bekezdésben foglalt szavazás kivételével – a szavazást az ülésvezető megismételteti. A szavazás döntésenként csak egyszer ismételhető meg.

15. Kérdés, interpelláció

36. §

(1) A kérdés az önkormányzati hatáskörbe tartozó ügyben – kivéve az egyedi hatósági és a személyiségi jogot (különösen a személyes adatot tartalmazó) érintő ügyet – intézkedési lehetőség iránti tudakozódás.

(2) Az interpelláció az önkormányzati hatáskörbe tartozó, a Közgyűlés által korábban hozott, a lakosság szélesebb körét érintő konkrét döntés végrehajtásához kapcsolódó felvilágosítás-kérés.

(3) Az elnevezéstől függetlenül a Közgyűlés a tartalom alapján állapítja meg a beadványról, hogy az kérdés vagy interpelláció.

(4) A sem kérdésnek, sem interpellációnak nem minősíthető beadványt, valamint az olyan személyhez címzett kérdést vagy interpellációt, aki nem kérdezhető vagy interpellálható, a polgármester 3 napon belül a képviselőnek az ok írásbeli megjelölésével együtt visszaküldi.

(5) Rendkívüli ülésen nem lehet kérdést vagy interpellációt feltenni.

37. §

(1) Kérdést polgármesterhez, alpolgármesterhez vagy jegyzőhöz lehet intézni.

(2) A képviselő a Közgyűlés rendes ülését megelőző 2. naptári nap 15 óráig beérkezőleg a polgármesternél írásban terjesztheti elő a kérdést, megjelölve azt a személyt, akihez a kérdést intézi.

(3) A polgármester a kérdését válaszadás céljából a kérdezetthez továbbítja.

(4) Az írásban feltett kérdést a képviselő a Közgyűlés ülésén ismertetheti.

(5) A kérdésre a Közgyűlés következő ülésén írásban vagy szóban válaszol a kérdezett, ha az ő feladatkörébe tartozik a kérdés megválaszolása. Ha nem az ő feladatköre, válaszadásra átadja annak, akinek az a feladatköre. Ha a kérdés megválaszolása több időt vesz igénybe, akkor a válasz a kérdés beérkezésétől számított 15 napon belül írásban kerül megküldésre a kérdező részére, mely a rákövetkező közgyűlési ülésen tájékoztatás céljából kiosztásra kerül és szóban is előterjeszti.

(6) A válasz elfogadásáról indokolás nélkül igen vagy nem válasszal – az (5) bekezdés kivételével – csak a kérdező nyilatkozik, azzal kapcsolatban a Közgyűlés nem foglal állást. Ha a kérdés tárgyalásakor a kérdező nincsen jelen, a válasz elfogadottnak tekintendő.

38. §

(1) Interpellációt polgármesterhez, alpolgármesterhez, bizottsági elnökhöz továbbá jegyzőhöz lehet intézni.

(2) A képviselő a Közgyűlés rendes ülését megelőző 3. naptári nap 15 óráig beérkezőleg a polgármesternél írásban terjesztheti elő interpellációját, megjelölve a személyt, akihez az interpellációt intézi.

(3) A polgármester az interpellációt válaszadás céljából az interpellálthoz továbbítja.

(4) Az interpellációt a képviselő a Közgyűlés ülésén ismertetheti.

(5) Az interpellációra a Közgyűlés következő ülésén írásban vagy szóban válaszol az interpellált, ha az ő feladatkörébe tartozik az interpelláció megválaszolása. Ha nem az ő feladatköre, válaszadásra átadja annak, akinek az a feladatköre. Ha az interpelláció megválaszolása több időt vesz igénybe, akkor a válasz az interpelláció beérkezésétől számított 15 napon belül írásban kerül megküldésre az interpelláló részére, mely a rákövetkező közgyűlési ülésen kiosztásra kerül, és az interpelláló – ha a választ nem fogadja el – kérheti ezen rendes ülést megelőző 2. napig, hogy a Közgyűlés szavazzon az elfogadásáról.

(6) A válasz elfogadásáról az interpelláló igen vagy nem válasszal – az (5) bekezdés kivételével – nyilatkozik. Ha az interpelláló az interpelláció tárgyalásakor nincsen jelen, a válasz elfogadott.

(7) Ha az interpelláló a választ nem fogadja el, arról a Közgyűlés vita nélkül határoz, egyébként a Közgyűlés nem foglal állást.

(8) Ha a Közgyűlés a választ nem fogadja el, egyszerű szótöbbséggel dönt a további szükségesnek tartott intézkedésről, melyre az interpelláló tesz javaslatot.

16. Döntések

39. §

(1) A Közgyűlés rendeletei és határozatai évente elölről kezdődő sorszámmal vannak dátumozva.

(2) Az önkormányzati rendelet megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) „Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének" fordulatát, mint a rendelet megalkotójának megjelölését,
b) a rendelet sorszámát arab számmal,
c) a „/" jelet,
d) a rendelet kihirdetésének évét,
e) zárójelben a rendelet kihirdetésének hónapját római számmal és napját arab számmal,
f) az „önkormányzati rendelete" kifejezést és
g) a rendelet címét „-ról, -ről" raggal
foglalja magában.

(3) A Közgyűlés határozatainak megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) a határozat sorszámát arab számmal,
b) a „/" jelet,
c) a határozat meghozatalának évét,
d) zárójelben a határozat meghozatalának hónapját római számmal és napját arab számmal és
e) a „Kgy. határozat" kifejezést
foglalja magában.

(4) Ügyrendi és egyéb, az ülés vezetésével kapcsolatos kérdésben hozott döntés a jegyzőkönyvben rögzítendő.

40. §

(1) A rendeletek tárgymutatós, a közgyűlési határozatok tárgymutatós és határidős nyilvántartásának elektronikus vezetéséről a jegyző a Polgármesteri Hivatal kijelölt köztisztviselője útján gondoskodik.

(2) A Közgyűlés határozatait a jegyző továbbítja a végrehajtásért felelősökhöz, folyamatosan figyelemmel kíséri végrehajtásukat, és arról a 15. § (3) bekezdés szerint beszámol.

17. Az önkormányzati rendelet

41. §

(1) Az önkormányzati rendelet megalkotására vagy módosítására irányuló kezdeményezés írásban – a rendelet-alkotás indokainak és főbb elveinek megjelölésével – a polgármesternél nyújtandó be, ha az nem a rendelet megalkotásának szervezeti és működési szabályzat szerinti előterjesztőjétől származik.

(2) A kezdeményezésre kidolgozott rendelettervezet a jegyző véleményének kikérése után terjeszthető a Közgyűlés elé.

42. §

A rendelet elfogadását követően a hiteles szöveg szerkesztése a jegyző feladata.

43. §

Az önkormányzati rendelet kihirdetéséről a jegyző a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel gondoskodik. A rendelet Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közlönyében és az Önkormányzat honlapján is megjelenik.

44. §

(1) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közlönye erre irányuló igény esetén – melynek felméréséről a jegyző minden év december 31-ig gondoskodik – elektronikusan vagy papír alapon kerül megküldésre

a) az önkormányzati képviselőnek,
b) a Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Térnek,
c) a bizottságok nem képviselő tagjának,
d) a Győri Rendőrkapitányságnak és a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Rendőr-főkapitányságnak,
e) a Győri Járási Ügyészségnek, a Győri Nyomozó Ügyészségnek, a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Főügyészségnek, a Győri Fellebbviteli Főügyészségnek,
f) a Győri Járásbíróságnak, a Győri Törvényszéknek és a Győri Ítélőtáblának,
g) a Győr Megyei Jogú Város Levéltárának,
h) a nemzetiségi önkormányzat testületének és
i) az Önkormányzat költségvetési szervének, többségi tulajdonú gazdasági társaságának.

(2) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közlönye megrendelési lehetőségéről az Önkormányzat honlapján évente tájékoztatást ad.

18. Határozathozatal

45. §

(1) A Közgyűlés általában egyszerű szótöbbséggel hoz határozatot.

(2) A Közgyűlés minősített többséggel dönt

a) törvényben, különösen a Mötv.-ben meghatározottakról és

b) az a) ponton kívül

c) a „Győr Megyei Jogú Város Díszpolgára" kitüntető cím, a „Pro Urbe Győr" és a Szent László-érem adományozásáról,

d) a hatáskör átruházásról és átruházott hatáskörnek a Közgyűlés döntési jogkörbe vonásáról,

e) a nettó 20 millió Ft vagyonérték vagy névérték feletti önkormányzati vagyon elidegenítéséről,

f) a hitelfelvételről, ha az Önkormányzat által az adott évben felvett hitel a 100 millió Ft-ot meghaladja, ide nem értve a likviditási hitelt, amely az Önkormányzat és a számlavezetője között létrejött szerződés alapján áll fenn,

g) a kötvény kibocsátásról,

h) a gazdasági társaságba történő belépésről, kilépéséről, tőkeemelésről,

i) a népszavazás elrendeléséről, ha az nem kötelező,

j) a titkos szavazás tartásáról,

k) a napirend elfogadását követően a napirendre új napirendi pont felvételéről – beleértve az elnapolt ülés napirendjét is –, napirendi pontnak a napirendről való levételről vagy későbbi ülésre halasztásáról, a napirend sorrendjének megváltoztatásáról,

l) a már lezárt napirend ismételt megnyitása esetén a korábban meghozott döntés hatályon kívül helyezéséről, és

m) a bizottság eseti feladattal történő megbízásáról és visszavonásáról a 59. § (8) bekezdés szerint.

19. Jegyzőkönyv

46. §

(1) A Közgyűlés üléséről hangfelvétel készül.

(2) A jegyzőkönyv a felvett hangfelvétel alapján – a (2a) bekezdésben meghatározott kiegészítéssel – az Mötv.-ben meghatározott tartalommal készül.

(2a) A hangfelvétel alapján készült jegyzőkönyvben szó szerint rögzítésre kerülnek az ülésen elhangzottak, valamint név szerint tartalmazza a szavazás eredményét.

(3) Az ülésről készült jegyzőkönyv mellékletét képezi az e rendelet vagy más jogszabály alapján csatolandó dokumentum.

47. §

A Közgyűlés nyílt ülésének dokumentumai a lakosság tájékoztatása céljából megjelennek az Önkormányzat honlapján, valamint megküldendők a Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Térnek és Győr Megyei Jogú Város Levéltárának. A választópolgár – a zárt ülés

kivételével – betekinthet a Közgyűlés ülésének jegyzőkönyvébe. A betekintésre a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége biztosít lehetőséget.

20. A Közgyűlés és a lakosság kapcsolata

48. §

(1) A Közgyűlés évente legalább egyszer előre meghirdetett közmeghallgatást tart.

(2) A közmeghallgatás helye és időpontja a helyben szokásos módon kerül közzétételre.

49. §

(1) A közmeghallgatáson napirendi pont is tárgyalható, amely esetében a rendkívüli ülésre vonatkozó szabályok az irányadók.

(2) A közmeghallgatáson megjelent személy – nevének és lakóhelyének bemondását követően – 4 perces időtartamban közérdekű, a lakosság nagyobb csoportját érintő kérdéssel kapcsolatban fejheti ki véleményét.

(3) A közmeghallgatás során elhangzott kérdés és vélemény lehetőség szerint az ülésen szóban megválaszolandó. A kivizsgálást igénylő kérdés vagy észrevétel esetén a hozzászóló a kivizsgálás eredményéről írásban kap tájékoztatást.

21. Lakossági fórum

50. §

(1) A lakosság véleményének megismerésére, a döntés-előkészítésbe való bevonása céljából az Önkormányzat lakossági fórumot tart, ha a Közgyűlés azt határozatban elrendeli.

(2) A Közgyűlés tagja a lakosság fontos döntésről való tájékoztatására, vagy a választókkal való találkozás és véleményük megismerése céljából is szervezhet lakossági fórumot.

(3) A lakosság véleményének megismerésére a helyi civil vagy érdekvédelmi szervezetek képviselőinek részvételével szervezett tanácskozás is felhasználható.

51. §

(1) A lakossági fórum szervezéséről a polgármester, valamint a képviselő – a terület egyéni képviselőjével együtt – a jegyző segítségével gondoskodik.

(2) A lakossági fórum helyéről, időpontjáról és témájáról a lakosság és a szervezetek a helyben szokásos módon kapnak tájékoztatást.

22. Fogadóóra

52. §

(1) A képviselő a választókkal való kapcsolattartás céljából szükség szerint, esetenként meghatározott időpontban egyénileg vagy más képviselővel közösen fogadóórát tart.

(2) A fogadóóra elsődlegesen az érintett lakosság lakóterületén kerül megtartásra. Az önkormányzati képviselők számára a fogadóórák megtartásához az önkormányzati fenntartású intézmények – előzetes egyeztetés alapján – térítésmentesen biztosítanak helyiséget.

(3) A fogadóóra helyéről és időpontjáról a képviselő a lakosságot a helyben szokásos módon értesíti.

III. Fejezet
A képviselő

53. §

(1) A képviselő a képviselői munka ellátása során a Városháza kijelölt helyiségeit használhatja, eszközeit – beleértve a megbízatás ellátásához szükséges személyes használatra biztosított laptopot és tartozékait – díjmentesen igénybe veheti, a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének munkatársától ügyviteli és szakmai közreműködést, segítséget, információt igényelhet. A képviselő szakmai kérdéssel közvetlenül a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének vezetőjéhez fordulhat.

(2) A képviselő
a) olyan magatartást tanúsít, amely méltóvá teszi a közéleti tevékenységre,
b) tevékenyen részt vesz a Közgyűlés, valamint azon bizottság munkájában, amelynek tagja,
c) a tudomására jutott – nem közérdekű vagy nem közérdekből nyilvános adat kivételével – minden információt megőriz azzal, hogy e titoktartási kötelezettsége a megbízatásának lejárta után is fennáll,
d) bejelenti a polgármesternek, ha a Közgyűlés ülésén akadályoztatása miatt nem tud részt venni,
e) bejelenti a bizottság elnökének vagy a bizottsági titkárnak, ha annak a bizottságnak az ülésén, melynek tagja, akadályoztatása miatt nem tud részt venni,
f) bejelenti a polgármesternek, ha valamely megbízatása teljesítésében akadályoztatva van,
g) bejelenti a személyes érintettségét a döntéshozatalnál, valamint
h) vagyon-nyilatkozatot tesz.

(3) A (2) bekezdés g) pontjában foglalt kötelezettség megszegése esetén az ülés vezetője – ha tudomással bír róla – felhívja a képviselőt arra, hogy jelentse be személyes érintettségét.

(4) Ha a képviselő úgy nyilatkozik, hogy ő személyesen nem érintett az ügyben, de a körülményekből arra lehet következtetni, hogy a képviselő személyes érintettsége fennáll, a képviselő kizárásáról a polgármester vagy bármely képviselő javaslatára a Közgyűlés dönt. Ha a Közgyűlés kizárja a képviselőt, a képviselő az adott ügyben nem szavazhat, de a határozatképesség szempontjából jelenlevőnek számít. Jelen bekezdés rendelkezéseit a bizottsági döntések esetén is alkalmazni kell.

54. §

A képviselőt a képviselői tevékenysége ellátásáért, valamint a bizottsági tagságáért, a tanácsnoki feladatellátásért külön rendeletben meghatározott összegű havi tiszteletdíj illeti meg.

55. §

(1) A közgyűlés negyedévenként – a (2)–(6) bekezdés szerinti eljárás lefolytatását követően a (7) bekezdés szerinti szabály betartásával – a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság előterjesztése alapján – amelynek az előkészítője Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége – a naptári negyedévet követően tartott első rendes ülésén az igazolatlanul mulasztó képviselőt figyelmezteti vagy a naptári negyedévet követően a képviselőnek járó havi bruttó tiszteletdíjat annyiszor 10%-kal, de legfeljebb 50%-kal, csökkenti, ahányszor a képviselő által igazolatlanul mulasztott testületi ülések száma a naptári negyedév során az egy alkalmat meghaladja. Igazolatlan mulasztás az, amikor a képviselő az önkormányzat hivatalos képviselete, orvosi igazolással igazolt egészségügyi ok miatti távolléte, állampolgári kötelezettsége teljesítésének, halotti anyakönyvi kivonattal igazoltan a hozzátartozó halála miatti vagy harmadik személy írásbeli nyilatkozatával igazolt, a képviselőn kívül álló, előre nem látható távolmaradás kivételével nem vesz részt a közgyűlés vagy annak a bizottságnak az ülésén, amelynek a tagja, vagy az adott testületi ülés szavazórendszer általi nyilvántartása szerinti hosszának kevesebb mint feléig van jelen.

(2) A naptári negyedévet követő hónap második munkanapjáig a polgármester kézbesítési visszaigazolást tartalmazó – a képviselő által a kapcsolattartásra megadott e-mail címre – e-mailben megküldi azon képviselőnek az igazolatlan mulasztás igazolására vonatkozó felhívást, aki az (1) bekezdés szerinti igazolatlan távolmaradását a naptári negyedév végéig a polgármesternek papír alapon vagy elektronikus aláírással ellátott e-mailben a polgármester hivatalos e-mail címére elektronikusan megküldve nem igazolta. A felhívásban a polgármester tájékoztatja a képviselőt, hogy az igazolás benyújtására a naptári negyedévet követő hónap 4. munkanapjáig van lehetősége papír alapon vagy elektronikus aláírással ellátott e-mailben a polgármester hivatalos e-mail címére elektronikusan megküldve.

(3) A polgármester a naptári negyedévre vonatkozó, legkésőbb a naptári negyedévet követő hónap negyedik munkanapjáig hozzá beérkezett valamennyi igazolást a naptári negyedévet követő hónap ötödik munkanapján átadja jegyzőnek annak érdekében, hogy a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége a naptári negyedévet követő hónap nyolcadik munkanapjáig megvizsgálja a képviselői távolmaradást, a határidőben benyújtott képviselői igazolást, és ezek alapján írásban tájékoztassa az (1) bekezdés szerinti bizottság elnökét az igazolatlanul mulasztó képviselők személyéről, a mulasztás számáról és az adott képviselő naptári negyedévben történt igazolatlan mulasztásának számáról.

(4) Az (1) bekezdés szerinti bizottság elnöke a naptári negyedévet követő hónap tizedik munkanapjáig írásban megadja a jegyzőn keresztül a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége részére, hogy mely érintett képviselő vonatkozásában milyen tartalommal készítse el az előterjesztést. A határidő elmulasztása esetén a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége figyelmeztetés alkalmazásával készíti elő az előterjesztést. Az (1) bekezdés szerinti bizottság elnöke az – előterjesztésbe kerülő – alkalmazandó jogkövetkezmény meghatározása során figyelembe veszi az adott képviselő negyedévre vonatkozó mulasztásának számát.

(5) Azon képviselőnek, akivel szemben a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége szerint az (1) bekezdés szerinti jogkövetkezmény alkalmazandó, a bizottsági elnöknek az (3) bekezdésben meghatározott írásbeli tájékoztatással egyidejűleg kézbesítési visszaigazolást tartalmazó – a képviselő által a kapcsolattartásra megadott e-mail címre a jegyző tájékoztatást küld.

(6) Az (1) bekezdés szerinti bizottság elnöke arra az ülésre az előterjesztés megküldésével együtt meghívja az érintett képviselőt, melyen a rá vonatkozó igazolatlan mulasztás miatti jogkövetkezmény alkalmazásának közgyűlés elé terjesztése szerepel, és lehetőséget biztosít a tárgyalás során arra, hogy véleményét kifejtse.

(7) A közgyűlési ülésen, amelyen az (1) bekezdés szerinti előterjesztés tárgyalása történik, az érintett képviselőnek időkorlát nélkül lehetősége van kifejteni a napirendi pont tárgyalásakor az álláspontját az igazolatlan mulasztásával kapcsolatban. Ha kétség merül fel azzal kapcsolatban, hogy az eljárás során az (1)–(6) bekezdés valamennyi szabálya megtartásra került, akkor az adott képviselővel szemben az (1) bekezdés szerinti jogkövetkezmény nem alkalmazható. A közgyűlés az előterjesztéshez annak tárgyalása során nincs kötve, a döntéshozatal során – melyet személyenként külön-külön hoz – az alkalmazandó jogkövetkezményt az eset és az érintett képviselő összes körülményének mérlegelésével az (1) és az (1c) bekezdés alkalmazásával megváltoztathatja. Ha a naptári negyedévet követő hónap első rendes közgyűlési ülésén döntés nem születik az igazolatlan mulasztás kapcsán alkalmazandó jogkövetkezményről, akkor a naptári negyedév vonatkozásában később a közgyűlés a figyelmeztetésen kívül egyéb jogkövetkezményt nem alkalmaz.

(8) Az (1) bekezdés alapján alkalmazott szankció az érintett választási ciklust követő ciklusra nem vihető át.

(9) Az a képviselő, aki
a) a tanácskozás méltóságát sérti, vagy
b) a képviselő-testület tagját sértő kifejezéssel illeti,
ha a sértő kijelentést a megsértett személy vagy a polgármester felszólítására rögtön vissza nem vonja és a sértettet vagy a Közgyűlést meg nem követi, széksértést követ el, és a Közgyűlés döntése esetén a képviselői havi bruttó tiszteletdíj 10%-ával egyező rendbírsággal sújtható.

(10) A széksértésről és a rendbírság összegéről a Közgyűlés azonnal dönt. A rendbírság megfizetésének határideje a döntésétől számított 30 nap. Ha lehetőség van rá, a képviselő tiszteletdíjából levonható.

(11) A szankció ismételten is kiszabható az e §-ban megvalósított ismételt kötelezettségszegés elkövetése esetén.

IV. Fejezet
A tanácsnok

56. §

(1) A Közgyűlés az önkormányzati feladatok ellátásának koordinálására és felügyeletére tanácsnokokat választ.

(2) A tanácsnoki feladat- és hatásköröket a 3. melléklet tartalmazza.

(2a) A tanácsnok írásban véleményezheti a feladatkörébe tartozó előterjesztést, mely vélemény nem feltétele az előterjesztés bizottsági, közgyűlési tárgyalásának.

(3) A tanácsnok jogosult

a) a szakmai feladatai ellátásához a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének köztisztviselőjét segítségként igénybe venni,
b) a sajtót közvetlenül tájékoztatni munkájáról és
c) a Közgyűlés féléves munkatervére javaslatot tenni.

(4) A tanácsnok tevékenységével összefüggő ügyviteli feladatokat a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége látja el.

(5) A tanácsnok a munkájáról a Közgyűlésnek évente a tárgyévet követő év május 31. napjáig beszámol. A beszámolót a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége állítja össze a tanácsnok iránymutatása szerint.

V. Fejezet
A bizottság

57. §

(1) A Közgyűlés három állandó bizottságot hoz létre, melyek elnevezése a következő:
a) Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság (rövidítve: KPB),
b) Városstratégiai Bizottság (rövidítve: VSTRB) és
c) Humánszolgáltatási Bizottság (rövidítve: HSZB)

(2) A Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság 5 főből, a Városstratégiai Bizottság 7 főből, a Humánszolgáltatási Bizottság 7 főből áll, azzal, hogy az egyes bizottságok tagjainak legalább fele képviselő.

58. §

(1) A bizottság elnökének megválasztására az alakuló ülésen, az alelnök és a tag megválasztására legkésőbb az azt követő rendes ülésen kerül sor. Az elnöki, az alelnöki vagy a tagi viszony megszűnése esetén a választásra legkésőbb a jogviszony megszűnését követő második rendes ülésen kerül sor.

(2) A bizottság elnökének, alelnökének és tagjának személyére, a polgármester tesz javaslatot. A javaslatra módosító indítvány tehető. A külön rendeletben meghatározottak szerint a személy megválasztásával egyidőben a tiszteletdíj megállapításáról is dönt a Közgyűlés.

(3) A jelöléshez beszerzendő a jelölt írásbeli elfogadó nyilatkozata és a vagyonnyilatkozat-tételre vonatkozó vállalása.

59. §

(1) Valamennyi állandó bizottság feladat- és hatáskörét a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Az állandó bizottságot – a Közgyűlés által átruházott hatáskörben – a 2. mellékletben meghatározott ügyben döntési jogkör illeti meg (átruházott hatáskörben hozott döntés).

(3) A Közgyűlés bármely bizottsági hatáskörbe átruházott ügyet esetileg magához vonhat vagy felülvizsgálhat. A Közgyűlés a hatáskörbe vonás és a felülvizsgálat kérdésében minősített többségű szavazattal határoz.

(4) A 2. mellékletben megjelölt előterjesztés csak az illetékes bizottság véleményének kikérése után terjeszthető a Közgyűlés elé. A vélemény külön megfogalmazhat módosítási javaslatot, melyet az elnök hiányzása esetén az alelnök ismertet a Közgyűlésen.

(5) A Közgyűlés a 2. mellékletben meghatározott tárgykörű előterjesztéseken túl egyéb előterjesztés esetében is előírhatja valamely bizottság véleményének kikérését. Az előterjesztő is kérheti a valamely bizottság véleményét az előterjesztés megküldésével, de a bizottság ezt nem köteles napirendre venni, és döntést hozni.

(6) Ha a bizottság véleményez valamely előterjesztést, a bizottsági döntési javaslat nem tartalmazza a végrehajtás idejét és felelősét.

(7) A Közgyűlés esetenként minősített többségű szavazattal megbízhat bizottságot a hatáskörébe nem tartozó feladat elvégzésével is.

60. §

(1) A bizottság elnöke
a) összehívja és vezeti a bizottság ülését,
b) aláírja a bizottsági ülés meghívóját és a bizottság egy tagjával együtt az ülésről készült jegyzőkönyvet,
c) koordinálja a bizottság hatáskörébe tartozó előterjesztések előkészítését és figyelemmel kíséri a bizottság határozatának végrehajtását,
d) évente a tárgyévet követő május 31. napjáig beszámol a bizottság munkájáról a Közgyűlésnek, és
e) képviseli a bizottságot.

(2) A bizottság alelnöke – több alelnök esetén a bizottság elnöke által kijelölt, ennek hiányában a legidősebb alelnök -
a) a bizottság elnökének akadályoztatása esetén ellátja az (1) bekezdésben meghatározott feladatokat, és
b) ellátja mindazokat a feladatokat, amelyekkel a bizottság elnöke esetenként megbízza.

(3) A bizottság tagja
a) szavazati joggal részt vesz a bizottság ülésén,
b) a bizottság feladat- és hatáskörébe tartozó ügyben felvilágosítást kérhet a jegyzőtől, az aljegyzőtől, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének vezetőjétől, és
c) a bizottság megbízása alapján képviseli a bizottságot.

61. §

Az egyes bizottságok működésével kapcsolatos ügyviteli feladatokat, valamint a jegyző és az aljegyző távolléte esetén a jogszabálysértés észlelése esetén felmerülő jelzési kötelezettséget bizottsági titkárként a jegyzővel szemben támasztott képesítési, szakképesítési és törvényben meghatározott egyéb feltételekkel rendelkező, a Polgármesteri Hivatal jegyző által kijelölt köztisztviselője teljesíti.

62. §

(1) A bizottság féléves – a Közgyűlés munkatervéhez igazodó – munkaterv alapján működik.

(2) A bizottság féléves munkatervét a tárgyi félévet megelőző utolsó rendes ülésén fogadja el.

63. §

(1) A bizottság a Közgyűlés üléséhez igazodóan, továbbá szükség szerint tart ülést.

(2) A bizottság ülését az elnök összehívja, ha azt a Közgyűlés, a polgármester vagy a bizottsági tagok több mint 1/4-e – a napirend megjelölése mellett – kezdeményezi.

(3) Az elnök a bizottsági ülésre meghívja a bizottság tagjain túl a polgármestert, az alpolgármestert, a képviselőt, a jegyzőt, az aljegyzőt, a tárgyalt előterjesztést előkészítő önálló szervezeti egység vezetőjét, az előterjesztés előkészítésében közreműködő intézményt, szervet vagy személyt, az érintett önszerveződő közösség képviselőjét a 18. § (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével és az egyéb érdekelteket. A meghívandó egyéb érdekeltek körét a bizottság elnöke esetileg határozza meg.

(4) Az elnök a bizottsági titkár útján gondoskodik a meghívó kiküldéséről. A bizottsági titkár meghívót az elnök nevében az írásos előterjesztésekkel lehetőség szerint az ülés tervezett időpontja előtt 4 nappal korábban elsődlegesen elektronikus úton küldi meg a bizottsági tagoknak.

(5) Az előterjesztésekre a 14. §-ban foglaltak az irányadók a következő eltérésekkel:
a) a 13. § (1) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott előterjesztés előterjesztésére a jegyző, az aljegyző és a Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységének vezetője is jogosult, valamint
b) az előterjesztések tartalmi vagy formai követelményei betartásának kötelezettsége alól a bizottság elnöke felmentést adhat.

(6) A bizottsági ülésen tanácskozási joggal részt vesz a bizottsági titkár.

(7) A (3) bekezdés alapján meghívott kamara és önszerveződő közösség képviselőjének – a 18. § (3) bekezdés figyelembevételével – és az egyéb érdekelt hozzászólási, tanácskozási jogáról a bizottság elnöke dönt.

(8) A tanácskozási jog gyakorlása esetén a 18. § rendelkezései azzal az eltéréssel alkalmazandók, hogy az írásbeli álláspontot a kijelölt köztisztviselő a bizottsági titkárnak is megküldi, aki gondoskodik annak megismertetéséről a bizottság tagjai vonatkozásában.

(9) A bizottsági ülésre a Közgyűlésre vonatkozó szabályok értelemszerűen alkalmazandók az V. Fejezetben foglalt eltérésekkel azzal, hogy polgármesteren a bizottság elnöke, az alpolgármesteren az alelnök, a jegyzőn a jegyzővel szemben támasztott képesítési, szakképesítési és törvényben meghatározott egyéb feltételekkel rendelkező bizottsági titkár is értendő.

64. §

(1) A bizottság az általa tárgyalt előterjesztésről határozatot hoz.

(2) A bizottság határozatainak megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) évente előről kezdődő számozással a határozat számát,
b) a „/" jelet,

c) a határozat meghozatalának évét,
d) zárójelben a határozat meghozatalának hónapját római számmal és napját arab számmal
e) az 57. § (1) bekezdésben meghatározott, a bizottság nevére utaló rövidítést és
f) a „határozata" kifejezést
foglalja magában.

(3) A határozat tartalmazza
a) a bizottság döntését,
b) a határozat végrehajtásáért felelős személy megjelölését és
c) a végrehajtási határidőt.

(4) A határozat végrehajtásáért felelős személy lehet a bizottság tagja is.

(5) A 59. § (4) bekezdésében meghatározott esetben a (3) bekezdés b) és c) pontja nem alkalmazandó.

65. §

(1) A bizottság átruházott hatáskörben hozott döntéséről a 16. § (3) bekezdése szerint tájékoztatást ad.

(2) A bizottság tájékoztatóban tájékoztatja a Közgyűlést a soron következő rendes ülésén a hozzá beérkezett, de döntésre a Közgyűlés elé nem terjesztett javaslatról. A javaslatról – a tájékoztató napirendi pont keretében – a Közgyűlés a vitát követően határoz.

66. §

(1) A bizottsági ülésről hangfelvétel készül. A hangfelvétel alapján a bizottsági titkár jegyzőkönyvet készít.

(2) A bizottsági titkár a hangfelvétel alapján szó szerint rögzíti az ülésen elhangzottakat. A jegyzőkönyv egy példányát – az ülést követő 10 napon belül – eljuttatja a Polgármesteri Hivatalnak a jegyzőkönyv kormányhivatalhoz történő továbbítására illetékes szervezeti egységéhez.

(3) A bizottsági titkár a bizottság által hozott határozat kivonatát – az ülést követő 10 napon belül – eljuttatja a határozat végrehajtásáért felelős személynek.

(4) A bizottsági határozatot a bizottsági titkár elektronikusan tartja nyilván.

67. §

(1) A bizottság ülését az elnök, akadályoztatása esetén az alelnök vezeti.

(2) Több alelnök esetén a bizottság elnöke által kijelölt, ennek hiányában a legidősebb alelnök jár el. Ha nem állapítható meg így az alelnök személye, a 7. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések megfelelően irányadók.

68. §

Az elnökén keresztül valamennyi bizottság jogosult a szakmai feladatai ellátásához szükséges információkat a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége vezetőjétől megkérni, valamint a Közgyűlés féléves munkatervére javaslatot tenni.

69. §

(1) A Közgyűlés a feladatai eredményes ellátása érdekében szükség szerint – hosszabb távú vagy állandó feladat esetén – munkacsoportot vagy – átmenetileg felmerülő feladat esetén – ideiglenes bizottságot is létrehozhat, melynek összetételét és feladatait annak megalakításakor állapítja meg.

(2) A munkacsoport tagja kizárólag polgármester, alpolgármester vagy képviselő, míg az ideiglenes bizottság tagjainak többsége – a polgármester és az alpolgármester kivételével – képviselő lehet.

(3) Az ideiglenes bizottság ülésén szükség szerint, az elnök döntése alapján készül jegyzőkönyv. A munkacsoport ülésén a szavazás eredménye rögzítendő, és az elnök döntése szerinti tartalommal jegyzőkönyv készíthető.

(4) A bizottság működésének általános szabályai az e §-ban foglalt eltérésekkel a munkacsoport és az ideiglenes bizottság működésére is megfelelően alkalmazandók.

70. §

(1) Több bizottság feladat- és hatáskörébe is tartozó ugyanazon napirendi pont tárgyalása érdekében a bizottságok (a továbbiakban: érintett bizottságok) együttes ülést tarthatnak.

(2) Az együttes ülésre az érintett bizottságok vonatkozásában külön meghívó készül, amely utalást tartalmaz arra nézve, hogy valamely napirendi pont miatt együttes ülés kerül összehívásra.

(3) Az együttes ülést – megegyezés alapján – valamely érintett bizottság elnöke vezeti.

(4) Az együttes ülésen a határozatképesség külön-külön állapítandó meg. Az együttes ülésen határozatot csak azon bizottság hozhat, amely határozatképes. Ha az együttes ülésen csak egy bizottság határozatképes, az ülésre a továbbiakban az általános szabályok az irányadók.

(5) A vitában a kérdezők és hozzászólók a jelentkezés sorrendjében kapnak szót.

(6) A tárgyalt előterjesztésről az érintett bizottságok külön-külön szavaznak, és az így született döntésről bizottságonként külön határozat születik.

(7) Az együttes ülésről külön-külön jegyzőkönyv készül.

(8) Az együttes ülés megtartásának nem akadálya olyan napirendi pont tárgyalása, amely nem tartozik valamennyi bizottság hatáskörébe. Ilyen esetben a nem érintett bizottság elnökét és tagjait jelenléti jog illeti meg.

(9) Az együttes ülésre egyebekben jelen Fejezetben foglaltak megfelelően alkalmazandók.

71. §

(1) A Közgyűlés az állandó bizottságok elnökei feladatellátásának támogatására létrehozza a Bizottsági Elnökök Irodáját (a továbbiakban: Iroda).

(2) Az Iroda a Polgármesteri Hivatal által működtetett közös munkatér és támogatási forma, amely a bizottsági elnökök részére ügyviteli, szervezési, informatikai és adminisztratív támogatást biztosít, különösen a szakmai egyeztetések, fogadóórák és bizottsági feladatok előkészítéséhez.

(3) Az Iroda szolgáltatásait valamennyi állandó bizottság elnöke azonos feltételekkel, kizárólag bizottsági elnöki feladatainak ellátásához veheti igénybe.

(4) Az Iroda nem önálló hivatali szervezeti egység. Elhelyezéséről, működésének személyi és technikai feltételeiről, valamint ügyviteli támogatásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

(5) Az Iroda működésének részletes rendjét a Polgármesteri Hivatal belső szabályzata határozza meg. Az Iroda működése nem érinti a Közgyűlés, a bizottságok, a polgármester és a jegyző jogszabályban meghatározott feladat- és hatásköreit.

VI. Fejezet
A polgármester, az alpolgármester, a jegyző és az aljegyző jogállása

23. A polgármester

72. §

A polgármester megbízatását foglalkoztatási jogviszonyban látja el.

73. §

(1) A Közgyűlés az 1. mellékletben felsorolt hatásköreit a polgármesterre ruházza át.

(2) A polgármester döntéshozatalát és hatáskör-gyakorlását a Közgyűlés át nem ruházható hatáskörébe tartozó döntések korlátozzák.

(3) A polgármester átruházott hatáskörben hozott határozatait naponta elölről kezdődő sorszámmal látja el, melynek megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) a határozat sorszámát arab számmal,
b) a „/" jelet,
c) a határozat meghozatalának napját, hónapját, évét arab számmal, „/" jellel elválasztva és
d) a „PM. h." kifejezést
foglalja magában.

(4) A polgármester határozatának nyilvántartását a jegyző a Polgármesteri Hivatal kijelölt köztisztviselője útján végzi.

(5) A polgármester a Közgyűlés által állandó vagy eseti jelleggel – önkormányzati rendelettel vagy közgyűlési határozattal – a polgármesterre átruházott hatáskörben hozott döntéseiről a 16. § (3) bekezdésének megfelelően írásban tájékoztatást ad. A tájékoztató előkészítése

érdekében a döntés egy példányát eljuttatja a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének.

(6) A polgármester minden hónap első szerdáján előre egyeztetett időpontban ügyfélfogadást tart.

(7) A polgármester polgármesteri biztosi beosztásba munkaviszonyban vagy más munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatott összesen négy személyt bízhat meg a polgármester feladat- és hatásköréhez, valamint tevékenységéhez kapcsolódó önkormányzati feladatok ellátására, és gyakorolja felette a munkáltatói jogkörbe tartozó jogokat. A polgármesteri biztos a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában áll. A polgármesteri biztos jogállására munkaviszony esetében a munka törvénykönyvének, míg más munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony esetében a vonatkozó törvény rendelkezései irányadók azzal, hogy a polgármesteri biztos megbízatása határozott időre – de legfeljebb a polgármester megbízatásának idejére – szólhat, mely a polgármester megbízatásának megszűnésével megszűnik. A polgármesteri biztost tevékenységének ellátásában a Polgármesteri Hivatal erre kijelölt szervezeti egysége segíti.

24. Az alpolgármester

74. §

(1) A Közgyűlés a polgármester helyettesítésére és munkájának segítésére összesen három alpolgármestert választ: a Közgyűlés tagjai közül két fő főállású alpolgármestert, valamint nem a Közgyűlés tagjai közül egy fő főállású alpolgármestert.

(2) A polgármester az alpolgármester megválasztását követő 15 napon belül írásban meghatározza az alpolgármester feladatkörét. A feladatkört a polgármester bármikor jogosult írásban megváltoztatni.

(3) A Közgyűlés az alpolgármester illetményét és egyéb juttatásait – a vonatkozó törvényi előírások figyelembevételével – a megválasztást követően határozza meg.

(4) Az alpolgármesterek felváltva minden hónap első csütörtökjén 14 óra és 16 óra között ügyfélfogadást tartanak.

25. A jegyző és az aljegyző

75. §

(1) A polgármester pályázat alapján jegyzőt nevez ki.

(2) A jegyző

a) gondoskodik az Önkormányzat működésével kapcsolatos jegyzői feladatok ellátásáról, beleértve a polgármester felett gyakorolt munkáltatói jogokat az át nem ruházható hatáskörök kivételével,

b) előkészítteti a Közgyűlés és a bizottságok elé kerülő előterjesztéseket,

c) tanácskozási joggal vesz részt a Közgyűlés és a Közgyűlés bizottságának ülésén,

d) jelzi a Közgyűlésnek, a Közgyűlés szervének, ha a döntésénél, működésénél jogszabálysértést észlel,

e) gondoskodik a Közgyűlés üléseiről szóló jegyzőkönyv elkészítéséről,

f) a polgármesterrel közösen aláírja az önkormányzati rendeletet és a Közgyűlés üléséről készült jegyzőkönyvet,

g) az ülést követő 15 napon belül megküldi a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló szerv vezetőjének a Közgyűlés és a bizottság ülésről készült jegyzőkönyvet,

h) megküldi a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló szerv vezetőjének a polgármester átruházott önkormányzati hatáskörben hozott határozatát és a bizottság határozatát

i) a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek közreműködésével ellátja a bizottságok működésének ügyviteli feladatait,

j) rendszeresen tájékoztatást ad a polgármesternek, a Közgyűlésnek, a bizottságoknak az Önkormányzat munkáját érintő jogszabályokról és azok változásairól és

k) rendes Közgyűlésen beszámol a Polgármesteri Hivatal munkájáról a tárgyévet követő május 31. napjáig.

76. §

(1) A polgármester a jegyző javaslatára pályázat alapján egy aljegyzőt nevez ki.

(2) Az aljegyző feladatkörét és a közöttük lévő munkamegosztást a jegyző határozza meg.

(3) A jegyzőt – távolléte vagy akadályoztatása esetén – teljes jogkörrel az aljegyző helyettesíti.

(4) A jegyzői és az aljegyzői tisztség egyidejű betöltetlensége vagy tartós akadályoztatása esetén a jegyzői feladatok ellátásával a polgármester a Polgármesteri Hivatalnak, a jegyzői tisztség betöltéséhez szükséges, törvényben meghatározott képesítési és egyéb előírásoknak megfelelő köztisztviselőjét bízza meg.

(5) A jegyző és az aljegyző minden szerdán 12 óra és 14 óra között ügyfélfogadást tartanak.

VII. Fejezet
A Polgármesteri Hivatal

77. §

A Közgyűlés az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala elnevezéssel polgármesteri hivatalt hoz létre.

78. §

A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítését a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata tartalmazza.

VIII. Fejezet
A helyi népszavazás és a helyi népi kezdeményezés

79. §

(1) Helyi népszavazást a választópolgárok 10%-a kezdeményezhet a polgármesternél.

(2) A Közgyűlés kitűzi a helyi népszavazást, ha azt a választópolgárok legalább 15%-a kezdeményezi.

(3) A Közgyűlés a népszavazás elrendeléséről – ha annak kitűzése nem kötelező – minősített többséggel határoz.

IX. Fejezet
Az önkormányzat vagyona és gazdálkodása

80. §

A Közgyűlés az Önkormányzat tulajdonára és gazdálkodására vonatkozó legfontosabb szabályokat külön rendeletben állapítja meg.

X. Fejezet
A nemzetiségi önkormányzat

81. §

Győr Megyei Jogú Városban a 7. mellékletben meghatározott nemzetiségi önkormányzat működik.

82. §

(1) A nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési rendjét – törvény keretei között – saját hatáskörben állapítja meg.

(2) A nemzetiségi önkormányzat részére az Önkormányzat által támogatásként rendelkezésre bocsátott pénzügyi forrás mértékét a mindenkori költségvetési rendelet határozza meg.

(3) A nemzetiségi önkormányzat munkáját a Polgármesteri Hivatal a 7. mellékletben meghatározott módon segíti.

83. §

A nemzetiségi önkormányzat elnöke tanácskozási joggal meghívandó a Közgyűlés és a bizottságok ülésére, ha a nemzetiség helyzetét érintő kérdés szerepel a napirenden.

84. §

Hatályát veszti a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelet.

85. §

Ez a rendelet 2026. június 25-én 12 óra 38 perckor lép hatályba.

Pintér Bence
Győr Megyei Jogú Város polgármestere

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

(A rendelet mellékletei a jegyzőkönyv végén találhatóak.)

***

2. NAPIRENDI PONT

ALPOLGÁRMESTER-VÁLASZTÁS ÉS ESKÜTÉTEL – SZÓBELI ELŐTERJESZTÉS
(SZÓBELI ELŐTERJESZTÉS)

Pintér Bence, polgármester: „Tájékoztatom a jelenlévőket, hogy a most elfogadott és kihirdetett, a kihirdetést követően azonnal hatályba lépett Szervezeti és Működési Szabályzat értelmében a Közgyűlés a polgármester helyettesítésére és munkájának segítésére összesen 3 alpolgármestert választ, a Közgyűlés tagjai közül 2 fő főállású alpolgármestert, valamint nem a Közgyűlés tagjai közül 1 fő főállású alpolgármestert. Az SZMSZ kimondja, hogy „Az alpolgármester személyére a polgármester tesz javaslatot, melyhez módosító indítvány nem fűzhető. Az alpolgármesternek javasolt személyhez - bemutatkozását követően - kérdés intézhető, de személyére vonatkozóan vita nem kezdeményezhető.
Tájékoztatom továbbá a képviselő-testületet, hogy titkos szavazásnál a szavazatszámláló bizottság feladatait az SZMSZ szerint elsősorban a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság képviselő tagjai, de legalább 3 képviselő látja el. A szavazatszámláló bizottság elnökének javaslom Szeles Szabolcs képviselő urat, tagjainak pedig javaslom Fűzy András és dr. Nagy Richárd László képviselő urakat. Kérdezném őket, hogy elfogadják-e a megbízást."

A képviselők nem mindegyike van jelen a teremben, ezért Pintér Bence polgármester új javaslatot tesz.

Pintér Bence, polgármester: „Először Fűzy képviselő urat kérdezem, hogy vállalja-e. Boncsarovszky képviselő urat kérdezném. Köszönöm szépen. Rosinger képviselő asszonyt is kérdezném, hogy vállalja-e. Köszönöm szépen. És akkor így megvan a három. Fűzy képviselő urat kérném, hogy elnökölje a munkát."

(A képviselők jelzik, hogy vállalják a felkérést.)

Pintér Bence, polgármester: „Kérdezem a képviselő-testületet, hogy kíván-e valaki észrevételt tenni. Amennyiben nem, akkor először szavazásra bocsátanám a szavazatszámláló bizottság elnökére tett javaslatomat. Tehát szavazzunk arról, hogy Fűzy képviselő urat a szavazatszámláló bizottsági elnökként válasszuk meg. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal Fűzy András képviselőt választotta meg a szavazatszámláló bizottság elnökének.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen

Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Dr. Nagy Richárd László	Távol

***

Dr. Nagy Richárd László képviselő úr 12:49 órakor visszatér az ülésterembe, így a Közgyűlés 17 fővel ülésezik tovább.

Pintér Bence, polgármester: „Szavazzunk Boncsarovszky Péter képviselő úr szavazatszámláló bizottsági tagként történő megválasztásáról tett javaslatról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 17 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal Boncsarovszky Péter képviselőt választotta meg a szavazatszámláló bizottság tagjának.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen

Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

***

Pintér Bence, polgármester: „Szavazzunk Rosinger Timea képviselő szavazatszámláló bizottsági tagként történő megválasztásáról is szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 17 igen, 0 nem és 0 tartózkodó szavazattal Rosinger Timea képviselőt választotta meg a szavazatszámláló bizottság tagjának.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

173/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2026. június 25-i ülésén történő főállású alpolgármester megválasztásához szükséges titkos szavazás lebonyolítására szavazatszámláló bizottságot hoz létre, melynek

elnökévé: FŰZY ANDRÁS,

tagjaivá: BONCSAROVSZKY PÉTER,
ROSINGER TIMEA

képviselőket választja meg.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

Pintér Bence, polgármester: „Felkérem Jegyző Asszonyt, hogy adjon tájékoztatást a választás szabályairól."

Dr. Bakonyi Bernadett, jegyző: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Az SZMSZ kimondja, hogy ha a jogszabály előírja a titkos szavazást, a szavazás szavazólapon szavazófülke és urna igénybevételével történik. Az alpolgármester-választásnál szavazni csak igennel lehet szavazatot leadni. Érvényes szavazathoz a név mellett elhelyezett körben két egymást metsző vonalnak kell lennie. A titkos szavazásról külön jegyzőkönyvet készül, amelyet a közgyűlésről készített jegyzőkönyvhöz csatolunk majd. Minden képviselő kapni fog egy bélyegzővel ellátott szavazólapot, amelyen feltüntetésre kerül az alpolgármester-jelölt neve. Alpolgármester akkor lesz a jelölt, ha legalább 12 érvényes szavazatot kap. A Bisinger teremben folytatjuk le ezt a szavazást. Kérem a jelenlevőket, hogy a Bisinger termet csak a képviselők használják a szavazás ideje alatt. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Tekintettel arra, hogy az alpolgármester személyére vonatkozó javaslatot kizárólag a polgármester tehet, e felhatalmazással élve terjesztem elő az indítványomat. Alpolgármesternek Dr. Tóth Pétert javaslom. Felkérem Dr. Tóth Pétert, hogy mutatkozzon be a Közgyűlésnek.

Dr. Tóth Péter: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Alpolgármester Asszony, Alpolgármester Úr, tisztelt Képviselők, tisztelt Közgyűlés! Úgy gondolom, azok a politikai szereplők, akik valóban megfontoltan döntenek a város sorsáról, annak jövőjéről, azok ismerik életutamat és szakmai múltamat, vagy ha esetleg mégsem, akkor az egyetemi és a kutatói szféra adatbázisaiban minden megtalálható rólam. Most tehát arról szeretnék inkább beszélni, mit tapasztaltam azóta, hogy 2024. október 1-jén beléptem a Városháza kapuján Pintér Bence polgármester úr oldalán. Mik azok az ügyek, amikkel a polgármesteri kabinet tagjaként foglalkoztam, mik azok a kihívások, megoldandó feladatok, amik előttünk állnak, ahol alpolgármesterként tevékenyen és aktívan tudok segíteni abban, hogy városunk továbbra is szerethető, befogadó és egy élhető település maradjon a jövőben is. 2025-ben elkészült és elfogadásra került Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Gazdasági Programja. Ebben a programban kiemelt szerepet kapott a reziliencia, az alkalmazkodóképesség megteremtése. Mivel úgy láttuk akkor, hogy az előttünk álló gazdasági folyamatok kiszámíthatatlansága több szempontból is kihívások elé állítja a városunkat a 2025-29-es önkormányzati ciklus alatt. Ezekre a változásokra fel kell készíteni a várost, a városi cégeket, intézményeinket és a város lakosságát egyaránt. Selye János osztrák- magyar származású kanadai kémikus, orvosbiológus, endokrinológus, a stresszelmélet megalkotójának a könyvéből szeretnék most idézni. „Tudd, hogy az emberek nem születtek egyformának, de természetes joguk, hogy egyenlő lehetőségekkel rendelkezzenek." A fenti elgondolás szellemében a város szociális ellátórendszerének állapotával és az önkormányzat által nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások rendszerének reformjával is foglalkozni kell. A szociális biztonság megteremtése

nem csupán kötelességünk, de egyenesen a győri jóllét alapjait is jelenti. Ezalatt nem csupán a szociális ellátórendszer modernizációját és a juttatások hatékonyságának növelését kell érteni, de azokkal is foglalkoznunk kell, akik ezt a rendszert nap, mint nap működtetik a városban. Köztudott, hogy az ágazati béremelés kormányzati feladat, de amellett az önkormányzat számos egyéb elemmel tudja segíteni a segítő szakmában dolgozók mindennapjait, legyen szó a munkakörülményekről, a megbecsültségről vagy az egyéb juttatásokról. Itt kell elmondanom, hogy a fenti nehézségek mellett a város szociális intézményben dolgozók erejükön felül teljesítenek, hoznak létre és tartanak fenn olyan közös kezdeményezéseket, vezetnek be olyan jó gyakorlatokat, amik más magyar vagy határon túli települések számára is követendő példaként állíthatók. 2 hete volt egy TÖOSZ konferencia, ahol 78 polgármester, alpolgármester és jegyző vett részt, és tekintették meg a Fogadó szolgáltatást, ami Győrben unikális, azt gondolom, Magyarországon is unikális. A fenti témákban az elmúlt időszakban rendszeresen egyeztettem a város szociális intézményeinek vezetőivel. Az általuk felvázolt elképzelések és jövőkép elérését szeretném segíteni közös gondolkodással, pályázatokkal és lobbizással az új kormány felé egyaránt. És itt szeretném megköszönni a Népjóléti Osztály és az Intézményfenntartó Osztály munkatársainak segítségét, együttműködését és munkáját. A rászorultságnak és a kirekesztettségnek ezernyi arca van. A közlekedéssel kapcsolatos kirekesztettség az egyik ilyen, sokak számára nem ismert elem. Itt kapcsolódik össze a szociális rendszerek ügye a másik alpolgármesteri témámmal, a közlekedéssel. Nem csupán az utak állapota a fontos egy településen, de az is, hogy kik, mivel és hogyan közlekednek, mivel közlekedhetnek ezeken az utakon. Az elmúlt másfél évben volt szerencsém megismerni azt, hogy miképpen szervezi a város a saját közlekedését, kik azok, akik a rosszul szervezett közlekedési rendszerek miatt hátrányba kerülnek nap mint nap. Foglalkoztam a kerékpáros infrastruktúra állapotával, létrehoztunk egy kerékpáros fórumot, ahol a civilek és az érintett intézmények párbeszédet folytathatnak. Részt vettem és információt gyűjtöttem városrészi, lakossági fórumokon a parkolással kapcsolatosan. Tárgyaltam többször a MÁV képviselőivel a város közösségi közlekedése kapcsán. Gyűjtöttem jó gyakorlatokat más települések közösségi közlekedési szervezési tapasztalatairól. Alpolgármesterként a város közlekedési rendszereivel, azon belül az intermodalitást elősegítő beavatkozások kimunkálásával, a mikromobilitás és a közösségi közlekedés minőségének javításával kívánok behatóbban foglalkozni a jövőben. Végezetül a Selye-idézet második felét szeretném felolvasni, amit általában nem szoktak hivatkozni tőle, de én megkerestem az eredeti könyvet, amit 1971-ben adtak ki, és egy nagyon-nagyon jó második és harmadik mondat van még ezután a mondat után, amit az előbb felolvastam. „A szabad társadalomban a teljesítmény legyen az előrehaladás mércéje. Mindig lesznek vezetők és vezetettek, de a vezetőket csak addig érdemes megtartani, amíg szolgálni tudják a vezetetteket úgy, hogy kiérdemlik azok szeretetét, tiszteletét és háláját." Kérem a tisztelt Közgyűlést, hogy szavazatával támogassa a fentiek szellemében elvégezni tervezett közös városépítő munkát, hogy a végén mindannyian elmondhassuk: Győrben jó élni. Köszönöm, hogy meghallgattak.

Pintér Bence, polgármester: „Az alpolgármester személyére vonatkozóan vita nem kezdeményezhető, de hozzá kérdés intézhető. Így kérdezem képviselőtársaimat, hogy van-e valakinek kérdése az alpolgármesterjelölthöz. Amennyiben nincs, akkor felkérném a szavazatszámláló bizottságot, kezdjék meg a szavazás lebonyolítását, melynek idejére szünetet rendelek el. Kérném én is, hogy a szavazás ideje alatt a Bisinger teremben kizárólag a képviselők, és csak a szavazáshoz szükséges ideig tartózkodjanak a szavazás titkosságának biztosítása, valamint a szavazatszámláló bizottság zavartalan munkájának támogatása érdekében."

***

Pintér Bence polgármester úr 12:57 órakor szünetet rendel el.

SZÜNET

A Közgyűlés 13:24 órakor folytatja munkáját.

***

Pintér Bence, polgármester: „Nagy szeretettel üdvözlöm a Közgyűlés tagjait és az érdeklődő állampolgárokat ismét. A szavazatszámláló bizottság befejezte a munkáját. Kérem a bizottság elnökét, ismertesse a választás eredményét. Köszönöm szépen."

Fűzy András, képviselő, a szavazatszámláló bizottság elnöke: „Tisztelt Közgyűlés, tisztelt Polgármester Úr, kedves jelenlévők! A választáson 17 képviselő vett részt, 14 támogató szavazattal megválasztották Győr város alpolgármesterének Dr. Tóth Pétert. Gratulálok!"

***

174/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 74. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében nem a Közgyűlés tagjai közül **Dr. Tóth Pétert** főállású alpolgármesterré megválasztotta.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

Pintér Bence, polgármester: „A szavazatszámláló bizottság befejezte a munkáját és a szavazatszámláló bizottság elnöke által nyújtott tájékoztatás alapján 14 igen szavazattal a Közgyűlés alpolgármesternek választotta Dr. Tóth Pétert. Köszönöm a szavazatszámláló bizottság munkáját és a tájékoztatást. Gratulálok a megválasztott alpolgármesternek, és felkérem egyúttal, hogy tegye le az alpolgármesteri esküt. Kérlek, fáradj ki Péter a pulpitushoz, és mondd utánam az eskü szövegét azzal, hogy az én szó után saját név és utána pedig a végén pedig a lelkiismereti meggyőződés szerint az „Isten engem úgy segéljen!" fordulat. Kérnék mindenkit, hogy álljunk fel."

„Én, Dr. Tóth Péter
becsületemre és lelkiismeretemre fogadom,
hogy Magyarországhoz és annak Alaptörvényéhez hű leszek;
jogszabályait megtartom és másokkal is megtartatom;
alpolgármesteri tisztségemből eredő feladataimat
a Győr Megyei Jogú Város fejlődésének előmozdítása érdekében
lelkiismeretesen teljesítem,
tisztségemet a magyar nemzet javára gyakorlom.
(Az eskütevő meggyőződése szerint)
Isten engem úgy segéljen!"

Pintér Bence, polgármester: „Felkérem alpolgármester urat, hogy szíveskedjen az esküokmány aláírása érdekében a pulpitushoz fáradni, majd utána a helyét az emelvényen elfoglalni."

Dr. Tóth Péter alpolgármester úr az eskütétel és az esküokmány aláírását követően elfoglalja a helyét a pulpituson.

***

3. NAPIRENDI PONT:

JAVASLAT AZ ÚJONNAN MEGVÁLASZTOTT ALPOLGÁRMESTER ILLETMÉNYÉNEK, VALAMINT KÖLTSÉGTÉRÍTÉSÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSÁRA
(SZÓBELI ELŐTERJESZTÉS)

Pintér Bence, polgármester: „Az SZMSZ szerint a Közgyűlés az alpolgármester illetményét és egyéb juttatásait - a vonatkozó törvényi előírások figyelembevételével - a megválasztást követően határozza meg.
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 80. § (1) bekezdése kimondja, hogy a főállású alpolgármester illetményének összegét a polgármester illetménye 70 – 90%-a közötti összegben a képviselő-testület állapítja meg, továbbá a megválasztott alpolgármester közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 141. § (6) bekezdés b) és c) pontja alapján 28.988,- Ft idegennyelv-tudási pótlékra jogosult.
Javaslom, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Dr. Tóth Péter alpolgármester tiszteletdíját 2026. június 25-től, a polgármester illetmény 90%-ának megfelelő összegben havi bruttó 2.702.829,- Ft, idegennyelv-tudási pótlékát a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 141. § (6) bekezdés b) pontja alapján 28.988,- Ft összegben állapítsa meg.
Kérdezem, hogy van-e ezzel kapcsolatban kérdés, hozzászólás. Amennyiben nincs, javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 17 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen

Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

175/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Dr. Tóth Péter alpolgármester illetményét 2026. június 25-től, a polgármester illetmény 90%-ának megfelelő összegben, havi bruttó 2.702.829,- Ft-ban, valamint idegennyelv-tudási pótlékát a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 141. § (6) bekezdés b) és c) pontja alapján 28.988,- Ft összegben állapítja meg.

***

Pintér Bence, polgármester: „Ugyanezen napirendi pont keretében javaslatot teszek az alpolgármester költségtérítésének megállapítására, megjegyezve, hogy az imént ismertettek alapján ugye ez valószínűleg nem lesz egy hosszú életű intézkedése a Közgyűlésnek, tájékoztatom képviselőtársaimat, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 80. § (3) bekezdése értelmében a főállású alpolgármester havonta a tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult, jelen időállapot szerint. Javasolom, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Dr. Tóth Péter alpolgármester költségtérítését a törvény alapján 2026. június 25-től havi bruttó 405.000,- Ft összegben állapítsa meg. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 17 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen

Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

176/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése Dr. Tóth Péter alpolgármester költségtérítését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80. § (3) bekezdése alapján 2026. június 25-től havi bruttó 405.424,- Ft összegben állapítja meg.

***

4. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT TANÁCSNOKOK MEGVÁLASZTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Az előterjesztés tartalmazza a tanácsnokok személyére vonatkozó javaslatot.
Van-e kérdés, vagy hozzászólás az előterjesztéshez? Amennyiben nincs, személyenként fogunk szavazni, így kérném képviselőtársaimat, hogy szavazzunk Kovács Tamás képviselő úr oktatásért és köznevelésért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Mivel új SZMSZ-t fogadtunk el, ezért ugye mindenkiről szavazunk. Tehát szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal támogatta a javaslatot. (1 fő képviselő nem szavazott)

Név	**Voks**
Kovács Tamás	Nem sz.
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen

Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérem képviselőtársaimat, hogy szavazzunk Rosinger Timea képviselő asszony szociális és egészségügyi ellátásért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 17 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérném képviselő társaimat, hogy szavazzunk Szakács András képviselő úr nemzetközi kapcsolatokért és önkormányzati kommunikációért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Szavazás indítható.

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 16 igen, 0 nem, 1 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Szakács András	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Szavazzunk Huszár Gábor képviselő úr vízi infrastruktúráért és vízi közművekért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 16 igen, 0 nem, 1 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen

Szeles Szabolcs	Igen
Huszár Gábor	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérném képviselőtársaimat, hogy szavazzunk Borsi Róbert képviselő úr kulturális tanácsnoknak történő megválasztásáról. Szeretném jelezni, hogy a Tiszta Szívvel a Városért frakció ebben a kérdésben tartózkodni fog. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 12 igen, 0 nem, 5 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Tart.
Kósa Roland	Tart.
Pintér Bence	Tart.
Rosinger Timea	Tart.
Szakács András	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: Kérném képviselő társaimat, hogy szavazzunk Dr. Fekete Dávid képviselő úr várostudományi kutatások koordinációjáért és egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Ebben az esetben a Tiszta Szívvel a Városért frakció nemmel fog szavazni. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 12 igen, 5 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Nem
Kósa Roland	Nem
Pintér Bence	Nem
Rosinger Timea	Nem
Szakács András	Nem
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérném képviselő társaimat, hogy szavazzunk Antal Imre képviselő úr turizmus és idegenforgalom területét felügyelő tanácsnoknak történő megválasztásáról. Hasonlóképpen fogunk szavazni. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 12 igen, 5 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Nem
Kósa Roland	Nem

Pintér Bence	Nem
Rosinger Timea	Nem
Szakács András	Nem
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérem képviselőtársaim, hogy szavazzunk Boncsarovszky Péter képviselő úr fiatalokért, civil közösségekért és egyházi kapcsolatokért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 16 igen, 0 nem, 1 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérem képviselő társaimat, hogy szavazzunk Szabó Jenő képviselő úr külső városrészekért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Ebben az esetben is a TSZV frakció nemmel fog szavazni. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 12 igen, 5 nem, 0 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Nem
Kósa Roland	Nem
Pintér Bence	Nem
Rosinger Timea	Nem
Szakács András	Nem
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Kérem képviselő társaimat, hogy szavazzunk Dr. Nagy Richárd László képviselő úr nemzetiségi önkormányzatokért felelős tanácsnoknak történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 17 fő – 16 igen, 0 nem, 1 tartózkodás mellett elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen

Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Gratulálok a megválasztott tanácsnokoknak, és eredményes munkát kívánok!

177/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 2026. június 25. napjától

- oktatásért és köznevelésért felelős tanácsnoknak Kovács Tamás képviselőt,
- szociális és egészségügyi ellátásért felelős tanácsnoknak Rosinger Timea képviselőt,
- nemzetközi kapcsolatokért és önkormányzati kommunikációért felelős tanácsnoknak Szakács András képviselőt,
- vízi infrastruktúráért és víziközművekért felelős tanácsnoknak Huszár Gábor képviselőt,
- kulturális tanácsnoknak Borsi Róbert képviselőt,
- várostudományi kutatások koordinációjáért és egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnoknak Dr. Fekete Dávid képviselőt,
- turizmus és idegenforgalom területét felügyelő tanácsnoknak Antal Imre képviselőt,
- fiatalokért, civil közösségekért és egyházi kapcsolatokért felelős tanácsnoknak Boncsarovszky Péter képviselőt,
- külső városrészekért felelős tanácsnoknak Szabó Jenő képviselőt,
- nemzetiségi önkormányzatokért felelős tanácsnoknak Dr. Nagy Richárd László képviselőt

választja meg.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

5. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A VÁROSRENDÉSZET GYŐR MEZŐŐRI ÉS PARKŐRI SZOLGÁLAT GYŐRREL TÖRTÉNŐ EGYESÍTÉSE MIATT SZÜKSÉGES EGYES RENDELETEK MÓDOSÍTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Van- e kérdés, hozzászólás? Megadom a szót Alpolgármester Asszonynak."

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Köszönöm a szót, Polgármester Úr. Egy módosító indítványom lenne az előterjesztéshez, mégpedig a rendelet 12. §-át szeretném azzal a mondattal kiegészíteni, hogy a 11. szakasz az illetmények megállapításával kapcsolatban 2026. június 1. napjától alkalmazandó. Ezért a módosításra azért van szükség, hogy a Városrendészet Győr egykori állományába tartozó tisztviselők esetén az illetményfizetéssel ne legyen fennakadás a Magyar Államkincstárnál és le tudják számfejteni az ő bérüket. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Ezt a módosító indítványt befogadom a javaslatba, tehát az így módosított javaslatról szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 17 fő - 17 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 17/2026. (VI. 26.) önkormányzati rendelete

a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosításáról

[1] A rendelet célja, hogy a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítését követően az intézmény új neve átvezetésre kerüljön azokban a rendeletekben, amelyekben az intézmények egyesítése előtti neve szerepelt.

[2] Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti és származékos jogalkotó hatáskörében a következőket rendeli el:

Az 1-4. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében és a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 48. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 11. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

az 5. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 5. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

a 6-7. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

a 8. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

a 9-10. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében és a közúti közlekedésről szóló az 1988. évi I. törvény 36. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésében kapott feladatkörében eljárva,

a 11. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 93. § (2) bekezdésében, 226. § (7) bekezdésében, 234. § (3) bekezdésében, 236. § (4) bekezdésében, 232/A. §-ban és 237. §-ban és a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 45. §-ban kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 200. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet 14. § b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A rendkívül intézkedések végrehajtására jogosult, illetve abban közreműködő szervek:)

„*b)* Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr (a továbbiakban: Közterület-felügyelet)"

2. §

A szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet 25. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„25. §

A szmogriadó elrendelésekor életbe lépő korlátozások a lakosságra és közintézményekre az ipari jellegű helyhez kötött légszennyezőkre és a közúti közlekedésre vonatkoznak. Az alkalmazandó tájékoztatási, illetve riasztási küszöbértékeket az 2. sz. melléklet tartalmazza."

3. §

A szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet 15. § (7) bekezdés d) pontjában a „Közterület Felügyeletet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg lép.

4. §

Hatályát veszti a szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet

a) 23. § (5) bekezdése,
b) 1. melléklet 1. függeléke,
c) 1. melléklet 2. függeléke.

5. §

A köztisztaságról szóló 68/2003. (XII. 19.) önkormányzati rendelet

a) 4. § (2) bekezdés záró szövegrészében a „Közterület Felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,
b) 14. § (7) bekezdésében a „Közterület Felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg

lép.

6. §

A közterületek felbontásáról és a közúton folyó munkákról szóló 5/2004. (II. 20.) önkormányzati rendelet

a) 6. § (2) bekezdés l) pontjában a „Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrt" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrt" szöveg,
b) 14. § e) pontjában a „Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrnek" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrnek" szöveg,
c) 25. § (3) bekezdésében a „Városrendészet Győr, valamint a Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg

lép.

7. §

Hatályát veszti a közterületek felbontásáról és a közúton folyó munkákról szóló 5/2004. (II. 20.) önkormányzati rendelet

a) 6. § (2) bekezdés k) pontja,

b) 14. § d) pontja.

8. §

A Győr belváros behajtási rendjének szabályozásáról szóló 19/2010. (VI. 25.) önkormányzati rendelet

a) 2. § 10. pontjában a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,

b) 3. § (4) bekezdés d) pontjában a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,

c) 22. § (1) bekezdésében a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg

lép.

9. §

A közterület használatával kapcsolatos szabályokról szóló 11/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendelet 8. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A közterület rendeltetésszerű használatának, a közterületen folytatott engedélyhez, szerződéshez vagy útkezelői hozzájáruláshoz kötött tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanság vagy jogellenes közterület használat esetén eljárási cselekmények végzése, intézkedések megtétele)

„a) Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr (a továbbiakban: Közterület-felügyelet), valamint"

(feladata.)

10. §

A közterület használatával kapcsolatos szabályokról szóló 11/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendelet

a) 23. § (1) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

b) 23. § (2) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

c) 23. § (5) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

d) 23. § (6) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

e) 35. § (2) bekezdésében a „Közterület Felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

f) 35. § (3) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

g) 35. § (5) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

h) 35. § (6) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

i) 38/A. § (3) bekezdésében a „Közterület Felügyelet és Mezei Őrszolgálat Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg

lép.

11. §

A közszolgálati tisztviselők díjazásáról és a közszolgálati tisztviselők napjáról szóló 13/2017. (III. 30.) önkormányzati rendelet

a) bevezetőjében a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,

b) 1. § (1) bekezdésében a „Városrendészet Győr-nél" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrnél" szöveg,

c) 1. § (2) bekezdésében a „Városrendészet Győr-től" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrtől" szöveg

lép.

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba azzal, hogy a 11. § az illetmények megállapításával kapcsolatban 2026. június 1. napjától alkalmazandó.

Pintér Bence
polgármester

dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

(A rendelet melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

6. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A HIVATALI HELYISÉGEN KÍVÜLI, VALAMINT A HIVATALI MUNKAIDŐN KÍVÜL TÖRTÉNŐ SZERTARTÁSOK ENGEDÉLYEZÉSÉNEK SZABÁLYAIRÓL ÉS EZEN TÖBBLET-SZOLGÁLTATÁSOKÉRT FIZETENDŐ DÍJAKRÓL SZÓLÓ 1/2011. (I. 31.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Ahogy ez az előterjesztés a korábbiakban is a Közgyűlés asztalán volt, és mind a Közgyűlésen és mind azt megelőzően, valamint azután határozottan, mint fiatalokért felelős tanácsnok, akkor még fiatalokért felelős tanácsnok elleneztem ennek a rendeletmódosításnak az elfogadását. Ez emellett továbbra is kitartok. Én annak a híve vagyok, hogy jelen esetben ne költségeket emeljünk. Tudom, és Alpolgármester Úrnak annak idején az volt az indokolása, hogy miért érdemes ezt bevezetni, szerinte az volt, hogy, vagyis pontosabban azzal érvelt, hogy ez a legkisebb költség ott azon a helyen, és egy esküvő szervezésekor. Én összességében azt mondom, hogy e tekintetben nemmel fogok szavazni, és nem fogom támogatni ezt, és a

frakció többi részéről pedig a támogatást meg fogja kapni alapvetően ez a javaslat és rendeletmódosítási tervezet. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Megadom a szót Alpolgármester Úrnak."

Kósa Roland, alpolgármester: Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Tisztelt Tanácsnok Úr! Szeretném kihangosítani, és nagyon fontos elmondani azt, hogy ez a hivatali helyiségen kívül, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályáról szóló és többletszolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló rendelet módosítása. Ez azt jelenti, hogy azok, akik a hivatali időn belül, az anyakönyvi hivatalnál, önkormányzati intézményen belül szeretnék ezt megtenni, szeretnének összeházasodni, ezt megtehetik ugyanúgy ingyen, ott nincsen díjemelés. Fontos a házasulandók szempontja, nagyon fontos, viszont mindemellett nagyon fontos az, hogy azok az anyakönyvvezetők, akik a munkaidejükön kívül, vagy a munkahelyükön kívül, vagy akár hétvégén kell, hogy rendelkezésre álljanak, ők is úgy érezzék, hogy kellően megbecsült a munkájuk mindenféle oldaláról. Reméljük, hogy ezáltal az anyakönyvvezetői pálya is eggyel vonzóbbá válik, és ezt a kérdést tudjuk rendezni, és nagyon fontos kihangsúlyozni, hogy munkaidőn belül, a hivatalon belül van lehetőség továbbra is korábbiakhoz hasonló módon a házasulásra. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Megadom a szót Boncsarovszky Péternek."

Boncsarovszky Péter, képviselő: Köszönöm szépen a szót. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Rövid viszontválaszban annyit szeretnék elmondani, hogy természetesen ezt az érvelést ezt alapvetően előzetesen is egyeztettük. Én viszont továbbra is azt vallom, hogy én ezt tanácsnokként, mivel a portfóliómba tartoznak a fiatalok, akik ugye remélem, minél több házasságot kötnek, e tekintetben én ezt nem tudom támogatni. A frakció többi része viszont támogatni fogja, hiszen természetes és közös felelősségünk az, hogy Győrben legyenek anyakönyvvezetők, és kellően meg legyenek fizetve. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Amennyiben nincs további hozzászólás, azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

HIBÁS SZAVAZÁS

Pintér Bence, polgármester: „Új szavazást szeretnénk kérni. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 17 fő - 15 igen, 0 nem, 2 tartózkodással elfogadta a rendeletet.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen

Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Tart.
Dr. Fekete Dávid	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 18/2026. (VI. 26.) önkormányzati rendelete

a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A rendelet célja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata közigazgatási területén a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások díjtételei az időközben beállt gazdasági körülményekre tekintettel módosításra kerüljenek.

[2] Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott származékos jogalkotó hatáskörében, az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 96. §-ban kapott felhatalmazás alapján, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 19. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet a következő 11. §-sal egészül ki:

„11. §

A(z) 18/2026. (VI. 26.) önkormányzati rendelettel módosított a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet 1. és 2. számú melléklete a hatályba lépését követően benyújtott anyakönyvvezetői feladatok többletszolgáltatás keretében való ellátására irányuló kérelmek esetén alkalmazandó."

2. §

(1) A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2026. július 1-jén lép hatályba.

Pintér Bence
polgármester

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

(A rendelet melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

7. NAPIRENDI PONT

TÁJÉKOZTATÁS A MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYEI IGAZGATÓSÁGA GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. IKTATÓSZÁMÚ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSÉRŐL

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Dr. Bakonyi Bernadett, jegyző: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr. Tisztelt Közgyűlés! A Közigazgatási és Pénzügyi Bizottsághoz hasonlóan most is azért kértem szót, hogy egy kicsit a Közgyűlést szeretném tájékoztatni arról, hogy az elmúlt évben ezzel az ellenőrzéssel tulajdonképpen mi történt, hiszen nem feltétlenül zajlott ez a Közgyűlés és a képviselők szeme előtt. Kicsit több mint egy évvel ezelőtt ugyanebben a Díszteremben az intézményeink vezetői, gazdasági vezetői, a Polgármesteri Hivatal szakmai feladatokat ellátó kollégái mind itt ültünk, és hát kicsit félve vártuk ezt az ellenőrzést. A Magyar Államkincstár egy egyéves pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzést tartott, ami akkor vette kezdetét. Én azért kértem elsősorban szót, hogy szeretném itt ezen a fronton is a köszönetemet kifejezni a kollégáknak, hiszen mind az Önkormányzat intézményei, mind a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének vezetői és dolgozói, a Gazdálkodási Főosztály dolgozói saját, mindennapos feladatuk ellátása mellett, sokszor igen érdekes határidők teljesítésével teljesítették az Államkincstár adatszolgáltatási kéréseit. Tették mindezt úgy, hogy én még januártól ugye őket a választási eljárás és felkészítés feladataival is megáldottam. Ennek köszönhetően júniusra elkészült az ellenőrzési jelentés. Az ellenőrzési jelentésben azt kérte az Államkincstár, hogy a zárszámadást megelőzően tárgyalja a Közgyűlés. Viszont az ellenőrzési jelentés megküldésére már a zárszámadás megtárgyalását követően került sor. Ezután én azt kértem Polgármester Úrtól, hogy az ellenőrzési jelentést akkor tárgyalja meg a Közgyűlés, amikor már az intézkedési tervet is tárgyalni tudja. Azóta az intézkedési tervet, amit benyújtottunk az intézmények vonatkozásában is együttesen, ezt is elfogadta már az Államkincstár, tehát tulajdonképpen magát az ellenőrzést azt lezártnak tekinthetjük. Abban a

tekintetben nem, hogy az ellenőrzés, az intézkedési tervnek a végrehajtása 2026. december 31-ig még folyamatos lesz. És a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottságon Elnök Úr kérésére tulajdonképpen, de azt egy kicsit megelőzve ajánlottam én magam fel, hogy két esetben az Önkormányzat esetében való megállapítások tekintetében leginkább decemberben ismételten a KPB elé visszük az ellenőrzési jelentés kapcsán megalkotott intézkedési terv végrehajtásáról szóló tájékoztatást. Ezt azért fontos kiemelni, mert hogyha ezt a több mint 600 oldalas dokumentumot a képviselők végignézték és a százoldalas intézkedési tervet is hozzá, akkor láthatják azt, hogy a megállapításában az Államkincstár – egyébként azt is szeretném elmondani a képviselőknek, hogy a veszprémi és a győri Államkincstár együttesen hajtott végre ellenőrzést, sokszor még önmaguknak is szakmai ellentmondásokkal keveredve – egy olyan megállapítást tett az Önkormányzat tekintetében, ami ugyan csak és kizárólag adminisztratív, de mégis optikailag azért, hogyha valaki nem látja a szakmai hátterét, akkor elég félrevezető lehet. Tehát a megállapítás, ami az adóbevételekhez kapcsolódó számviteli, időbeli elhatárolási és nyilvántartási eltérésekből adódik, ez csak és kizárólag egy technikai rossz gyakorlat, amelynek a javításán már azóta dolgoznak a kollégák. Köszönöm szépen a lehetőséget, és még egyszer köszönöm szépen a kollégáknak a munkáját."

Pintér Bence, polgármester: „Én is szeretném megköszönni mindenkinek a munkáját. Ebben a kérdésben van-e esetleg kérdés vagy hozzászólás? Amennyiben nincs, akkor azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 17 fő - 17 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Kovács Tamás	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol

178/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága – az előterjesztés 1. számú mellékleteként csatolt – GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentését, valamint az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra megküldött – az előterjesztés 2. sz. mellékletét képező – intézkedési tervet megismerte, megtárgyalta, az abban foglaltakat tudomásul vette.

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyv végén találhatóak.)

***

Pintér Bence polgármester úr 13:43 órakor szünetet rendel el.

SZÜNET

A Közgyűlés 14:34 órakor folytatja munkáját.
Kovács Tamás, Dr. Fekete Dávid, Fűzy András képviselő urak nem tértek vissza az ülésterembe, így a Közgyűlés 14 fővel ülésezik tovább.

***

8. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A SZOLIDARITÁSI HOZZÁJÁRULÁS JELENLEGI FORMÁJÁNAK MEGSZÜNTETÉSÉRE IRÁNYULÓ FELTERJESZTÉS MEGTÉTELÉRE
(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Tisztelt Képviselőtársaim! Tavaly itt a kampány hevében országos témák sora került a győri Közgyűlés elé. Egy alkalommal például az Index nevű propagandalapon megjelent, és ott a Tiszának tulajdonított adótervet ítéltették el a testülettel és képviselőtársaink, mintha az valóság lenne. Azóta azonban a bíróság mondta ki, hogy a lap hazudott, amikor azt állította, hogy ennek a dokumentumnak bármi köze is van az azóta kétharmados felhatalmazást elnyerő kormánypárthoz. Kedves Képviselőtársaim, a valóság az, ami akkor sem múlik el, hogyha már nem hiszünk benne. Macskaadó tervezete nem volt igaz, de a szolidaritási sarc nagyon is valóságos. Önök is tudják, hiszen a költségvetéshez egy darab módosító indítványt nem sikerült benyújtaniuk, hiszen nem volt pénz, amit át lehetett volna pakolni. Erről a valóságos sarcról Fekete Dávid képviselő úr nyomán a Közgyűlés véleménye az volt, hogy annak fizetése a város stratégiai érdeke. Az akkori határozat alapján a város stratégiai érdeke, hogy inkább szolidaritási adót fizessünk, minthogy utakat újítsunk fel. A határozat alapján a város stratégiai érdeke, hogy inkább szolidaritási adót fizessünk, minthogy bérkiegészítést tudjunk adni a szociális ágazatban. A határozat alapján a város stratégiai érdeke, hogy inkább szolidaritási adót fizessünk, és éljük fel a tartalékainkat, hogy nyitva maradhassanak az uszodák és a sportlétesítmények. A mi véleményünk ezzel szemben változatlan: a város stratégiai érdeke az állami sarc eltörlése. Az állami elvonást meg kell szüntetni, és egy teljesen új forrásmegosztási rendszert kell bevezetni az önkormányzatok között, amely nem bünteti a sikeres városokat, tehát igazságos. Bízom benne, hogy a korábbiakkal ellentétben most a teljes Közgyűlés támogatni fogja a javaslatomat. Megadom a szót Szakács András képviselő úrnak."

14:40 megérkezik Fűzy András képviselő úr, így a Közgyűlés 15 fővel ülésezik tovább.

Szakács András, képviselő: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! A rendszerváltás óta a különböző kormányok gyakorlatilag sportot űztek abból, hogyan lehet még jobban és jobban megsarcolni az önkormányzatokat. Rossz döntést hozott a kormány, bajban a költségvetés? Oligarchák annyi pénzt loptak a központi költségvetésből, hogy lassan az összeomlik? Semmi baj, gondolta a kormány. Az önkormányzatoknak van még olyan bevétele, amit el lehet venni, és becsatornázni a központi költségvetés lyukainak befoltozására. Igaz ugyan, hogy egyes önkormányzatok sem voltak mindig jó gazdái a rájuk bízott pénznek, de azóta bőven kiderült, hogy a központi kormányzatok sem azok. Ha viszont a központi kormányzatnál van minden pénz, akkor elveszik a helyiek beleszólási joga ügyeik intézésébe. Ha nincs pénzügyi tartópillér, megszűnik az önkormányzatok gazdasági autonómiája. Ezt senki sem akarhatja. A lopást kell mindenhol megállítani, helyben ugyanúgy, ahogy tesszük is, mint a kormányzat szintjén. A megoldás ez: a lopás megállítása, nem pedig az önkormányzatok további sarcolása. Mára el is értünk odáig, hogy ennek a sarcoló versenynek meglett az eredménye. Mindenki veszített. A kormányok nem tanultak meg felelősen gazdálkodni, hiszen nem volt rá szükség. Mindig volt mit elvenni az önkormányzatoktól, és abból a vagyonból kipótolni a hibás kormányzati döntések pénzügyi következményeit, a lopás és a korrupció okozta költségvetési lyukakat. Az önkormányzatok pedig mostanra nemhogy fejleszteni nem tudnak saját bevételeikből, a kötelező feladataikat is alig tudják ellátni. Történetileg a következőképpen álltak össze az önkormányzatokra rakódó egyre nagyobb terhek és elvonások. 1990-ben a rendszerváltáskor onnan indult a finanszírozása az önkormányzatoknak, hogy a személyi jövedelemadó 100 %-át megkapták a települések. '91-ben ez már csak 30 % volt, 2007-re ez 8 %-ra csökkent. Mára ez a forrás gyakorlatilag elakadt. A gépjárműadót 2021 óta teljes egészében a központi költségvetésbe csatornázzák be. A szolidaritási adó és az idő előrehaladtával egyre nagyobb terhet jelentett az önkormányzatoknak. Győrben 2017-ben az egy lakosra jutó éves elvonás összege még 40.000,- forint alatt maradt, 2025-re azonban meghaladta a 100.000,- forintot, vagyis 8 év alatt több mint 2 és félszeresére nőtt az egy győri lakosra jutó teher. Ha Borkai Zsolt képviselő úr itt lenne, akkor biztos megkérdezné, hogy miért probléma a növekvő állami sarc, miközben az iparűzési adóbevételek is nőnek. Elmondanám, hogy 2019 és 2026. májusa között 65 %-os volt az infláció. 2019-ben a város 21,4 milliárd forintnyi iparűzési adót szedett be. 2026-ban 32,8 milliárd érkezhet ebből az adónemből Győr számlájára, azaz 53,1 %-os adóbevétel-növekedés áll szemben a 65 %-os inflációval. Ha inflációval korrigáljuk a 2019-es pénzösszeget, akkor ma Győrnek 35 milliárd forintnyi iparűzési adót kellene beszednie, ha ugyanott akarnánk lenni 2026-ban ahol 2019-ben voltunk. Ma a városvezetésnek és a Közgyűlésnek gyakorlatilag 2 milliárd forinttal kisebb a mozgástere. Ráadásul az adatok alapján jól látható, hogy a szolidaritási hozzájárulás mértéke Győr tekintetében a helyi iparűzési adóbevétel százalékában drámaian nőtt. 2019-ben még nem haladta meg a 27 %-ot, de 2025-re már ez az arány elérte a 40-et is. És mindeközben az állam nem tud elszámolni a győriektől elvont milliárdokkal. A városban az előző kormányt képviselő, Győr és térsége élhetőségéért és fejlesztéséért felelős miniszteri biztos, Fekete Dávid maga írta le beszámolójában, hogy tudomása szerint a befizetett szolidaritási hozzájárulás felhasználásáról az érintett szervek nem vezettek külön nyilvántartást, azaz nem lehet pontosan megmondani, hogy hová lett a győriek pénze. A mostani határozat arra tesz javaslatot, hogy hívjuk fel a kormány figyelmét: le kell zárni az önkormányzatokat sarcoló, 1989 óta tartó időszakot. Be kell látni Magyarország új kormányának, hogy a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájában nem alkalmas az önkormányzatok közötti valódi, átlátható, és arányos szolidaritás megvalósítására. Kérem a Közgyűlést, szavazzuk meg a határozati javaslatokat! Mondjuk ki, hogy a szolidaritási hozzájárulás jogintézményét jelenlegi formájában meg kell szüntetni, és új önkormányzati kiegyenlítő rendszert kell kidolgozni a jogalkotónak, amely

törvényi szinten rögzített, kiszámítható szabályokra épül, nem eredményezi a helyi iparűzési adó korlátlan központi elvonását, a vitatott összeg tekintetében hatékony jogorvoslatot és bírói kontrollt tesz lehetővé, és éves, nyilvános, részletes felhasználási beszámolót ír elő! Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm Képviselő Úr! Borsi Róberté a szó."

Borsi Róbert, képviselő: Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Az elmúlt hónapokban, elmúlt másfél évben többször elhangzott az a részünkről, illetve Miniszteri Biztos úr részéről is, hogy a város az elmúlt években nem volt nettó befizetője ennek a rendszernek, hiszen több működési hozzájárulást és projekttámogatást kaptunk, mint amennyit tulajdonképpen elvont a magyar állam. Ettől függetlenül én jelen pillanatban azt gondolom, amire Polgármester Úr is talán, ha jól emlékszem, tett nyilatkozatokat, hogy ő azért támogatja a TISZA Pártot, vagy hát az akkori ellenzéket, mert ő azt támogatja, vagy azokat támogatja, akik visszaadják Győr városának a szolidaritási hozzájárulás, illetve a befizetések, ezen befizetések kapcsán elvett pénzeket Győr városának, és ezért is biztatott mindenkit emlékeim szerint arra, hogy a győriek a változásra szavazzanak. Na, most jó munkát kívánok ehhez! A magam részéről biztosan támogatni fogom ezt az előterjesztést, hiszen azt tudjuk mondani, hogy a Közgyűlés elején minden olyan jogi eszközt az SZMSZ-ben is szerintem részben vagy teljes egészében a rendelkezésükre bocsátottunk. Immáron elmondhatjuk azt, hogy Polgármester Úr munkáját három alpolgármester segíti, tehát alapvetően a városvezetés személyi és jogi feltételei megállnak, rendelkezésre állnak a tekintetben, hogy minden eszközzel – hogy fogalmazzak – kilincseljen a magyar kormánynál, akik elméletileg ígéretet tettek arra, vagy Önök szerint azt ígérték, hogy visszaadják ezt a pénzt, hogy ez az út ez sikerrel járjon, hiszen ebben vagyunk érdekeltek mindannyian itt győriek, hogy Önök több pénzt tudjanak ide a városba hozni. Én ehhez nagyon jó munkát kívánok, sok sikert és kívánom, hogy sikerrel járjon ez az előterjesztésünk. Én a magam részéről támogatni fogom biztosan."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Ugye ez a javaslat is része annak a folyamatnak, amiben szeretnénk jelezni azt, ugye egyrészt nyilvánvalóan informálisan is megtettük ezt, eddig alkalmunk volt rá, és formálisan is szeretnénk például ebben a formában, ahogy már korábban is szerettük volna ezt az előző kormánynak is jelezni, a mostaninak is jelezni azt, hogy ez egy nagyon problémás helyzet. És ugye azt gondolom, hogy ez így egy erős mondás tud lenni, főleg akkor egyébként, hogyha más önkormányzatok is jelzik ezt ebben a formában. Ügyrendi felszólalása van Fűzy képviselő úrnak."

Fűzy András, képviselő: „Először is Kósa alpolgármester úrnak. Tisztelt Polgármester Úr, Közgyűlés! Mondom, hogy a kábel hosszabbítást majd kérném szépen, jó? Mert folyamatosan problémába vagyunk, én meg a kábelelem. Majd küldök egy videót a kábelbarátról, van egy ilyen film is. Annyit szeretnék ügyrendileg hozzátenni, hogy a frakció nevében azt kérném szépen, hogy a előterjesztésről viszont pontonként szavazzunk az előterjesztés alatt. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Akkor van-e további hozzászólás? Nem látok. Akkor szavazzunk először arról, hogy pontonként szavazzunk-e a javaslatról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 10 igen, 5 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Nem
Kósa Roland	Nem
Pintér Bence	Nem
Rosinger Timea	Nem
Szakács András	Nem
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „Tehát akkor pontonként fogunk szavazni. Szeretném kérni, hogy kezdjünk el szavazni, amennyiben ez lehetséges, hogy pontonként szavazunk, hogyha ezt tudjuk kezelni. Akkor jó. Akkor, tehát szavazzunk először, ugye 6 pontja van a javaslatnak, csak hogy mindenki értse, hogy mi történik, aki követ minket. Ugye ennek az első 5 pontja a szolidaritási hozzájárulással kapcsolatban tesz állításokat, illetve a felterjesztési jog gyakorlására hatalmaz fel minket, illetve engem, mint polgármestert. És rendelkezünk arról az 5. pontban, hogy erről tájékoztatást nyújtsunk a Közgyűlésnek 90 napon belül. És a 6. pont ugye az, amiről beszéltem, ez pedig a két határozatnak a visszavonása lenne, ami ugye az egyikről kiderült, hogy a bíróság kimondta, hogy ez nem volt egy valós sajtóhír valójában, a másik pedig az előző ilyen tárgyú döntésünk volt, amiről szintén beszéltem. Tehát akkor az 1. pontról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen

Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „ A 2. pontról szavazunk." Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „ A 3. pontról szavazunk." Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „ A 4. pontról szavazunk." Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen

Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „ Az 5. pontról szavazunk." Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „ A 6. pontról szavazunk." Ami tehát a két korábbi javaslat visszavonása, vagy két korábbi határozat visszavonása. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 6 igen, 0 nem, 8 tartózkodással nem támogatja a határozati javaslat 6. pontját.

Pintér Bence, polgármester: Szavazzunk újra? Új szavazást kérnék szépen. Új szavazás indítható."

Név	Voks
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Kósa Roland	Igen
Pintér Bence	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szakács András	Igen
Antal Imre	Tart.
Boncsarovszky Péter	Tart.
Borsi Róbert	Tart.
Fűzy András	Tart.
Huszár Gábor	Tart.
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Tart.
Dr. Nagy Richárd László	Tart.
Prédlné Németh Margit	Tart.
Szabó Jenő	Tart.
Szeles Szabolcs	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Dr. Fekete Dávid	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 5 igen, 0 nem, 10 tartózkodással a határozati javaslat 6. pontot nem támogatja, a javaslat többi részét elfogadja.

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen, hogy egy nagy részében egyetértettünk a javaslatnak. Sajnálom, hogy olyan határozatot hagyunk itt a győri helyi jogrendszerben, amiről kiderült időközben, hogy nem volt igaz, és ezt a bíróság mondta ki."

179/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megállapítja, hogy a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájában nem alkalmas az önkormányzatok közötti valódi, átlátható és arányos szolidaritás megvalósítására, mert:

a) a helyi iparűzési adóerő-képességre túlzottan egyoldalúan épít;
b) nem veszi kellően figyelembe az önkormányzatok tényleges kiadási szükségleteit és közfeladat-ellátási terheit;
c) volumenében nem rendelkezik megfelelő törvényi korláttal;
d) a befizetés megállapítása és beszedése nem biztosít kellő eljárási garanciákat, indokolást, ellenőrizhetőséget és jogorvoslatot;
e) a befizetett források felhasználása nem követhető kellő részletességgel;
f) aránytalanul sújtja a gazdaságilag erős, ugyanakkor jelentős térségi közszolgáltatási feladatokat ellátó önkormányzatokat.

2. A Közgyűlés Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés j) pontjában biztosított felterjesztési jogával élve kezdeményezi Magyarország Kormányánál és a jogalkotónál, hogy a szolidaritási hozzájárulás jogintézményét jelenlegi formájában szüntesse meg.

3. A Közgyűlése kinyilvánítja, hogy a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájának megszüntetése nem jelentheti az önkormányzatok közötti szolidaritás elvének elutasítását. A Közgyűlés támogatja egy olyan új önkormányzati kiegyenlítő rendszer kidolgozását, amely:

a) törvényi szinten rögzített, kiszámítható szabályokra épül;
b) a fiskális kapacitás mellett figyelembe veszi a standardizált kiadási szükségleteket;
c) külön kezeli a megyei jogú városok térségi közszolgáltatási funkcióit;
d) nem eredményezi a helyi iparűzési adó másodlagos, korlátlan központi elvonását;
e) megszünteti az önkormányzatokat terhelő párhuzamos finanszírozási kötelezettségeket;
f) formális, indokolt és megtámadható megállapítási eljárást biztosít;
g) a vitatott összeg tekintetében hatékony jogorvoslatot és bírói kontrollt tesz lehetővé;
h) éves, nyilvános, településcsoportonként és főbb közfeladatonként részletezett felhasználási beszámolót ír elő.

4. A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a jelen előterjesztésben foglaltak alapján a felterjesztő levelet készítse el és küldje meg Magyarország Kormánya részére.

5. A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a megtett intézkedésekről, a felterjesztésre érkezett válaszokról és az esetleges szakmai egyeztetések eredményéről a Közgyűlést 90 napon belül tájékoztassa.

Felelős: polgármester
Határidő: haladéktalanul

***

9. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK A MAGYAR ÖNKORMÁNYZATOK SZÖVETSÉGÉHEZ TÖRTÉNŐ CSATLAKOZÁSÁRÓL SZÓLÓ DÖNTÉS MEGHOZATALÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Tisztelt Közgyűlés! Az elmúlt hónapok tapasztalata alapján úgy gondolom, hogy Győr érdekérvényesítő képessége növekedhet, ha városunk újra csatlakozik a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez. A Szövetségből még 2017-ben Borkai Zsolt idején lépett ki városunk, számomra nem ismert okból. Nem tudom, ennek mi volt a háttere. Szeretném tisztázni azt is, hogy Győr a Megyei Jogú Városok Szövetségének is tagja marad. Nem tettem, és nem is teszek javaslatot a kilépésre. A tagság felfüggesztését is csak addig javasolom, amíg a szervezet többsége szembe nem néz a realitásokkal. Azzal a realitással, hogy nem lehet komolyan venni azt, hogy miután az előző kormány 1.000 milliárdos nagyságrendben sarcolta meg az önkormányzati szektort, most egy fideszes politikus hatékonyan tudja az önkormányzatok érdekeit képviselni A TISZA-kormány vonatkozásában. Korábban ugye fideszes elnökkel, a FIDESZ kormány alatt Szita Károly polgármester úrral sem sikerült ez egyébként. Úgyhogy kérem a Közgyűlést, hogy támogassa a javaslatot.

Kezdjük meg a belépést a Magyar Önkormányzatok Szövetségébe, hogy Győr érdekeit ezen a szervezeten keresztül is érvényesíteni, és képviselni tudjuk. Boncsarovszky Péteré a szó."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Én még aznap, amikor tisztújítást tartott a 25 megyei jogú városból álló MJVSZ, írtam magamnak egy jegyzetben maradt röpgondolatsort, amelynek részleteivel készülnék, és készültem a mai Közgyűlésre is, és összességében szeretnék itt egy rövid gondolatmenetet ismertetni a tisztelt Közgyűléssel. Tehát tisztújítást tartott a 25 megyei jogú város érdekképviseletét ellátó, így csaknem 2 millió embert önkormányzati oldalról képviselő Megyei Jogú Városok Szövetsége, azaz MJVSZ, akik Szita Károly tapasztalt kaposvári polgármester munkáját megköszönve és javaslatára Dr. Cser-Palkovics András, Székesfehérvár Megyei Jogú Város polgármesterét választották meg elnöküknek. Polgármester Úrnak innen is gratulálok, és eredményes munkát kívánok az elnöki feladatokhoz! Továbbá természetesen gratulálok Nemény Andrásnak is, aki Szombathely Megyei Jogú Város polgármestereként társelnökként dolgozik a szervezet vezetésében. Szita Károly vezetésével is nagy eredményeket tudhat maga mögött az érdekképviseleti szervezet, de kétségtelen, hogy hasonlóan nagy, de jelen politikai helyzetben, főleg az önkormányzatiság hogyan továbbja körül kialakult kérdőjelek miatt Székesfehérvár polgármesterére sok feladat fog hárulni. Dr. Cser-Palkovics András személyesen ismerem, több alkalommal egyeztettünk már, hiszen óriási tapasztalattal rendelkezik az önkormányzatiság területén. A Fidelitasból indulva jutott el a város első emberévé, és helyben az ifjúságpolitikát és a diákönkormányzatiság támogatását is kiemelt fokozaton űzik. Cser-Palkovics András egy olyan ember, akinek a szavára mindig is érdemes volt, és szerintem a következő időszakban is érdemes lesz figyelni. Információim alapján Polgármester Úr is gyakran kért tőle tippeket városvezetői működéshez. Mint Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának képviselője, elszomorítónak tartom, hogy a tisztújítás napján is városunkról szólt az országos sajtó, ugyanúgy, ahogy minden közbeszédet érintő országos kérdésnél is, főleg az olyanoknál, amiknél alapvetően oka egyáltalán nem kéne, hogy legyen. Most, és aznapon az utóbbi helyzet állt elő, és elszomorítónak tartottam továbbá azt is, hogy a városvezetés részéről ismételten bele kellett kiabálni az országos politikai térbe. Térjünk is a lényegre! Az MJVSZ, a Megyei Jogú Városok Szövetsége. Pont. Nem pedig a fideszes, független MSZP-s, Momentumos városvezetők fóruma. A megyei jogú városok érdekeit hivatott összefogni és képviselni, és nem pedig a városok vezetőinek politikai ambícióit és a napi politikai mondások versenyhelyszínét szolgálja. Éppen ezért szerintem a szervezet egysége és tekintélye a tárgyalásokon nem az ott megjelenő képviselők jelölőszervezetén múlik, hanem azon, hogy képesek-e a városvezetők egységben, összezárva megfogalmazni kéréseiket a kormányzat irányába. Dr. Cser-Palkovics András személye különösen jó választás volt ebben az időszakban. Nagy politikai rutinnal, az Országgyűlésből ellenzéki és kormánypárti tapasztalattal, jó kommunikációs készséggel, és hát természetesen Polgármester Úr által is gondolom, elismervén, kiemelkedő városvezetői tapasztalattal is rendelkezik. Ami a győri városvezetés által sarcnak beállított szolidaritási hozzájárulás létjogosultságát és mértékét illeti, Székesfehérvár polgármestere sem képvisel mást, mint a győri kollégája, azaz Polgármester Úr. Az ugytudjuk-nak adott interjúmban is elmondtam, hogy Cser-Palkovics András véleményét osztom a kérdésben, több önkormányzati kérdés tekintetében is. Mindezek fényében nem tartom jó ötletnek megbontani az MJVSZ egységét a külvilág felé, és a szervezet élén bekövetkezett változásokat megint győri kommentekkel árnyalni. Nem tartom tehát azt sem jó ötletnek, hogy Győr felfüggessze tagságát ebben a szervezetben. További szervezetekbe való csatlakozás vonatkozásában a Közgyűlés bölcsessége megkerülhetetlen, viszont nem tartom azt sem teljesen támogathatatlan ötletnek, hogy városunk más szövetségbe is csatlakozzon a már meglévők mellett. Ez az aznap este született rövid gondolatmenetem, és egy olyan rövid kérdésem lenne ugye az előterjesztéshez, hogy például azt nem tartalmazza,

hogy tehát itt a határozati javaslat 2. pontjában benne van, hogy a Közgyűlés a tagdíj fedezetét az Önkormányzat mindenkori költségvetése terhére biztosítja. Nekem egy olyan kérdésem lenne, hogy Polgármester Úr tud-e választ adni, legyen kedves arra, hogy az Önkormányzatnak jelen helyzetben, amikor minden fillért az élére kell állítsunk, ez hány forintot is jelent a város büdzséjéből és ez mikor lesz esedékes a város financiális működése szempontjából? Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Akkor először erre reagálva: 10 forint/lakos az éves díj, tehát az ilyen 1 millió forint fölött van valamennyivel attól északra, tehát 1,3 mondjuk, ami ennek az éves díja. Én azt vettem észre, és ha megengedi Képviselő Úr, ugye ezeken az ilyen jellegű egyeztetéseken én szoktam ugye részt venni, ugye a Megyei Jogú Városok Szövetsége, illetve érintőlegesen a MÖSZ-nek a munkájára rálátva, hiszen van átfedés a két szervezet tagsága között, így független, illetve korábbi viszonyrendszerben ellenzékinek mondható polgármester kollégáimmal egyeztetve, akik mindkét szervezet munkájában részt vesznek, azt tudom mondani, hogy egy nagyon alapos, az önkormányzati reformról szóló munka folyt a Magyar Önkormányzatok Szövetségében, amivel kapcsolatban egyébként úgy látjuk, hogy ez a jelenlegi kormánynál ez a javaslat, ami ott elkészült, az egy alapvetően megismert, vagy már oda az asztalra került javaslat volt. Tehát úgy látom, hogy már most egy helyzeti előnyben van a Magyar Önkormányzatok Szövetsége ebben a kérdéskörben. Másrészről nem vitatva, – és ezt talán az erről szóló Facebook-posztomban is leírtam – hogy székesfehérvári Polgármester Úrnak természetesen a rutinját, tapasztalatát és hozzáértését egyáltalán nem vitatva, tehát azt gondolom, hogy egy másik időben remek vezetője lehetne ennek a szervezetnek, és inkább így fogalmazom meg, hogy egyébként ez valószínűleg az elmúlt években is jobb vezetője lett volna ennek a szervezetnek, mint egyébként Szita Károly, aki ugye most nem indult el ezen a tisztújításon, most azt gondolom továbbra is, hogy nem jó az, hogyha ellenzéki vezetője van ennek a szervezetnek. Ugyanis hát nagyon könnyű ugye azt mondani a jelen helyzetben, ami az országban van, hogyha akár egy olyan kritikát fogalmaz meg az MJVSZ, mint MJVSZ, ami egyébként egy jogos kritika, de hogyha ezt ugye ennek a szervezetnek a vezetőjeként egy ellenzéki politikus viszi akár a kormánnyal egy személyes tárgyalásra, akár a médiatérbe, akkor nagyon könnyű ezt félrerakni azzal, hogy hát persze, hiszen ez egy fideszes javaslat. Tehát azt gondolom, hogy ebből a szempontból lett volna jobb, hogyha átgondolja a szervezet tagsága ezt a döntést. Nyilvánvalóan ez a döntés megszületett, így viszont azt gondolom, hogy Győr érdekérvényesítő képessége jobban érvényesül akkor, hogyha az ezzel kapcsolatosan esetleg előkerülő vitákban mi tudjuk azt mondani, hogy bocsánat, mi ebben ugyan akár egyet is értünk ezzel a javaslattal, de nem vettünk részt annak a kidolgozásában, illetve annak az elfogadásában. Igen, és a kérdésre pedig válaszoltam. Rendben. Borsi Róberté a szó."

Dr. Fekete Dávid képviselő úr megérkezik, a Közgyűlés 16 fővel ülésezik tovább.

Borsi Róbert, képviselő: „Polgármester úr! Tisztelt Közgyűlés! Én azt gondolom, hogy minden egyes olyan kezdeményezés, érdekképviseleti szervbe, egyesületbe történő belépés, csatlakozás, amely tulajdonképpen az érdekérvényesítést képes segíteni, és a városi célokat szolgálni, az egy fontos és hasznos dolog. Éppen ezért ezt a mostani csatlakozást a magam részéről, hogyha Polgármester Úr úgy ítéli meg, hogy erre szükségünk van, akkor tudom támogatni. Ugyanakkor szeretném egyben azt is kérni, mivel ezeken az egyeztetéseken mi nem vagyunk ott, hogy legyen kedves majd ezekről beszámolni, esetleg tényszerűen arról is, hogy milyen eredményeket, érdemeket sikerült ezen a szövetségen keresztül elérni, vagy akár a másikokon keresztül is elérni, hiszen amikor ott van, akkor nyilván nemcsak a várost, hanem a Közgyűlést is képviseli e tekintetben. Két kérdésem lett volna, az egyik nekem is a díjakra

vonatkozott volna, de nagyjából akkor kiszámoltam, hogy ezt 1,2-1,3 tized millió forintos nagyságrendű éves költséget nem tartom soknak. Viszont, ha megengedi, van még egy kérdésem, ami nem hangzott el, az pedig a Megyei Jogú Városok Szövetségére vonatkozik, amit itt említett, hiszen olvashattuk a közösségi oldalán talán, illetve most is tett rá utalást, hogy az ebbe való tagságot felfüggesztettük. Na, most nekem a kérdésem az lenne, hogyhamint ahogy láthatjuk az előterjesztésben, hogy egy ilyen szövetségbe való belépéshez a közgyűlési döntés szükséges, feltételezem, hogy a kilépéshez is, de ugyanakkor gondolnám én azt, hogy a felfüggesztéshez is, tehát ezt a felfüggesztettük ott a társasági jogunkat vagy a részvételünket, ezt jogilag, a gyakorlatban hogyan kell értelmezzük? Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. A gyakorlatban ezt úgy kell értelmezni, ugye itt a Megyei Jogú Városok Szövetségén belül többszintű munka zajlik. Az egyik nyilván a politikai része, amikor ugye a polgármesterek egyeztetnek, a másik része, amikor a hivatalok, illetve a jegyzők egyeztetnek egymással szakmai kérdésekben. Egy pillanatra visszalépnék, mert az megalapozza azt, amit mondani szeretnék. Az elmúlt másfél évben, vagy hát abban az időszakban, amióta én rálátok erre a munkára, azt kell mondanom, hogy sok érdemi eredményt az MJVSZ nem tudott elérni a FIDESZ kormány alatt fideszes vezetővel. Mire gondolok? Megfogalmazódott a tavalyi évben már ugye mind a szolidaritási hozzájárulással, mind egyéb önkormányzati vonatkozású kérdésekkel kapcsolatban elég egyértelmű állásfoglalás a 10 nem fideszes vezetésű város részéről, amit egyébként a 15 fideszes vezetésű város is támogatott nagyrészt, ebben közös állásfoglalásunk is volt ennek egy részéről. Az egyik része ennek a szolidaritási hozzájárulás és még pár ügy. Ezt Szita elnök úr képviselte a kormány felé valamilyen formában, aminek ugye az eredménye az lett, hogy a választás során bejelentette, illetve Navracsics akkori miniszter úr megkapta feladatként a kormánytól, hogy kezdjen el egy egyeztetés sorozatot, amit hozzáteszem, elkezdett, bár nem túl nagy elánnal folyt ez a történet. Szóval, hogy valódi intézkedés, vagy valódi eredményt az MJVSZ azt gondolom egyébként egy ponton tudott elérni, ami közvetlenül érintette egyébként az ebben résztvevők munkáját, ami szerintem részben, vagy lehet, hogy egészben az MJVSZ eredménye volt még egyébként az én tevékeny időm előtt, ez pedig a polgármesteri fizetéseknek a rendezése. Ha jól tudom, ezt egyébként az MJVSZ érte el, ami egyébként egy bizonyos szempontból nyilván fontos kérdés, szerintem az egyik legkevésbé fontos az önkormányzati témák közül. Csak mondom, hogy tehát őszintén szólva én az elmúlt másfél évben sok értelmét annak, hogy ebben a formában ez működött, amilyen formában az működött, mindenképpen van ennek értelme, csak jó formában kell működtetni, és erre ezért jeleztem én azt a Megyei Jogú Városok Szövetségének legutóbbi ülésén, hogy tovább folytatjuk azt a működési modellt, ami most már eddig Fideszes kormány alatt sem működött és most nem Fideszes, illetve TISZA-kormány alatt végképp nem fog működni, azt gondolom. Innen indult ez a történet. Én erről hosszasan beszéltem egyébként a Megyei Jogú Városok Szövetségének a közgyűlésén. Megvitattuk ezt a kérdést úgy plenárisan 25-en polgármesterek, akár alpolgármesterek, mind egyébként külön-külön a két társaság, és hát végül ugye ez lett a döntés. Felfüggesztésről szólva ugye itt direkt nem kilépésről van szó, tehát nem arról van szó, hogy azt gondoljuk, hogy ez nem egy jó szervezet. Szerintem ez a szervezet lehet jó, vagy a működése lehet jó, viszont jelen formájában azt gondolom, hogy nem jó, illetve még ráadásul a győri érdeket és a győri, az önkormányzatokon belül a győri érdeket tekintve negatív is lehet az és visszahathat ránk negatívan az, ami ott folyik. És ezért a felfüggesztés mellett döntöttünk, ami azt jelenti, hogy hátralépünk egyet. Nem, én nem szavazok ezeken, a legutóbb ugye amikor ott voltam, még akkor nem szavaztam a közgyűlésen kérdésekben, illetve hogyha lesz ilyen közgyűlés, akkor azzal nem fogok részt venni és a szakmai munkában is nagy tisztelettel, de egyelőre nem fogunk részt venni addig, amíg nem derül ki az, hogy sikerül-e egyébként az önkormányzati szövetségeknek, és ha igen, akkor együtt, közösen vagy melyiknek sikerül egyébként elérnie bármit. Hogyha azt látjuk, hogy a

Cser-Palkovics polgármester úr sikeresen képviseli egyébként a megyei jogú városok érdekeit, akkor természetesen felül fogjuk vizsgálni ezt a döntést. Ehhez ugye nem kell közgyűlési döntés, ez csak azon áll, hogy én részt veszek-e a munkában vagy nem. És szerintem a következő 3-4 hónapban ki fog derülni az, hogy sikeres-e az az érdekérvényesítő munka, amit egyébként hozzáteszem nyilván Cser-Palkovics polgármester úr mellett még egy elnökség lát el. Szerintem ez nem egy jó forma, én ezt ott elmondtam, de a lényeg az, hogy ez a jövő zenéje, ezt meglátjuk és felül fogjuk vizsgálni a döntésünket, hogyha erre szükség lesz. Boncsarovszky képviselőnek elfogyott az ideje, úgyhogy nagyon rövid hozzászólásra adok lehetőséget."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Én röviden reagálnék. Először is most már legalább látjuk, hogy mennyibe is fog – ha úgy nézzük – ez fájni az önkormányzati költségvetésben. Összességében amire még reagálni szeretnék Polgármester Úr válaszához az az, hogy egyrészt a konzultációknak a menete az önkormányzati szövetségekkel, már amennyire én ezt láttam még annak idején a politikai közösségen belül, és egyébként a közösségünknek a kongresszusán is volt erről szó, az önkormányzatokkal való konzultációk, azok nem a választási kampányban indultak meg, hanem már a választási kampányban volt egy olyan bejelentés is, amely arról szólt, hogy szinte konkrét forgatókönyv van arra vonatkozólag, hogy hogyan lehet az önkormányzatokkal folytatni a munkát és az együttműködést, és hogyan lehet ezeket a szabályokat, ugye például a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényt és alapvetően az összes önkormányzati igazgatással és hatáskörökkel, mindennel együtt vonatkozó szabályokat újragondolni. Én azt mondanám, és azt szeretném még kihangsúlyozni, hogy persze, hozzá lehet úgy állni, hogy ellenzéki és társai, viszont az ügyben szeretném felhívni azért röviden és viccesen a figyelmet mindenkinek, hogy jelenleg Magyarországon tudtommal egyetlenegy településen, Jászapátin van tiszás polgármester, és e tekintetben polgármester úr is és mindenki más is ellenzéki polgármester, hogyha úgy nézzük. Tehát tudtommal a TISZA Pártba, ami 26 fős, abba nem léptek be. Tehát ezt szerettem volna még hangsúlyozni. És a másik pedig az, és e tekintetben, ha megengedik, akkor ebből a szempontból a gondolatomat még megosztanám, az az, hogy az emberséges és működő Magyarország eszményének a hirdetésével szerintem pont azokat az árkokat kellene betemetni a kormányzati együttműködés és egyeztetések tekintetében, amelyek sajnos a mai nap folyamán, hogyha az országos politikára és akár az országgyűlési munkára nézünk, ott jelen van. Tehát amiatt megkülönböztetni önkormányzati szövetségek vezetőit, mert más politikai oldalon kezdett el politizálni, mert más politikai közösséghez tartozik kezdettől fogva, aki egyébként nem annak a közösségnek a tagja, amiből a jelenlegi miniszterelnök is jött és egyébként, ha úgy nézzük, egy ifjúsági szervezetből jöttek. Tehát múlt hétvégén a Fidelitas szabadegyetemén egy rövid egyperces gondolatot említettünk annak, hogy a Fidelitas még miniszterelnököt nem adott, ez Magyar Péter személyében megtörtént. Tehát lényeg annyi, hogy itt e tekintetben szerintem a konzultációra és az emberséges és működő Magyarország eszményére és működtetésére érdemes azt megfontolni, hogy szakmai alapon történjenek valóban a minisztériumok."

Pintér Bence, polgármester: „Képviselő úr, nagyon rég lejárt az ideje."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen, ezt csak úgy szerettem volna hozzáfűzni."

Pintér Bence, polgármester: Köszönöm szépen. Ügyrendi felszólalása van Fűzy képviselő úrnak."

Fűzy András, képviselő: „Képviselőtársammal maximálisan egyetértek, egyetlen egy dologban nem, hogy ez nem volt túl rövid. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Szóval én akkor tényleg röviden reagálva két dolgot szeretnék mondani. Az egyik az, hogy az ellenzéki szerep, és akkor most kicsit ilyen politikafilozófiai dolgokba megyünk bele, de szeretném ezt azért tisztázni. Az ellenzéki szerep, az egy vállalt szerep, tehát, attól még, hogy valaki nem kormánypárti, nem lesz automatikusan ellenzéki. Én azt gondolom, hogy a Megyei Jogú Városok Szövetségén belül továbbra is ugyanaz a felállás, mint ami eddig volt. Van 15 olyan polgármester, aki eddig kormánypárti volt, most viszont mivel a FIDESZ vállaltan ellenzéki szerepet visz az országos politikában, ezért ebből tételezetten ellenzéki, és van 10 olyan polgármester, aki eddig is nagyjából nagyrészt függetlenként vett részt ebben a munkában. Nem mindenki független, nyilván van, akinek van pártháttere, de azért legtöbben függetlenként mozogtak ebben a sztoriban, és ugye ez sem változott. Tehát hogy ilyen szempontból értem persze természetesen, hogy kormánypárti polgármester valóban nincsen a Megyei Jogú Városok Szövetségében, ez egy tény, és egy alapvető változás. Ettől függetlenül nem változik az, hogy ki hogyan állt eddig hozzá ezekhez a kérdésekhez, és persze meg kell jegyezni azt, hogy mind Cser-Palkovics polgármester úr, mind egyébként akár Papp László debreceni kollégám is nyilvánosan is kritizálta a szolidaritási hozzájárulás rendszerét. Ezt természetesen folytatják a továbbiakban is, nagyon remélem. És egy dolgot szeretnék elmondani, ami fontos. Ugye, ami nagyon nagy probléma volt az MJVSZ működésével korábban és Szita Károly elnöki működésével, az pont ugyanaz, amiről az előző pontban, az előző napirendi pontnál beszéltem, az az, hogy a kitalált kamu macskaadó című történetet, amit ugye az Index hazudott, azt ugye pont Szita Károly javaslatára kellett volna minden megyei jogú városnak aláírnia, hogy ezt itt mi elítéljük, és ugye ezt itt önszorgalmúlag a győri Közgyűlés fideszes frakciója megtette egyébként, de ugye utólag kiderült, hogy ez egy hazugság volt. É ugye ez egy alapvető probléma volt azzal, hogy Szita Károly működtette ezt a rendszert. Bízom benne, Cser-Palkovics polgármester úr nem fogja ilyenekre használni a felhatalmazását majd. Alpolgármester úré a szó."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Én őszintén azt gondolom, hogy a kritika megfogalmazásának, illetve az érdekképviseletnek is az alapja a hitelesség. Egy olyan vezetés, aki 16 éven keresztül kétharmad mellett ilyen önkormányzati rendszert hozott létre, egy olyan pártnak a képviselői nem tudják hitelesen képviselni ennek a rendszernek a reformját, hiszen 16 év alatt teljes, korlátlan lehetőségük volt arra, hogy ezt teljesen máshogy rendezzék ezt a kérdést. És most itt a FIDESZ Párt egészére gondolok. Amit szeretnék kihangsúlyozni, február 7-én, vagy 6-án volt egy önkormányzatokkal és önkormányzatisággal kapcsolatos fórum, amin Fekete Dávid és Szeles Szabolcs képviselő úr is részt vett. Akkor én elmondtam a meglátásaimat Dukai Miklós államtitkár úrnak, hogy szerintem mik azok a jogkörbeli kérdések és témakörök, mint környezetvédelem, építésügyek, közbiztonság és közrendi kérdések, amiket újra kéne rendezni. Akkor azt az ígéretet kaptam államtitkár úrtól, hogy ez mind fel van jegyezve, össze lesz gyűjtve és akkor ennek majd lesz egy szépen összerakott dokumentuma. Én arra teszek ígéretet, hogy a jövő hét folyamán felkeresem Miniszter Asszonyt levélben, Lőrincz Viktória miniszter asszonyt, hogy megvannak-e ezek a dokumentumok, és tisztelettel kérem, hogy akkor ez alapján kezdjék meg azt a munkát, amivel talán újra lehet gondolni az önkormányzati jogköröket és feladatköröket. Ez lesz a mércéje annak, hogy ez egy kampány esemény volt, vagy egy valós szakmai egyeztetés. Ha nincsen ilyen dokumentum, akkor ez egy kampányesemény volt, ha létezik ilyen dokumentum, akkor ez egy valós szakmai egyeztetés, amire alapozva remélhetőleg a TISZA Párt minél előbb meg tudja kezdeni a reformokat. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Ha nincsen további kérdés, hogy hozzászólás, akkor azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a határozatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

180/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1.) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése úgy dönt, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata csatlakozik a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez (a továbbiakban: MÖSZ). A Közgyűlés elfogadja a MÖSZ Alapszabályát, továbbá felhatalmazza a polgármestert a Belépési nyilatkozat aláírására.

2.) A Közgyűlés a tagdíj fedezetét az Önkormányzat mindenkori költségvetése terhére biztosítja.

3.) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert a csatlakozással kapcsolatos teendők ellátására, valamint a Szövetségben az Önkormányzat képviseletére.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal, illetve folyamatos

***

10. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A KÖZTERÜLET-FELÜGYELET ÉS MEZŐŐRI SZOLGÁLAT GYŐR ÁLTAL KÉPFELVEVŐVEL MEGFIGYELT KÖZTERÜLETEK KIJELÖLÉSÉRE

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Bocsánat Képviselő Úr, Alpolgármester Úrnak adom meg először a szót."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! A régóta húzódó folyamat a városunk közterületi kamerarendszerének a felülvizsgálata és továbbfejlesztése, amiben már előrelépések történtek a központ kialakítása kapcsán. A rendőrség épületében az ottani munkakörülmények javítása érdekében a szerverek lecserélése megtörtént, a kliensgépek lecserélése megtörtént, és bizonyos számú kamera cseréje is megtörtént. Jelen pillanatban ez a folyamat úgy áll, hogy az elavult kamerák cseréje folyamatos, és történik. Ezzel kapcsolatban, amikor ez a munka lezárul, akkor teljes körű tájékoztatást adunk. Ezen felül pedig a Versenyképes Járások Programban elnyert kamerafejlesztés, több mint 100 kamera fejlesztésének a műszaki tervezése és villamos tervezése zajlik. Sajnos nem olyan egyszerű ez a kérdés, és nem olyan könnyű ennek a rendszernek a fejlesztése, mint ahogy egy átlagember elképzelné, hogy megvesszük a kamerát, föltesszük és működik. Alapvetően ehhez megfelelő tervezési és műszaki előkészítés szükséges, amit közbeszerzésen kell elvégeztetnünk, közbeszerzésen keresztül, majd pedig ősszel fog elindulni a kamerahálózat ilyen típusú továbbfejlesztése a belvárosra fókuszálva, és a belvárosi biztonsági zóna kialakításával. Amiről szól ez az előterjesztés, az egy, az ehhez kapcsolatos kérdéskör, és egy nagyon fontos és nagyon költséges témakörét is szeretnénk megoldani, vagy megoldás irányába lépni ezzel az eszközzel. Ez pedig nem más, mint az illegális hulladéklerakás, és az illegális hulladékelhelyezés problémaköre. Az a helyzet, hogy jelen jogszabályi környezetben – reméljük, hogy ez majd változni fog a közeljövőben – jelen jogszabályi környezetben nem önkormányzati hatáskör az illegális hulladék bírságolása és felderítése, hogy ki rakta le azt a hulladékot. Ennek minden költségét az önkormányzat kell, hogy vállalja. Az idei évben több mint 300 millió forintot költünk csak arra, hogy az illegális hulladékhelyzetet kezeljük, és olyan szempontból kezeljük, hogy ez ne legyen közegészségügyi probléma a lakosság számára. Viszont ez most jelen pillanatban teljesen nyíltan és őszintén, cinikusan megfogalmazva egy prémium szolgáltatás jelenleg az illegális hulladéklerakók számára, akik leteszik a hulladékot, majd megjön a szolgáltató és elviszi ezt a hulladékot. Ez a foglalkozás nem éri el a célját, mert alapvetően ugyanúgy megtörténik a hulladék lerakása. A jelenlegi előterjesztés a GYHG-val összhangban került kialakításra. Kijelöltük azokat a helyszíneket, ahol problémás az illegális hulladék lerakása és elhelyezése. Bevontuk a Városrendészetet, bocsánat, először a Városrendészetet, aztán bevontuk a Közterület-felügyeletet. Bevontuk a Közterületet-felügyeletet a helyzet megoldásába. Az a célunk, hogy kialakuljon egy olyan akciócsoport, ami pontosan az ilyen illegális hulladéklerakásokat vizsgálja ki, próbálja meg megelőzni és próbálja meg tetten érni, vagy pedig elszámoltatni azokat az illegális hulladéklerakókat, akik ilyen illegális cselekményeket követnek el. Az előterjesztés arról szól, hogy meg kell jelölnünk a jelenleg is hatályos jogszabályok értelmében azokat a területeket, ahova mi vadkamerákat szeretnénk kihelyezni, ugyanis a csoport célja és feladata az az, hogy túljárjon az illegális hulladéklerakók eszén, ugyanis jelen pillanatban a jogszabályi környezet azt írja elő, hogy nekünk rögzítenünk kell azt a pillanatot, ahogy az a személy éppen lerakja azt a szemetet, és amikor ez megtörtént, akkor a Kormányhivatal majd méltóztatik ezzel a kérdéssel valamit tenni. Alapvetően nyilván, ha

kirakunk egy állandó kamerát, ami egy irányba néz, akkor a kamera mögött relatív könnyen le lehet rakni ezt a szemetet, és akkor ez megoldott ez a helyzet. Jelen pillanatban tehát kijelöljük ebben az előterjesztésben azokat a pontokat, ahol vadkamerázás megtörténhet, fel fogjuk hívni az ott lévők figyelmét, hogy itt közterületi kamerával megfigyelés történik, de nem fogják tudni, hogy mikor, hol és éppen milyen szögből. Ezzel párhuzamosan pedig az idei évben megrendeltünk 3 darab magas minőségű vadkamerát, ami meg is fog érkezni augusztus hónapban, és az a célunk, hogy szeptemberben megkezdődjön az a munka, amivel felderítjük, elkapjuk, és felelősségre vonjuk azokat, akik azt gondolják, hogy a közterületeink hulladéklerakók. Nem azok. Véget kell vetni annak, hogy a győriek adóforintjaiból, amit fejlesztésekre és hasznos célokra is fordíthatnánk, az illegális szemetelőknek a szemetét szállítja el Győr városa, és ezért mi győriek, mi magunk fizetjük meg az árat, nem pedig ők. Köszönöm szépen. Kérem, támogassák ezt az előterjesztést, és köszönöm szépen a GYHG-nak és a a Közterület-felügyeletnek és a Hatósági Főosztálynak az előkészítő munkát."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Antal Imréé a szó."

Antal Imre, képviselő: „Köszönöm szépen. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Ugye rendkívül régi problémával állunk szemben, és egy valós társadalmi igény van arra vonatkozólag, hogy a szelektív szigeteket megfigyeljük, úgyhogy ezzel maximálisan egyetértek. Annak idején még a GYŐR-SZOL kezelésébe voltak ezek, és akkor én ott dolgoztam pont ezen az osztályon, amikor küzdöttünk már ezzel a problémával, és valóban rengeteg jogi ... belefutottunk gyakorlatilag, amikor ezek kialakultak, akkor mi kezdtük próbálni ezt felszámolni, és szintén ugyanezekbe a jogi akadályokba ütköztünk, és hogy nagyon nehézkes volt a haladás. Én remélem, hogy előbb-utóbb a jogalkotó is látja, hogy ebből itt hatékonyabban kell fellépni. A másik aspektus, ami miatt hozzá szóltam, az a belváros, Révfalu helyzete. Itt a tavalyi év során többször elhangzott ugye a szelektív hulladékszállításnak a kiterjesztése a társasházi övezetekre, ugye ebbe fogunk előrelépni, és ezzel párhuzamosan a szelektív szigetek száma pedig ugye csökken, hiszen a háztól fogjuk elvinni. Én szeretném megtudni, hogy ezzel mennyire vagyunk előre, mert felmerült, és tőlem is kérdezték belvárosi lakosok, főleg ugye a belvárosi szelektív szigetek vonatkozásában, hogy mikor lesz ez a váltás, mert tavaly ezt elég sokszor elmondtuk, a szolgáltató is jelezte a lakosság felé, de ez aztán nem valósult meg. Ugye ez tulajdonképpen, ez a bekamerázás ez annak a jele, hogy ezek a szelektív szigetek hosszú távon fennmaradnak, tehát ez a szakmai álláspont, és mert nyilván, ha nem maradnak fenn, akkor nem célszerű őket bekamerázni. A másik pedig igazából teljesen a körzetemet érinti, hogy erősen alul van reprezentálva az én körzetem ebben a felsorolásban, mert egy egyetlenegy helyszín van, ami én hozzám tartozik, ugyanakkor több szelektív sziget van, ahol viszont számomra elég sok probléma és jelzés érkezik. Arról viszont nem vagyok meggyőződve, hogy ezzel megoldjuk a problémát, mert szerintem az az emberi magatartás, ami oda vezet, hogy a szelektív sziget mellé odarakja a hulladékot, azért én attól tartok, hogy ezentúl nem a szelektív sziget mellé fogja rakni a hulladékot, de nem fogja elvinni, hanem majd talál neki más helyet, szóval azért aggodalomra van okunk szerintem a jövőben is, de legalább egy ilyen kritikus helyszínt akkor ki tudunk szűrni. Úgyhogy én támogatni fogom természetesen az előterjesztést. Arra esetleg a szolgáltató részéről, ha tudunk választ kapni, hogy akkor mi újság a házhoz menő szelektív..?"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Egyébként nyilvánvalóan a hosszú távú megoldás az az, hogyha tényleg a magasabb rendű jogszabályban felülvizsgálatra kerül az, hogy hogyan tudunk, milyen eszközeink vannak, hogy küzdjünk ez ellen, mert jelen pillanatban nagyon zsákban futás azért ez a téma. A konkrét szakmai kérdésre megkérném,

Nagy Csabát, hogy válaszoljon. Köszönöm szépen."

Nagy Csaba, a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Köszönjük ezt a fölvetést, a Belváros, illetve a területre vonatkozóan. Több lépcsőbe vezeti be a GYHG a csomagolóanyagok ingyenes, otthonról történő gyűjtését. Idén a négylakásosnál nagyobb, de nem tízemeletes tömbök vannak soron, ott, ahol a rendes szemét, a kommunális szemétnek, a társasházi kukáknak egyszeres az ürítése. 1200 kukát osztottunk ki eddig idén. Ez április 20. és május 20. között zajlott. Minden olyan címre, ahol a közös képviselő – mert övelük vagyunk mi kapcsolatba – nekünk jelezte, mi igényfelmérésünkre, hogy szeretne kapcsolódni a lakóközösség ehhez. Ebből a körből, tehát négylakásosnál nagyobb, nem tízemeletes, és heti egyszeres az ürítés, oda mindenhova a kukákat kiszállítottuk. Megtörténtek már az első ürítési napok is, jók a tapasztalatok az most újonnan csatlakozóktól is, és minden más lakóközösség pedig 2027-ben tud csatlakozni. A nagy lakótelepek, Adyváros, Marcal 1., Marcal 2, Belvárosnak a nagy lakóépületei, Imre, amire gondolsz, ami most még nincsen ellátva ezzel a szolgáltatással. És vele párhuzamosan, ahogy a szolgáltatást tudjuk kiterjeszteni, úgy tudjuk felülvizsgálni a szelektív szigetes ellátást. Komoly problémát okoz, nagy terhelésnek vannak kitéve a szelektív szigetek. Én őszintén megmondom azt is – és ezzel nem bántunk, vagy nem kritizálunk senkit – a szelektív szigeteknek a terhelése nem a lakosságból, hanem a vállalkozási szektorból ered. És én ezzel nem azt mondom, hogy mindenki odahordja, maximális tisztelet mindenkinek, aki megoldja törvényes módon ezt, de komoly terhelést kapnak a szelektív szigetek a vállalkozói szektor alól. Múlt heti példát szeretnék mondani: a tűzoltóság mellett volt egy szelektív szigetünk. Csak azért hozom föl a gyakorlati példát, mert határos a területtel ugye, és a tűzoltóság részéről olyan reklamáció érkezett, akik egyébként a legjobb szándékukkal igyekeztek nekünk besegíteni a rendtartásba. Ugye az a sövény mellett, ott az épület mellett volt ez a sziget, szőnyegbe betekerve, kommunális szemét, ételmaradék van odahordva rendszeresen, és kérte a társszervünk, hogy számoljuk föl ezt az egységet, mert gusztustalan és közegészségügyi problémát okoz, és még akkora nem volt ilyen meleg, mint a napokba. Úgyhogy ezt a szigetet is be kellett hozni. Képviselő Úr kérdésére a válasz pedig az, hogy 2027-re lesz teljes a városnak az ellátása, ez az utolsó ütem. Itt mindig azért egy kicsit rá vagyunk utalva, illetve ki vagyunk szolgáltatva a MOHU-nak. A MOHU adja ezeket az edényeket nekünk, és mi juttatjuk el a lakossághoz. Ami fontos, hogy a nagy lakóközösségeket, a lakótelepeken, belvárosi régi, nagy épületek, amikre gondolunk, ugye révfalui nagy épületek, Marcal 1, Marcal 2, Adyváros, Víziváros, oda nagy, 1100 literes edények lesznek szükségesek, hiszen abban lesz életszerű majd a gyűjtés. Itt a MOHU-val zajlanak az egyeztetések, és '27 a válasz, amikor a felszíni szigetes gyűjtést gyakorlatilag átveszi majd az otthonról történő gyűjtés, ahol amikor már mindenkinek adott ez a lehetőség. Ott kell majd stratégiai döntést hozni, többek között arról, hogy a lakótelepeken egyébként funkcióját viszonylag ellátó 37 darabból álló süllyesztett szelektív gyűjtő szigethálózattal mit kezdjen a szakma, mit kezdjen a város? Erről majd Jegyző Asszonnyal, Aljegyző Úrral, a hivatali kollégákkal társadalmi egyeztetést szeretnénk kezdeményezni, azzal együtt, hogy lesz rá szakmai javaslatunk. Természetesen föl fogjuk tárni, hogy mi legyen ezekkel a dolgokkal. Ennyit tudok elmondani Képviselő Úr."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. És alpolgármester úr jelezte, hogy erre szeretne reagálni."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Néhány rövid pontban reflektálnék. Egyrészt, hogy ugye az illegális hulladéklerakás azért is történik meg, mert illegális hulladéklerakásnak számít az a szelektív szigeti hulladék, ami a szelektív sziget mellé kerül, de amúgy oda be is kerülhetne, mert gyorsan megtelik a szelektív sziget, mondjuk

annak a papírgyűjtő része, és ahogy mondta Ügyvezető Úr is, alapvetően ez a céges ráhordásból fakad. Köszönöm Ügyvezető Úr diszkrécióját, de jövő héten lesz majd egy sajtótájékoztatónk azzal kapcsolatban, hogy a GYHG a városvezetés kérésére egy új szolgáltatást fog bevezetni, amiben a cégeknek nem lesz kibúvó most már az alól, hogy nem tud mit csinálni a papírhulladékával, hanem nagyon költséghatékonyan és könnyen házhoz fog menni a szelektív hulladékáért a GYHG, ezért mindösszesen egy szemeteszsákdíjat kell kifizetni, ami valószínűleg olcsóbb, mint a munkatársat kiküldeni, teledobálni a szelektív hulladékgyűjtőt. Tehát az egyik probléma, amit elkezdtünk adresszálni, hogy nemcsak büntetni szeretnénk, hanem megoldásokat is szeretnénk arra a problémára, ami ott van. A másik kérdés, amit nyilván fontos kinyitni, hogy mikből származnak illegális hulladékok, és egyáltalán a MOHU által szabott feltételek és szabályok szerint a GYHG egyáltalán bizonyos típusú hulladékokat befogadhat-e. Ugyanis én azt gondolom sok győri nevében, hogy a mohus koncessziós szerződés hozott egy kiszámítható finanszírozást, ez tény, de a szolgáltatás kényelmi színvonala jelentősen csökkent a győriek szemében. Be kell menni, mérlegelni kell, külön kell szelektálni a hulladékot, és bizonyos hulladékot nem lehet elhelyezni, mert a MOHU számára nem kényelmes annak a feldolgozása. Mondok egy konkrét példát: síküveget nem lehet bevinni a hulladékudvarokba. Tehát, ha valaki lecseréli az ablakát, és a vállalkozó nem szállítja el az ablakot, akkor ő ezt tárolhatja az udvarán, vagy lerakhatja illegális hulladékként, de azt szeretnénk megelőzni, hogy ezt ne tegye. Tehát a mind a városnak, a város számára is kifejezetten fontos az, hogy megszüntessük azt a helyzetet, ahol a MOHU önkényesen, tényleg a GYHG minden szakmai tiltakozása ellenére olyan új feltételeket szab, ahol arra kényszeríti a lakost, hogy neki annyira kényelmetlenné válik a hulladék lerakása, hogy ő talál egy kényelmesebb megoldást, ami lehet, hogy 2 utcával arrébb van, nem egy szelektív hulladéklerakóban, vagy egy hulladéklerakóban. Tehát ezekkel sok dolgunk és feladatunk van. Több lábon kell ezen a kérdésen dolgozni. Ennek az egyik fontos lába a szolgáltatásfejlesztés, a másik fontos lába pedig az, hogy aki illegálisan rak le hulladékot, azt igenis büntessük meg, és érjük utol. És ezzel kapcsolatban még egy dolgot szeretnék elmondani, hogy a kamera kihelyezésen felül kidolgoztuk azt a bejelentési munkarendet is, amivel az a célunk, hogy a Kormányhivatal ne tudjon elugrani a feladat elől, és egyértelmű legyen számára az, hogy dolgoznia kell ezzel a feladattal, és büntetést kell igenis kiszabnia a illegális hulladéklerakóra. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Köszönjük Igazgató Úr! Boncsarovszky Péteré a szó."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Először is szeretnék arról beszélni, hogy Alpolgármester Úr most azt mondta, hogy 300 millió forintba kerül ugye egy évben az illegális hulladéklerakásnak a kezelése, és ennek a helyzetnek a feltakarítása, lényegében, amit itt az emberek okoznak. Csak egy rövid összehasonlítás, hogyha megengednek az emberek. Ugye az előző éves HelybenJó! keretből megterveztettem a parkomat, annak a kivitelezési összege az 600 millió forintra jönne ki. Tehát ha 2 évben nem kellene illegális hulladékot elpakolnunk innen a városból, akkor 2 év alatt tudnánk egy zsír új parkot csinálni Adyvárosban, a választópolgáraim örömére. A jövő évi költségvetésbe így kacsintva bejelentettem egy 600 milliós igényt. Igen. Röviden, amit még szeretnék mondani az az, hogy a vadkamerák és az adyvárosi kérdések. Egyrészt örülök annak, hogy ez elkezdődik, viszont mivel Alpolgármester Úr mondta, hogy folyamatban vannak az új kameráknak a kihelyezése, amelyek megrendelésre kerültek, ugye én a tavalyi évben csaknem 6 millió forint értékben adtam be a HelybenJó! Városrendező Programból egy több kamera kihelyezésére vonatkozó kérelmet. Ezt a bizottságok elbírálták, és azt szeretném csak kérni, hogy amennyiben már folyamatban vannak ezek, én a körzet képviselőjeként szeretném kérni,

hogyha lehet, akkor az ütemtervben ezt a feladatot helyezzük előre, mert sok-sok olyan probléma van, amit helyben meg lehetne előzni. És egyébként a Bán Aladár utca 1-hez lévő pontot, amit egyébként az előterjesztés egyes melléklete is tartalmaz, az konkrétan egy nagyon profi megfigyelési, lényegében mindent látnánk azon a környéken, amely közterület. Ami még ide vonatkozna az az, hogy ez ügyben, és a bírságolásra való lehetőségnek az ügyében arra kérném szépen Alpolgármester Urat, hogyha az előző témában jelezte, hogy a szaktárca vezetőjéhez, Dr. Lőrincz Viktóriához megy, akkor legyen kedves a közterületi hulladék témájában is hozzá menni, mert hozzá tartoznak jelenleg a kormányhivatalok, bár a pletykák azt mondják, hogy átszervezik a kormányhivataloknak a hatáskörét több kérdésben, de jó lenne, hogyha ebben is tudna mihamarabb egy tájékoztatást kapni a Közgyűlés. Valamint még azt szeretném kérni, hogy ugye láttam, hogy a múlt héten az Audinál a MEBeco elektromos motorok gyártása szempontjából Kapitány István miniszter úr is Győrben járt. A MOHU, mint szakterület, Kapitány miniszter úr területéhez tartozik, és lényegében hozzá tartozik ez a terület. Úgyhogy azt szeretném kérni, hogy a MOHU-nál, és alapvetően így a győri GYHG-t érintő kérdésekben és így a lakosságot is érintő kérdésekben, hogyha legközelebb van ilyen alkalom, akkor persze tudom, hogy vannak protokoll feladatok alapvetően egy ilyen rendezvényen biztosan, de ha lehet, akkor ilyen 5 percet használjanak ki arra, hogy ezeket az ügyeket kérik. És ugyanúgy ismételve kérem azt is, hogy a kihelyezett hulladékudvaroknak az ügyét azt rendeztessék a MOHU-val, hiszen ez a körzetemben egy stratégiai fontosságú kérdés. A vadkamerákhoz pedig minél hosszabb életet kívánok ezeknek a kameráknak, és bízom benne, hogy sikerrel járnak velük. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Természetesen Képviselő Úr, minden alkalmat megragadunk arra, és megragadtunk most is az Audiban, hogy Miniszter Úrnak a rendelkezésünkre álló időben elmondjuk Győr legfontosabb problémáit, ami az ő területéhez tartozik. Sajnos nem fért minden bele, de azt gondolom, hogy a legfontosabb kérdésekről tudtunk röviden egyeztetni, és el tudjuk kezdeni a közös munkát a inisztériummal. Ez is egy olyan téma, amit felveszünk ebbe a sorba mindenképpen, amit jelezni fogunk egyébként a minisztérium felé. Borsi Róberté a szó."

Borsi Róbert, képviselő: „Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Hogyha megengedik, idén mondhatom már azt, hogy két évtized tapasztalatait szeretném néhány mondatba összesíteni ezen a területen. Önmagában ugye az előterjesztés címében is szerepel a közterület felügyelete és az, hogy képfelvétellel megfigyelt közterületek. Na, most alapvetően, amit itt hallottunk, az végig a hulladékról szólt, ami tulajdonképpen egyben azt is jelképezi, hogy ez egy eszköz arra, hogy azokat az állapotokat vélelmezhetően segítse, amik jelenleg vannak Győr város közterületein, adott esetben a szemetelés, zugszemét elhelyezés tekintetében. Ugyanakkor szeretném jelezni Önöknek, és kérni Önöket, hogy itt, és ezzel a megoldással ne álljanak le, ugyanis ez önmagában kevés. Az én tapasztalatom az, hogyha egy adott helyszínen megszüntetünk egy ilyen jellegű problémát, ugye szokott ez megjelenni a macskaetetés tekintetében, sajnos a padon fekvő hajléktalan személyek tekintetében, hogyha felszámolunk egy olyan problémát, ami zavarja az ottani lakosságot, annak az lesz a következménye, hogy megjelenik egy másik helyszínen, ahol egy másik közösséget fog zavarni. Tehát önmagában én ezt viszonylag egy kevés eszköznek tartom önmagában, vagy csak ezt egy az egyben. Úgyhogy kérem, hogy menjünk tovább. Abban a szerencsés helyzetben vagyunk, hogy Győrben és térségében 112 településen összességében, tulajdonképpen szinte lakossági szempontból mondva korlátlan mennyiségben – nyilván vannak korlátok, de az egy átlag lakos szempontjából korlátlan, akár korlátlannak is értelmezhető – lehetőség van arra, hogy év közben a hulladékudvarokban, a tavalyi évig lehetőség volt arra, hogy a kihelyezett hulladékudvarokban elhelyezzék azt a típusú hulladékot, amit egyébként nem a kommunális

hulladékok közé szánnak, magyarul az otthoni kukákba. Tehát alapvetően én azt gondolom, hogy az elmúlt két évtizedben itt Győrben mindent megtettünk annak érdekében, hogy a helyi lakosság ezt a problémát tudja kezelni. Nagyon fontos lenne és ebbe én számítok egyébként Alpolgármester Asszonynak a szemléletformáló munkájára is, mert nekem az volt a tapasztalatom, hogy nagyon sok vállalkozás nem is tudta annak idején, amikor én hulladékgazdálkodással foglalkoztam, hogy például ők nem használhatják a szelektív hulladékgyűjtő szigeteket. Meglepődött egy étterem, amikor mondtam, hogy ez a lakosság számára vagy nyilvántartva. Tehát nyilván a vállalkozói edukáció és a lakossági edukáció ilyen szempontból rendkívül fontos. És igen, annak idején ezt egy másik fajta módszerrel, de ugyanúgy igyekezett kezelni a hulladékgazdálkodási ágazat, hiszen amikor ez kiderült, hogy ilyen problémák vannak, akkor azt mondtuk, hogy a vállalkozások ingyenesen elhelyezhetik a szelektív típusú, vagy szelektálva az olyan típusú hulladékokat a sashegyi hulladékudvarban. Tehát ez is egy jó út, hogy tulajdonképpen most már el se kell vinni, hanem kimennek a helyszínre. De alapvetően szerintem szemléletformálás, megelőzés, és akkor annak lehet egy kiegészítője ez a mostani rendszer. Bízom benne, hogy hatékony lesz. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Alpolgármester Asszonyé a szó."

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Ha már így megszólíttattam, valóban rengeteg dolgunk van a szemléletformálás kapcsán, mind hulladékügyben, mind zöldhulladék égetése ügyében, és a környezetvédelmi területeken ez nagyon fontos jövőbeli tevékenységünk lesz. Illetve én egy megoldási javaslatot is hoznék a felvetésére, és főleg Jegyző Asszonyra és Aljegyző Úrra nézek most, hogy lehetséges-e úgy módosítani ezt a határozati javaslatot, hogy felvennénk egy 3. pontot, mégpedig akként, hogy felhatalmazzuk Polgármester Urat arra, amennyiben ezekre a pontokra kihelyezett kamerák okán új gócpontok jönnek létre, akkor Polgármester Úr polgármesteri határozattal felvehessen új helyszínt ebbe a listába, és áthelyezhessük arra a helyszínre is a kamerát. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Jegyző asszony? Igen. Vehetünk fel ilyet. Akkor ez a javaslat. Akkor szerintem amennyiben nincs további hozzászólás, akkor szerintem szavazzunk erről a módosító javaslatról először. Tehát ugye az volt Alpolgármester Asszony módosító javaslata, ha jól értettem mindent, hogy ugye ne legyen statikus ez a lista, hogyha felmerülne az, hogy ennek nyomán kialakulna valahol ilyen gócpont, akkor azt operatívan, polgármesteri határozattal lehessen bővíteni ezt a listát."

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Igen."

Pintér Bence, polgármester: „Oké. Akkor szavazzunk először erről. Szavazás indítható. Tehát ez egy 3. határozati pontként kerülne ehhez hozzá. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen

Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence, polgármester: „És akkor szavazzunk az így módosított javaslatról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol

Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

181/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése jóváhagyja, hogy 2026. szeptember 1. napjától képfelvevő kültéri kamerák kerüljenek elhelyezésre Győr Megyei Jogú Város közigazgatási területén, az 1. számú melléklet szerinti helyszíneken, valamint azt, hogy a kamerák üzemeltetését a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr végezze.

2. A Közgyűlés elrendeli a képfelvevők elhelyezésének és a képfelvevők által megfigyelt közterület adatainak a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr és a Polgármesteri Hivatal honlapján történő közzétételét.

3. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert arra, hogy az 1. számú mellékletben felsorolt helyszínek körét szükség esetén polgármesteri határozattal kibővítse.

Felelős: polgármester
Határidő: 2026. július 25.

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

11. NAPIRENDI PONT

TÁJÉKOZTATÓ A GYŐR ÉS TÉRSÉGE HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI RENDSZER MEGVALÓSÍTÁSÁRÓL

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „A témánál maradtunk. Van- e valakinek esetleg kérdése, hozzászólása a javaslathoz? Szeles Szabolcsé a szó."

Szeles Szabolcs, képviselő: „Köszönöm a szót Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Közgyűlés! Egyetlen kérdést szeretnék csak feltenni itt az anyag kapcsán. Én egy picit elvesztettem az elmúlt időszakban a fonalat ebben a kérdésben, és nem tudom a Jegyző asszony vagy az Elnök Úr tud-e ebben segíteni? Van egy olyan ügy, most már nagyon-nagyon hosszú ideje, szerintem ott megragadt a nagytérségnél. Van egy vitás felület, a még annak idején a beruházás kapcsán, a költségek elosztása kapcsán, kölcsönt kellett felvenni és ennek van egy hosszú története, és egy vita a tulajdonosi önkormányzatok között, hogy ennek milyen az eloszlása. És emiatt a városunk, tehát az Önkormányzatnak a tulajdonrészében is voltak különböző viták, hogy mekkora a tényleges tulajdonrész, mekkora lehetne a tulajdonrész, hogyha mindenki elismerné azt a plusz összeget, amibe annak idején ez a fejlesztés került. És aztán én nem tudom, ez a történet hol tart. Csak ebbe szeretnék egy, akár Elnök Úrtól, akár nem tudom itt Jegyző asszonytól, Polgármester Úrtól, hogy van-e erről valamilyen friss információ, hiszen a városunknak, az Önkormányzatnak elemi érdeke lenne, hogyha tényleges ráfordítás utáni tulajdon jelenne meg a Nagytérségi Társulásban. Én erről nem találtam benne, lehet, hogy elkerülte a figyelmet az anyagban és nem tudom, hogy ez hol tart ez a történet, hogy ebben sikerült-e előrelépni. Ha jól emlékszem egy-két önkormányzat volt, aki ebben

vitatkozott korábban. Győrszemere, aztán talán Töltéstava is. Nem tudom, hogy ez megoldódott-e, megoldódni látszik-e, illetve lehetne-e valamilyen lépéseket tenni, hiszen még egyszer mondom, szerintem az nagyon fontos lenne, hogy az, amit a város fordított rá, az Önkormányzat fordított rá erre a fejlesztésre, az azokban a Nagytérséghez kapcsolódó tulajdoni viszonyokban is meg tudjon végre jelenni. Ez lenne a kérdésem. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Szabó Jenőé a szó"

Szabó Jenő, képviselő: „Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Körülbelül 2 és fél hete kértem időpontot Polgármester Úrtól és pont ez ügybe szeretnénk megkeresni Horváth Istvánnal és készítettünk anyagot, ami most nincs nálam, úgyhogy onnantól kezdve majd részletes választ fog kapni akár a Képviselő-testület, akár Szeles Szabolcs képviselő. Várom az időpontot, hogy mikor jó?"

Pintér Bence, polgármester: „Rendben. Kerítünk rá időt a következő időszakban, itt a július elején, június végén mindenképpen. Köszönöm szépen! Amennyiben nincs további kérdés-hozzászólás, azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

182/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Győr és térsége hulladékgazdálkodási rendszer megvalósításáról szóló tájékoztatót elfogadja.

***

12. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZÖK SZTM 2025-014 SZÁMÚ „GYŐR IPARI-PARK 01846* SZÁMÚ ÖVEZET HŰTŐHÁZ UTCA FELŐLI TELKEK TELEKHATÁRAINAK RENDEZÉSÉRE VONATKOZÓ TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZ MÓDOSÍTÁS" TÁRGYÚ MÓDOSÍTÁSÁNAK MEGINDÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ DÖNTÉS MEGERŐSÍTÉSÉRE

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás, akkor szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

183/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az SZTM 2025-014 számú „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás" tárgyú településrendezési eszközök módosítására irányuló eljárás – általános eljárásban történő – lefolytatásával továbbra is egyetért, annak megindítását megerősíti.
2. A Közgyűlés a településterv módosításához szükséges, a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmát meghatározó, a határozat 1. sz. mellékletét képező feljegyzést jóváhagyja.
3. A Közgyűlés megállapítja, hogy a módosítás során új beépítésre szánt terület nem kerül kijelölésre.
4. A Közgyűlés elismeri a már megkötött településrendezési eszköz módosításával kapcsolatos szerződést, egyben felhatalmazza a polgármestert a módosítás előkészítésére, az eljárás megindítására és lefolytatására.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

13. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A TELEPÜLÉSRENDEZÉSI ESZKÖZÖK SZTM 2026-013 SZÁMÚ „ADATKÖZPONT CAMPUS LÉTREHOZÁSA ÉRDEKÉBEN A GYŐR-LIKÓCS, PESTI ÚT 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 ÉS 01891 SZÁMÚ ÖVEZETEK FELÜLVIZSGÁLATA" TÁRGYÚ MÓDOSÍTÁSÁNAK MEGINDÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ DÖNTÉS MEGHOZATALÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Huszár Gábor, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Köszönöm a szót! Mint a körzet képviselője módosító indítvánnyal szeretnék élni, egy írásbeli módosító indítvánnyal, amit előzetesen már Jegyző asszonynak is - ha jól tudom, megkapta, - mégpedig azzal, hogy a Közgyűlés a környezeti értékelés előkészítését a környezet védelméért felelős szervek véleményétől függetlenül mindenképpen szükségesnek tartja - hogy ez így megfelel-e, illetve mint frissen megválasztott, újonnan megválasztott vízi infrastruktúráért felelős tanácsnok meg is kezdeném a munkámat, hiszen ez a terület az Iparcsatorna és a Mosoni-Duna partszakaszát is érinti. Ez egy, ha jól, ha jól fogalmazok, egy erdős területté nőtte ki magát. Amiről most éppen szó van. Alpolgármester Úrral már egyeztettünk ebben a kérdésben, hogy az itt lévő faállomány, amely kivágásra fog kerülni, ott kérni fogjuk a kivitelezőt, illetve aki itt végzi ezt a felújítást vagy megújítást, hogy ő ezt természetesen visszapótolja. Tehát egy ilyen megállapodást szeretnénk, hogyha ez létrejönne, hogy az ott kivágott faállomány valahol ezen a részen zöldítési program keretén belül vagy akár a városrésznek egy más pontján sikeresen visszakerüljön a helyére. Köszönöm szépen! Akkor én ezt oda is adnám Jegyző Asszonynak. Köszönöm!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönjük szépen! Megadom a szót Alpolgármester Úrnak!"

(Boncsarovszky Péter képviselő úr 15:43 órakor elhagyja az üléstermet, így a Közgyűlés 15 fővel ülésezik tovább.)

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Nagyon fontos tisztázni a javaslat kapcsán és az előterjesztés kapcsán azt, hogy ez egy magán kézben lévő terület, ami több évtizede rendelkezik olyan rendezési tervi besorolással, sőt, utcafeljelöléssel és, lakóingatlanok kijelölésének a, lehetőségével, ahol bármikor elindulhatna egy lakópark kifejlesztés és egy lakófunkció megvalósítása. Tehát nagyon fontos elmondani azt, hogy ez egy magánterület, ami jelen pillanatban is beépíthető, és lakóingatlant lehetne rá elhelyezni. Alapvetően az ingatlan tulajdonosai fordultak a városvezetéshez azzal a koncepcióval, hogy ők ezen területen mégsem egy lakóingatlan, vagy egy lakó fejlesztésbe kezdenének bele, hanem egy gazdasági tevékenységet szeretnének a városunkba hozni. Ugye ez egy IT Campus és egy adatközpont megjelenését jelentené a városunkban. Én azt gondolom, hogy a programunkban is szerepel az, hogy a városunk számára kimagaslóan fontos, hogy újabb gazdasági lábakat vagy újabb gazdasági szárnyakat növesszen városunk, és ezáltal a több lábon állást segítse Győr városának, és ezért álltunk alapvetően a kezdeményezés mellé. Nagyon fontos elmondani, hogy ahogy minden egyes beruházóval szemben a közérdeket, és a lehető legnagyobb közérdeket szeretnénk képviselni. Ennek kapcsán már az első megbeszélésen jeleztük azt, hogy ez a terület azóta befásult, tehát alapvetően ott jelentős faállomány van. Az a városunk alapvető érdeke, és alap szándéka, hogy ez a faállomány, amennyiben ott kivágásra kerül, akkor minél előbb pótlásra történjen. Sőt, a tárgyalások során már azt fogjuk kezdeményezni, hogy már most megkezdődjön ennek a pótlása, hiszen egy adatközpont vagy egy IT Campus felépítése sok év, ugyanígy sok év, hogy a fák alapvetően nagyobbra nőjenek, tehát az, az, ez az alap alapkérésünk és feltevésünk és szándékunk. Még egy nagyon fontos dolgot szeretnénk elmondani ennek kapcsán, hogy keressük a beruházóval azokat a lehetőségeket - most még koncepciófázisban van - ahol maga az egész adatközpont és IT Campus, keressük azokat a lehetőségeket, ahol az adatközpontból származó felesleges hőt - ami ugye ezeket a szervereket hűteni kell egy zárt rendszeren belül - ezt az onnan származó hőt, ezt felhasználhassuk, vagy akár az Audi Arénában, vagy akár az Állatkertben, tehát a környező városi intézmények fűtésére tudjon szolgálni az a megtermelt hő, ami ott található. Egyetértek Huszár képviselő úrnak az alapfelvetésével, hogy minden esetben történjen környezeti hatástanulmány és értékelés. És mondom, ezzel tudom kiegészíteni, hogy mielőbbi fapótlást kérünk, Sőt, még lehet, hogy kivágás előtti fapótlást is szeretnénk kérni ezen a magánterületen, ami amúgy már most is beépíthető lenne. Köszönöm!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Megadom a szót Szakács András képviselő úrnak."

Szakács András, képviselő: „Köszönöm a szót! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! A Tiszta Szívvel a Városért támogatni fogja ezt a döntést, mert ugye a programunkban, illetve a város gazdasági programjában is az szerepel, hogy erősíteni kell a város gazdaságának iparági diverzifikációját. A világgazdaság a mesterséges intelligencia fejlődése és terjedése miatt erősen átalakulóban van. A társadalmi és gazdasági modellváltás nagy eséllyel már a mi életünkben be fog következni. Polgármester urat idézve: Győr már többször átesett azon, hogy az itt élők addigi fő megélhetési forrása elapadt és új modellt kellett találni. Így lettünk Kalmárvárososból iparváros, így csaptunk le jó ütemérzékkel az államkapitalista rendszer nagyüzemei után a piaci kapitalista nagyüzemekre. Az autóipar jelenléte természetesen hatalmas erőt és lehetőséget jelent a városnak és az országnak, de az iparág helyzete nem a derűre ad okot. Éppen ezért újra bele kell kezdenünk egy

modellváltásba, és el kell érnünk azt, hogy ne csak egyféle tevékenység fejlődjön, ne csak egy lábon álljon Győr. Ehhez pedig kutatólaborokat, szoftverfejlesztő cégeket is a városba kell hívnunk, ez szerintem egyértelmű. Ehhez pedig megint csak irodaházakra, irodanegyedekre van szükségünk, illetve adatközpontokra. Ha az össz-számot nézzük, irodaépületekben már jól áll egyébként az ország, de az irodai munkahelyek kiemelkedő fizetést szinte kizárólag Budapesten biztosítanak. Most egy lépést tehetünk annak érdekében, hogy a mesterséges intelligencia ipar, az adatipar és a szolgáltatóipar előtt is megnyissuk a várost. Ugyanakkor egyet kell értsek a felszólalókkal, hogy ezt a lépést csak és kizárólag akkor tegyük meg, hogyha a zöld alapelveinkkel is egyhangba tud kerülni ez a lépés. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen Képviselő Úr! Amennyiben nincs további kérdés, akkor én befogadom Huszár képviselő úrnak a módosító indítványát, illetve módosító javaslatát a határozati javaslatként a 7. pontjába ugye a módosító javaslatot és akkor az így módosított javaslatról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

184/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú településrendezési eszközök módosítására irányuló eljárás – általános eljárásban történő – lefolytatásával

egyetért, annak megindításáról dönt.

2. A véleményezési szakasz akkor kezdeményezhető, ha a tervezési terület vonatkozásában a fejleszteni szándékozóval Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata településrendezési szerződést kötött.

3. Amennyiben a tervezési területre vonatkozó eljárás a Győr közigazgatási területére készülő új településtervével kapcsolatos környezeti vizsgálat környezetvédelemért felelős szervek részére történő megküldéséig nem zárul le, úgy a Győr közigazgatási területére készülő településterv véleményezési szakaszának megindításával egy időben ezen eljárás lezárul.

4. A Közgyűlés a településterv módosításához szükséges, a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmát meghatározó, a határozat 1. sz. mellékletét képező feljegyzést jóváhagyja.

5. A Közgyűlés megállapítja, hogy a módosítás során új beépítésre szánt terület nem kerül kijelölésre.

6. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert Győr Megyei Jogú Város településrendezési eszközeinek módosításával kapcsolatos szerződések aláírására, a módosítás előkészítésére, az eljárás megindítására és lefolytatására.

7. A Közgyűlés a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (4) bekezdése, valamint Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelete 59. § (3) bekezdése alapján a környezeti értékelés szükségességéről szóló döntéshozatali jogot magához vonja.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

14. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A GYŐR KÜLTERÜLET 698/1 HELYRAJZI SZÁMÚ, „KIVETT TEMETŐ" MEGNEVEZÉSŰ INGATLAN TEMETŐ JOGI STÁTUSZÁNAK MEGSZÜNTETÉSÉRŐL

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Huszár Gábor, képviselő: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Mint a múltkori Közgyűlésen is említettük, hogy egy kicsit tovább foglalkozunk az üggyel. Személyesen is próbáltuk megkeresni, az érintett területen élőkkel felvenni a kapcsolatot érdemben, hogy találunk-e akár hozzátartozót, vagy valakit, aki a területtel foglalkozik. Főosztályvezető Asszony is, amit csak lehetett megtett az ügy érdekében, hiszen kegyeleti dologról beszélünk. Mi úgy döntöttünk így közösen Főosztályvezető Asszonnyal, illetve Alpolgármester Úrral, hogy a magyar jogszabálynak megfelelően, az országos jogszabályt követve fogjuk ezt a kegyeleti kérdést megoldani. Tehát ott, ami le van fektetve, azt szeretném, hogyha követné a város, és akkor ugye a végtiszteletet megadnánk későbbiekben egy temetőbe lerakott kopjafánál, vagy egy keresztnél közös sírba? Jó, ez a kérdésem. Polgármester Úr, köszönöm!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Rendben. Köszönöm Képviselő Úr, és az utánajárást is köszönöm. Akkor szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással támogatja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

185/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megállapítja, hogy a Győr külterület 698/1 helyrajzi számú, „kivett temető" megnevezésű ingatlan felhagyott temetőnek minősül és elrendeli a temető megszüntetésére irányuló eljárás megindítását a temetőről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény és a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően.

2. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert, hogy a temető megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket, jognyilatkozatokat megtegye, szerződéseket megkösse, illetve a hatósági eljárásokat megindítsa.

Határidő: haladéktalan
Felelős: polgármester

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

15. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT AZ ÖNKORMÁNYZAT TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK MŰKÖDÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK, RÉSZESEDÉSEK ALAKULÁSÁNAK ELFOGADÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Ez ugye egy törvényi kötelezettségünk a zárszámadással összefüggésben. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a határozatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

186/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése tudomásul veszi az alábbiakban felsorolt tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és a részesedések alakulását.

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek megnevezése	Működésükből származó kötelezettségek 2025. dec. 31. (eFt)	Önkormányzat tulajdonában álló részesedések (%)
Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	37 607	100,00
GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság	4 522 224	100,00
GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	1 924 948	100,00
GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság	1 370 351	100,00
Mobilis Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	52 833	20,00
Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	94 759	100,00
Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság	308 098	100,00
INNONET Innovációs és Technológiai Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	22 492	84,74
PANNON-VÍZ Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság.	7 770 001	61,87
GYŐR-PÉR REPÜLŐTÉR Korlátolt Felelősségű Társaság	83 081	38,70
Győri Vásár Szervező Korlátolt Felelősségű Társaság	54 884	25,00
Kötöttkesztyű Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság	179 466	2,51
GRÁCIA Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság	1 383	1,89
Győr-Gönyű Kikötő Befektetési és Beruházásszervezési Zártkörűen működő Részvénytársaság	361 065	0,026
AMFORA Ingatlanhasznosítási Zártkörűen Működő Részvénytársaság	12 024	0,9

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

16. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A 100%-OS ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK KÖNYVVIZSGÁLÓJÁNAK MEGVÁLASZTÁSÁRA ÉS A LÉTESÍTŐ OKIRAT MÓDOSÍTÁSÁNAK JÓVÁHAGYÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Van-e kérdés, hozzászólás? Amennyiben nincs, szavazzunk az I. határozati javaslatról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja az I. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

187/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 13.200.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság Alapszabálya „III. ALAPTŐKE, RÉSZVÉNYEK" fejezet „10./ A könyvvizsgáló" pont 10.1. alpontját az alábbiak szerint módosítja:

10.1. A társaság Alapítója könyvvizsgálót választ határozott időre, de legfeljebb öt év időtartamra.

A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság
székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó
cégjegyzékszáma: 01-09-671427
engedély száma: 001312
adószáma: 12368608-2-43
A könyvvizsgálatért felelős személy:
Gack Zoltán (1968.02.18.)
anyja neve: Springer Katalin
lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.
kamarai nyilvántartási száma: 004846
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. július 1.
A megbízatás lejárta: 2027. június 30.

Az Alapszabály az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapszabályát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapszabály módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság vezető tisztségviselőjét, hogy az Alapszabály módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság vezető tisztségviselője
Határidő: 2026. július 25.

***

Pintér Bence, polgármester: „Szavazzunk a II. határozati javaslatról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a II. határozatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

188/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 3.420.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „15. Könyvvizsgáló" pontját az alábbiak szerint módosítja:

15. Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója:
Név
Lakcím:
Kamarai nyilvántartási száma:
Cégnév: A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégjegyzékszám: 01-09-671427
Székhely: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó
A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:
Gack Zoltán
Kamarai nyilvántartási száma: 004846
Lakcím: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.
Helyettes könyvvizsgáló neve:
Lakcím:
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. július 1.
A megbízatás lejárta: 2027. június 30.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

***

Pintér Bence, polgármester: „A III. határozati javaslatról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a III. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen

Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

189/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az **Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 510.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „VI. Alapító, ügyvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló" fejezet 4./ pontját az alábbiak szerint módosítja:

4./ Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója 2026. július 1. napjától kezdődően egy év időtartamra, 2027. június 30. napjáig az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, Cg.: 01-09-671427, kamarai engedély száma: 001312, adószáma: 12368608-2-43).

A társaság Gack Zoltán (sz.: 1968.02.18.. an: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép., kamarai nyilvántartási száma: 004846) bejegyzett könyvvizsgáló bevonásával látja el a könyvvizsgálói feladatokat.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

***

Pintér Bence, polgármester: „A IV. határozati javaslatról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a IV. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

190/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai

nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 950.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „VI. Alapító, ügyvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló" fejezet 4./ pontját az alábbiak szerint módosítja:

4./ Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója 2026. július 1. napjától kezdődően egy év időtartamra, 2027. június 30. napjáig az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, Cg.: 01-09-671427, kamarai engedély száma: 001312, adószáma: 12368608-2-43).

A társaság Gack Zoltán (sz.: 1968.02.18.. an: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép., kamarai nyilvántartási száma: 004846) bejegyzett könyvvizsgáló bevonásával látja el a könyvvizsgálói feladatokat.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

***

Pintér Bence, polgármester: „Az V. határozati javaslatról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja az V. határozatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

191/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 780.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „15. Könyvvizsgáló" pontját az alábbiak szerint módosítja:

15. Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója:
Cégnév: A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
Cégjegyzékszám: 01-09-671427
Székhely: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:
Gack Zoltán
Kamarai nyilvántartási száma: 004846
Lakcím: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. július 1.
A megbízatás lejárta: 2027. június 30.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

***

Pintér Bence, polgármester: „A VI. határozati javaslatról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a VI. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen

Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Boncsarovszky Péter	Távol
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

192/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának Zsatku Tímea egyéni vállalkozót [székhelye: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30 ép. A lph. 2. em. 5. ajtó, nyilvántartási száma: 62379940, adószáma: 92097821-1-28, könyvvizsgálatért felelős személy: Zsatku Tímea (kamarai nyilvántartási száma: 005815, lakcíme: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30-32. A ép. II/5.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés havi 590.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „VI. Alapító, ügyvezető, cégvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló" fejezet 4. pontját az alábbiak szerint módosítja:

4. Könyvvizsgáló

A társaság ügyvezetésének ellenőrzését könyvvizsgáló végzi.

A társaság könyvvizsgálója a 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra az:

Zsatku Tímea egyéni vállalkozó (székhelye: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30 ép. A lph. 2. em. 5. ajtó, nyilvántartási száma: 62379940, adószáma: 92097821-1-28) nevében a könyvvizsgálatért felelős személy: Zsatku Tímea (kamarai nyilvántartási száma: 005815, lakcíme: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30-32. A ép. II/5.)

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosítással nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.

A Közgyűlés felkéri a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

***

Pintér Bence polgármester úr 15:55 órakor szünetet rendel el.

SZÜNET

A Közgyűlés 16:19 órakor folytatja munkáját.

(Szeles Szabolcs képviselő úr nem tért vissza az ülésterembe, Boncsarovszky Péter képviselő úr jelen van, így a Közgyűlés 15 fővel ülésezik tovább.)

***

17. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A GYŐR-SZOL GYŐRI KÖZSZOLGÁLTATÓ ÉS VAGYONGAZDÁLKODÓ ZRT. IGAZGATÓSÁGI TAGJAINAK ÉS ELNÖKÉNEK MEGVÁLASZTÁSA, VALAMINT EZZEL ÖSSZEFÜGGÉSBEN AZ ALAPSZABÁLY MÓDOSÍTÁSÁNAK JÓVÁHAGYÁSA
(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Ügyrendi javaslata van Antal Imrének. Megadom a szót."

Antal Imre, képviselő: „A határozati javaslat 3-as pontjában javasolt személyekről külön-külön, személyenként szavazzunk."

Pintér Bence, polgármester: „Alpolgármester Úrnak megadom a szót."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! A múlt elhibázott döntéseiért nem tudunk felelősséget vállalni, mint városvezetés, viszont abban szerepet szeretnénk vállalni és abban szeretnénk partnere lenni az újonnan megválasztott igazgatóságnak és a GYŐR-SZOL közösségének és természetesen a Közgyűlésnek is, hogy egy új, jó működést tudjon kialakítani a GYŐR-SZOL Zrt.
Városunk legnagyobb közszolgáltató cége az utóbbi években azt gondolom, hogy nem az alapító szándékok mentén végezte a tevékenységét. Sok olyan stratégiai döntést hozott, ami megkérdőjelezhető, vagy nem éppen az alapvető közfeladataihoz kötődik. Az új Igazgatóság feladata, és mandátuma az, hogy mindazt a tapasztalatot, amit az igazgatóság tagjai a piacon, a nagyvállalati működésekben, legyen szó akár pénzügyi, akár auditori, akár regionális beszerzési vezetői, akár középvállalkozói, stratégiai igazgatói pozíciókról, ezeket a tudásokat és ezt a tapasztalatot becsatornázzák a GYŐR-SZOL Igazgatóságának a munkájába, és a GYŐR-SZOL-t egy olyan pályára állítsák, ahol a közszolgáltatások a lehető legmagasabb

minőségben, a lehető legátláthatóbban és költséghatékonyan valósuljanak meg. Erre a mandátumra és erre a feladatra kértük fel a GYŐR-SZOL új Igazgatóságát a többségi frakcióval közösen. Alapvetően az a célunk és az az elvárásunk a GYŐR-SZOL Igazgatóságával szemben, hogy az elkövetkezendő időszakban egy intenzív munka során felállítsák azt az új stratégiát, amivel a GYŐR-SZOL visszanyerheti azt a fényét, amiben talán év tízen évekkel ezelőtt tündökölt, és minőségben tudja ellátni a rábízott közszolgáltatásokat és közfeladatokat. Ez tehát az új 5 igazgatónak, tehát egy igazgatósági elnöknek és 4 igazgatósági tagnak a feladata. Köszönjük a Tiszta Szívvel a Városért frakció nevében azoknak a szakembereknek, akik elvállalták ezt a feladatot, és azért fognak dolgozni a jövőben, hogy a városunk ennyire fontos és, fontos szolgáltatásokat ellátó cége a lehető legmagasabb minőségben is, jó stratégia és jól átgondolt működésben tudja a győrieket szolgálni. A feladat nagy, a feladat nem lesz könnyű, de a városvezetés és azt gondolom, hogy a Közgyűlés is partner lesz abban, hogy új szakmai alapokra helyezve, tisztán, átláthatóan és a közfeladatok mentén szervezhessék újra a cég működését. Köszönjük szépen! Ezen felül pedig szeretném kérni Vezérigazgató-helyettes asszonyt, hogy működjön közre abban, hogy a GYŐR-SZOL közössége is megismerhesse az új Igazgatósági tagokat. Ehhez természetesen az önéletrajzukat, majd egy rövid bemutatót tudnak kérni az Igazgatósági tagoktól. Fontos, hogy visszaépítsük azt a bizalmat, ami az utóbbi években elveszett városunk legnagyobb közszolgáltatójával szemben. Ez ennek az útnak az első lépése, és ezúton szeretném jelezni, hogy a többségi frakcióval egy nyílt, átlátható folyamat során kerültek kiválasztásra azok a személyek, akik most megválasztásra kerülnek reményeink szerint a mai napon. Köszönjük, hogy partnerségben tudtunk ebben a kérdésben dolgozni!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm! És kiegészítve az elhangzottakat, illetve a napirendi pontot, ezzel az Igazgatóság kérdését rendezzük, ami azt gondolom, hogy az első lépése annak, hogy a GYŐR-SZOL-t a megfelelő pályára állítsuk. De van még előttünk egy kérdés, amit meg kell oldanunk - szerintem viszonylag hamar - ez pedig ugye a vezérigazgató témaköre. Ugye ennek vannak egyrészt jogi kérdései, jogi nehézségei, másrészt mármint a mostani helyzetnek, hogy vezérigazgató-helyettes asszony látja el a feladatokat. Úgyhogy ezt is rövid távon kell rendeznünk, azt gondolom, hogy még a nyár folyamán. Illetve aztán pedig az a célunk, hogy a vezérigazgatói pozícióra lehetőség szerint pályáztatásos folyamattal, vagy valamilyen ilyen jellegű módon találjon megfelelő vezérigazgatót a jövőben. Fűzy Andrásé a szó."

Fűzy András, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Csak azt szeretném mondani, a mai napon a Városstratégiai és Tulajdonosi Bizottság rendkívüli ülésen tárgyalta az igazgatósági tagokat, illetve az igazgatóság elnökének a személyét, és a Bizottság támogatta. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! És akkor, ha nincs további hozzászólás, azt javaslom, hogy szavazzunk először határozati javaslat 1. és 2. pontjainak elfogadásáról, egyben. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 14 igen, 0 nem, 1 tartózkodás mellett elfogadja a javaslatot.

Név	**Voks**
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen

Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Antal Imre	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

Pintér Bence, polgármester: „És akkor most pedig egyenként az igazgatóság tagjairól és az igazgatóság elnökéről szavazunk.
Első körben Dr. Udvari Imre Zoltán igazgatósági taggá és az igazgatóság elnökévé történő megválasztásáról szavazunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Borkai Zsolt	Távol

Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

***

Pintér Bence, polgármester: „Aztán szavazunk Pázmándi Péter igazgatósági taggá történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 13 igen, 1 nem, 1 tartózkodás mellett elfogadja a javaslatot.

Név	**Voks**
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Antal Imre	Nem
Dr. Fekete Dávid	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

***

Pintér Bence, polgármester: „Szavazzunk Mizser Zoltán igazgatósági taggá történő megválasztásáról! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

***

Pintér Bence, polgármester: „Szavazzunk aztán Tasnádi Zoltán igazgatósági taggá történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen

Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

***

Pintér Bence, polgármester: „És szavazzunk Zulik Ákos igazgatósági taggá történő megválasztásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 12 igen, 1 nem, 2 tartózkodás mellett elfogadja a javaslatot.

Név	**Voks**
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Antal Imre	Nem
Borsi Róbert	Tart.
Dr. Fekete Dávid	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

***

Pintér Bence, polgármester: „És akkor kérem Képviselőtársaimat, hogy szavazzunk a határozati javaslat egyéb pontjainak elfogadásáról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 15 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadja a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

193/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1.) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Sárkány Péter igazgatósági elnöki és vezérigazgatói tisztségről való lemondását tudomásul veszi.

2.) A Közgyűlés Tóth László, Morvay László, Rehó Tibor, Prédl Antal igazgatósági tagok mandátumát visszahívás útján a mai nappal megszünteti.

3.) A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság igazgatósági tagjának és az Igazgatóság elnökének megválasztja Dr. Udvary Imre Zoltán 3535 Miskolc, Rozgonyi Piroska utca 12. sz. alatti lakost, továbbá az Igazgatóság tagjainak Pázmándi Péter 8060 Mór, Álmos vezér utca 41. sz. alatti lakost, Mizser Zoltán 9026 Győr, Borostyán sétány 16. sz. alatti lakost, Tasnádi Zoltán 9789 Sé, Széchenyi utca 3. sz. alatti lakost, Zulik Ákos 1015 Budapest Csalogány utca 14/C 3/15. sz. alatti lakost 2026. június 25. napjától 5 év határozott időre.

Az új igazgatósági tagok tevékenységüket az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tisztségviselői tiszteletdíjának megállapításáról és a 220/2008. (VI. 12.) Kgy. sz. határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 5/2025. (I. 24.) Kgy. határozatban rögzített tiszteletdíj mellett végzik.

4.) A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapszabálya III. fejezet 6./ „Igazgatóság" pont 6.2.

alpontját, 6.8. alpontját, a 7./ „A társaság képviselete" pontját és a 11./ „A munkaszervezet" pontját az alábbiak szerint módosítja:

6.2. *Az Igazgatóság 5 tagból áll, akiket a közgyűlés 5 év időtartamra választ. Az Igazgatóság tagjainak részleges cseréje, vagy az Igazgatóság új tagokkal való kiegészítése esetén az új tagok megbízatása az Igazgatóság eredeti megbízatásának az időpontjáig szól.*

A rendelkezésből a „– *melyből az egyik a vezérigazgató* –„ szövegrész törlésre kerül.

6.8. Az Igazgatóság tagjai:

6.8.1. Dr. Udvary Imre Zoltán elnök
(született: Miskolc, 1976. 06. 03., anyja neve: Szijus Emma Klára)
Lakcím: 3535 Miskolc, Rozgonyi Piroska utca 12.
Adóazonosító jel: 8399650064
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.2. Pázmándi Péter
(született: Mór, 1976. 04. 23., anyja neve: Molnár Etelka)
Lakcím: 8060 Mór, Álmos vezér utca 41.
Adóazonosító jel: 8399241067
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.3. Mizser Zoltán
(született: Győr, 1973. 02. 05. anyja neve: Eöri Hedvig)
Lakcím: 9026 Győr, Borostyán sétány 16.
Adóazonosító jel: 8387511242
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.4. Tasnádi Zoltán
(született: Békéscsaba, 1974. 06. 05., anyja neve: Ridel Julianna)
Lakcím: 9789 Sé, Széchenyi utca 3.
Adóazonosító jel: 8392361229
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.5. Zulik Ákos
(született: Budapest, 1991. 08. 24., anyja neve: Papp Kinga Enikő)
Lakcím: 1015 Budapest Csalogány utca 14/C 3/15.
Adóazonosító jel: 8455250712
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

7./ A társaság képviselete

A társaságot jogosult képviselni:

- az Igazgatóság elnöke önállóan
- *az Igazgatóság két tagja együttesen*
- az Igazgatóság által erre felhatalmazott alkalmazottak közül ketten együttesen, a felhatalmazás körében az ügyek meghatározott csoportjára nézve.

A *„vezérigazgató önállóan"* szövegrész törlésre kerül.

11./ A munkaszervezet

a./ A munkaszervezet végzi a részvénytársaság üzlet- és ügyvitelével kapcsolatos, ügykörébe tartozó feladatokat. A munkaszervezet tagjai a részvénytársasággal állnak munkaviszonyban.

b./ A munkaszervezetet irányító vezető állású munkavállaló a jogszabályok, az Alapszabály előírásai, belső szabályzatok, valamint az Alapító és az Igazgatóság határozataiban foglaltak szerint, egyéni felelősséggel végzi tevékenységét.
Jogkörét a szervezeti és működési szabályzatban meghatározottak szerint a részvénytársaság dolgozóira átruházhatja eseti vagy általános jelleggel, kivéve az igazgatósági tagsága folytán őt megillető jogokat.

c./ A munkaszervezetet irányító vezető állású munkavállaló dönt minden olyan kérdésben, amely nem tartozik a részvénytársaság Alapítója vagy más szervének kizárólagos hatáskörébe, szerződéseket köt. A munkaszervezetet irányító vezető állású munkavállaló jogosult a vezérigazgatói cím viselésére.

A 11./ pont d./ alpontja törlésre kerül.

Az Alapszabálynak az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

5.) A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság fenti módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapszabályát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

6.) A Közgyűlés felkéri a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatóságának elnökét, hogy az Alapszabály módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester és a GYŐR-SZOL Zrt. Igazgatóságának elnöke
Határidő: 2026. július 25.

7.) A Közgyűlés felkéri a Polgármestert és a Városstratégiai Bizottság elnökét, hogy 2026. szeptember 30. napjáig vizsgálják felül és tegyenek javaslatot az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tisztségviselőinek díjazása vonatkozásában.

Felelős: polgármester és a bizottság elnöke
Határidő: 2026. szeptember 30.

***

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Az igazgatóság új tagjának, illetve az új igazgatóságnak egészen pontosan jó munkát kívánok, és bízom benne, hogy a GYŐR-SZOL-t tényleg a fejlődési pályára tudjuk állítani a következő időszakban."

***

18. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A GYŐR, VIRÁGPIAC TÉR 1. SZÁM ALATTI ÜZLET ÉS KISZOLGÁLÓHELYISÉGEK MŰKÖDTETÉSBE ADÁSÁRA (GYŐRI 7247 HRSZ.)

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Van-e kérdés, hozzászólás a javaslattal kapcsolatban? Amennyiben nincs, azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 15 fő - 14 igen, 0 nem, 1 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Antal Imre	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol
Szeles Szabolcs	Távol

194/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése hozzájárul a győri 7247 hrsz.-ú, természetben 9021 Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti, lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlan társasházzá alakításának ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzését követően, az ingatlanban lévő 225,0 m^2 nagyságú üzlet és a kerékpáros centrum által ehhez kapcsolódóan használni kívánt nem lakás célú helyiség megnevezésű önálló ingatlanok GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zrt. működtetéséből történő kivonásához és azzal egyidejűleg a GYŐR PROJEKT Kft. működtetésbe adásához.

Felelős: jegyző
Határidő: Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti ingatlan társasházzá alakításának ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzését követően azonnal

***

19. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A GYŐRI 2907/4 HRSZ-Ú INGATLAN HASZNÁLATÁNAK RENDEZÉSÉRE („PÁPAI ÚTI" SPORTTELEP)

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Hogy feloldjam ezt az enigmatikus számot, ugye zárójelben szerepel is a címben, hogy a Pápai úti sporttelep régóta húzódó kérdéséről van szó. Megadom a szót Dr. Balogh Farkas Renátának."

Szeles Szabolcs képviselő úr 16:28 órakor visszatér a terembe, így a Közgyűlés 16 fővel ülésezik tovább.

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Köszönöm a szót! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! A témában ugye az elmúlt időszakban a városvezetés a többségi frakcióval együtt számos egyeztetésen van túl. Győr városának kiemelt érdeke a jó sportélet, különösen a gyermekek sportolási lehetőségének, így az utánpótlás-nevelés stabil működésének a biztosítása. A DAC Nádorváros 1912 SE és a DAC Utánpótlás FC Kft. egyaránt jelentős értéket képvisel a győri sportközösség számára. A városvezetés elismeri és megbecsüli azt a munkát, amelyet a DAC Utánpótlás Kft. végez a gyermekek, fiatalok fejlődése érdekében, és a DAC Nádorváros SE több évtizedes hagyományokkal rendelkező meghatározó sportközösségét. Mindkét szervezet tevékenysége meghatározó szerepet játszott és játszik városunk sportéletében. Meggyőződésünk, hogy a DAC hagyományainak megőrzése és az utánpótlás-nevelés folytonossága mindannyiunk közös érdeke. A pályahasználat vonatkozásában kialakult helyzet rendezése az érintett szervezeteken kívül a gyermekek, a családok és a teljes sportközösség érdeke is. A város célja, hogy a tulajdonában álló sportlétesítmények használata hosszú távon kiszámítható és biztonságos keretek között szolgálja mind az utánpótlásban nevelkedő gyermekek, mind az amatőr felnőtt bajnokságban szereplő sportolók érdekeit. Bízunk abban, hogy a két sportszervezet vezetése között kialakult a sporttársi kapcsolatokhoz és a DAC több évtizedes hagyományaihoz, megbecsüléséhez nem méltó helyzeten túllépve a jövőben békésen, egymás munkáját tisztelve és elismerve tudja folytatni tevékenységét mindkét sportszervezet és közösen tudják használni a pályát és sok sportsikert kívánok nekik a jövőben. Köszönöm!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Megadom a szót Dr. Nagy Richárd László képviselő úrnak."

Dr. Nagy Richárd László, képviselő: „Köszönöm a szót! Tartalmában mindennel egyetértek annak, amit kedves Alpolgármester Asszony itt most elmondott. Csupán azért szólaltam föl, mert belesodort az élet ebbe a vitába engem is. Aktívan részt vettem itt az eseményeknek a folyásában, és ki szeretném domborítani azt a részét ennek az ügynek, hogy, ahogy az elhangzott, a DAC Utánpótlás Kft.-nek a munkája meghatározó. Az a teljesítmény, amit ez a társaság itt lerakott az utóbbi években, ez mindenképpen védendő, és nem lehet semmi olyan körülmény, ami veszélyezteti a Kft. utánpótlás-nevelésének a munkásságát! Abban is egyetértek, hogy mivel most üzemeltetési jogot adunk az egyesületnek, így számukra is megnyílik a lehetőség arra, hogy a régi idők DAC-át újraélessze, és akár NB2-es szintig felemelje a csapatot. Úgyhogy legyen ez az előterjesztés egy új időszaknak a kezdete, a békének és a fejlődésnek a szimbóluma. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Megadom a szót Szeles Szabolcsnak."

Szeles Szabolcs, képviselő: „Köszönöm a szót! Tisztelt Polgármester! Tisztelt Közgyűlés! Most már sokadik alkalommal tárgyaljuk ezt a kérdést. Elég bonyolult kérdés, sokkal bonyolultabb, mint gondolnánk, sokkal összetettebb, és nemcsak egy sportkérdés, ez egy vagyoni kérdés egyébként, hogy hogyan hasznosítjuk a területet újra. Itt van előttünk egy javaslat. Én csak a reményemet tudom kifejezni egyrészről, hogy ez a megoldás működni fog, de a másik oldalról azt is látom, hogy méltatlan viták vannak, voltak ebben a helyzetben, pereskedések vannak a Klub és a Kft. között, tehát van még több per, ami folyamatban van, tulajdonrészről van szó, van per, továbbra is vita volt ígéret licencjogról, aztán nem teljesült. Viták vannak a rezsiköltségekről. Voltunk Alpolgármester Úr vezetésével egy egyeztetésen. Szerintem rengeteg levél született ebbe a kérdésbe. Nehéz látni, hogy, hogy mi.... Én azt gondolom, nehéz átlátni, mi ebbe a tényleg jó út. Még egyszer mondom: reménykedjünk, hogy ez egy jó út, hogy a mind a két érintett fél ezt fel tudja dolgozni. Viszont én a magam részéről ebben a kérdésben, mivel a megoldás felé én nem feltétlen látom továbbra sem, hogy hol tartunk ebben a kérdésben, a vitákat még nem sikerült lezárni. Van egy döntés, ami ilyen szempontból talán pontot tud tenni. Még egyszer mondom: reméljük, hogy ez így is lesz, de én tartózkodni fogok ebben a kérdésben. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Nagy Richárd képviselő úr."

Dr. Nagy Richárd László, képviselő: „Köszönöm a szót! Én annyiban reflektálnék Szeles Szabolcs megjegyzésére, hogy a vitában szerintem... itt rontottuk el, hogy ebben a vitában nekünk nem kell önkormányzatként ilyen szinten részt vennünk. Tehát a miénk... bocsánat, az Önkormányzaté a pálya. És ennyibe belefolyni, hogy most kié a licenc? Biztosítsuk a pályát! Onnantól kezdve, hogy az egyik fél elfogadja az üzemeltetési jogot és a másik fél is a létesítmény bizonyos pályájának az üzemeltetési jogát, onnantól kezdve az Önkormányzatnak szerintem semmi beleszólási joga, kötelezettsége nincsen. Intézzék el az ügyes-bajos dolgaikat a felek bírósági úton. Mi megtettük, amit meg kell, hogy tegyünk, akinek pedig nem jó így, nem kell a pálya ilyen körülmények között, az keressen másik pályát. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Fűzy András képviselő úré a szó."

Fűzy András, képviselő: „Mission: Impossible! Tisztelt Polgármester és Közgyűlés! Tehát

ez egy lehetetlen küldetésnek indult néhány héttel ezelőtt. És köszönöm szépen az összes kollegának, és az egyesületeknek a vezetőinek is az együttműködését. Valószínű nem értük el azt a közös célt, amit szerettünk volna, de én azt hiszem, hogy személyes ellentéteket nem fogunk tudni itt feloldani. Egy feladatunk van, hogy a sportoló fiataloknak, illetve a sportolni vágyó sportolóknak lehetőséget és feltételeket tudjunk biztosítani a jövőben. Én szerintem ezt megteremtettük. Ami ezen kívül van, egyetértek Képviselőtársaimmal, nem hozzánk tartozik. Én személy szerint nagyon sok munkaórát és időt szántam arra, hogy ez a megállapodás létrejöhessen és olyan sportszakmai garanciákat tudjunk adni mind a kettő fél részére, hogy jövőben a sportáguknak a művelése és a csapataiknak a működtetése és versenyeztetése ne forogjon veszélybe. Úgyhogy köszönöm szépen az együttműködést és sok sikert kívánok a sportolóknak! Elsősorban erről szóljon a napirendi pont és ez így maradjon meg a tudatunkba és próbáljuk mögöttünk hagyni azokat a vitás helyzeteket, amit meglátásom szerint korábban is hát nem kellően körüljáró döntéssel alapoztunk meg. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Boncsarovszky Péter képviselő úr is szót kért, meg is adom."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Én csak röviden arra szeretném megragadni az alkalmat, mert úgy gondolom, hogy ez még nem hangzott el megfelelőképpen. Szeretném Fűzy András képviselőtársamnak megköszönni azt a munkát, amit ennek az anyagnak az előterjesztésébe beletett, mert valóban sok-sok munkaidő és sok-sok egyeztetés és mellette pedig a korábbiakból meglévő tapasztalatnak a felhalmozásával tudtuk ezt elérni, és mellette pedig a Hivatal munkatársainak is, akik ebbe a munkát beletették, és ezáltal ez az előterjesztés a mai napon itt lehet. Én azt kívánom, hogy mindkét Sportszervezet megfelelőképpen tudjon szerepelni, és tudják végezni a munkájukat. Úgyhogy a lehetőség most már Önöknél van. Sajnos a másik sportszervezet képviselőjét pedig nem látom itt, úgyhogy most ezt csak Önök részére tudom mondani, aztán remélem, őt pedig követik a távolról. Köszönöm!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Én szeretném megköszönni mindenkinek, Fűzy képviselő úrnak is, Nagy Richárd képviselő úrnak is, tényleg mindenkinek, aki részt vett benne. Én kiemelném még Alpolgármester Urat, aki ugye az elmúlt évben is, és az idei évben is, és Alpolgármester Asszony is becsatlakozott ebbe most a megválasztás óta. Tehát ezt a munkát elvégeztük. És én is azt szeretném kiemelni nagyon röviden, hogy ez egy nagyon bonyolult, való igaz, nagyon bonyolult téma, de hogyha, onnan nézem, hogy a mi célunk az, hogy ez egy Önkormányzati ingatlan, aminek örülünk természetesen, ha fejlődik és leginkább meg annak örülünk, hogyha jól hasznosul, és ez szerintem az elmúlt évben, amikor meghosszabbítottuk ezt a határidőt egy évvel, valójában fizikailag megvalósult, hiszen működött ott az utánpótlás is és működött ott a felnőtt sport is. A vitás kérdések, am a felek között vannak, valóban nem ránk tartoznak. A mi feladatunk szerintem az, hogy mindenkit biztosítsunk arról, hogy itt működhet, és ne adjunk lehetőséget annak, hogy az arról szóljon ez a történet, hogy ki, kit hogyan szorít ki. Szerintem ez a javaslat ezt megvalósítja, és jól valósítja meg. Úgyhogy még egyszer köszönöm a munkát, és előre is jó munkát kívánok mindenkinek, aki itt a sporttelepen van! Én ezt az ablakomból egyébként figyelemmel követem a munkát, főleg az őszi, tavaszi időszakban, amikor még nem takarják el a levelek. Úgyhogy hajrá! És kifejezetten azért is marcalvárosiként mondom, nyilván nagyon sok marcalvárosi gyerek jár ide, úgyhogy kifejezetten nagyon sok játszótéri ismerős itt focizik. Úgyhogy ez ilyen szempontból is egy fontos téma nekem. Köszönöm szépen!
Amennyiben nincs további hozzászólás, akkor azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható.

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 14 igen, 0 nem, 2 tartózkodás mellett elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Dr. Fekete Dávid	Tart.
Szeles Szabolcs	Tart.
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

195/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatának 1. pontja változatlanul hagyása mellett a 2. pontját az alábbiak szerint módosítja:

„2. A Közgyűlés a győri belterületi 2907/4 helyrajzi szám alatti, kivett sporttelep megnevezésű, 72.238 m^2 területű ingatlant 2026. július 01. napjától a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület (székhely: 9024 Győr, Pápai út 39., adószám: 19281407-2-08, nyilvántartási szám: 08-02-0063199, képviseli: Kun Ferenc elnök) és a DAC-Utánpótlás FC Kft. (székhely: 9024 Győr, Szent Imre út 24. III/8. cégjegyzékszám: 08-09-028228, adószám: 25597859-2-08, képviseli: Farkasházy László) osztott működtetésébe adja határozatlan időre a helyi önkormányzati közfeladatok ellátása érdekében, sport, ifjúsági ügyek/sportcélú fejlesztés, elsősorban labdarúgás sportág infrastrukturális feltételeinek biztosítása céljából. Az osztott működtetés feltétele almérők felszerelése az igénybe vett közüzemi szolgáltatások pontos elszámolhatósága érdekében, továbbá a pályák használatára vonatkozó alábbi feltételek elfogadása:

a) DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület kizárólagos működtetésébe tartozik:

aa) a centerpálya és a lelátó,

ab) 2 db hazai öltöző és

ac) a mellette lévő gyúrószoba.

b) DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület a mérkőzései ideje alatt használhatja:
ba) a bírói öltözőt és
bb) a vendégöltözőt.
Az a) és b) pontok szerinti használattal összefüggésben keletkezett költségek, a kárviselés a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesületet terhelik.
c) A DAC-Utánpótlás FC Kft. kizárólagos működtetésébe tartozik a sporttelep egésze jelen határozat 2. a) pontjában meghatározott területek kivételével.
d) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület köteles a centerpályát a DAC-Utánpótlás FC Kft. használatába adni edzések, illetve mérkőzések lebonyolítása érdekében.
e) a DAC-Utánpótlás FC Kft. köteles a hátsó műfüves pályát a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület használatába adni edzések, illetve mérkőzések lebonyolítása érdekében.
f) Ha valamelyik működtető rajta kívülálló okok miatt nem tudja a másik szervezet működtetésébe tartozó pályán a mérkőzését a tervezett időpontban megrendezni, köteles a módosított időpont meghatározásáról a másik szervezet érdekeit szem előtt tartva egyeztetés után dönteni. Ezen - módosított időpont meghatározásáról szóló - egyeztetés hiányában a szervezetek által versenyeztetett személyek létszáma alapján a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület köteles a centerpálya használatát a DAC-Utánpótlás FC Kft. részére a gazdasági társaság által meghatározott időpontban biztosítani.
g) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület és a DAC-Utánpótlás FC Kft. jogosultak egymással szemben a mindenkori MLSZ benchmark által meghatározott pálya bérleti díjat meghatározni.
h) A működtetők a bajnoki mérkőzéseik időpontjait a nevezéskor ellentétes sorsolással kötelesek kérni az MLSZ-nél, azaz amikor a DAC-Utánpótlás FC Kft. otthon játszik, akkor a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület idegenben játszik és fordítva.
i) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület köteles az osztott működtetésbe adásról szóló megállapodás aláírása időpontjáig keletkezett tartozását DAC-Utánpótlás FC Kft. felé 2026. szeptember 30. napjáig megfizetni.
j) Mindkét szervezet jogosult fejlesztési pályázat benyújtására azon kötelezettség mellett, hogy előzetesen Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatától tulajdonosi hozzájárulást szerez be.
k) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület jogosult a kizárólagos működtetésében álló felületeken hirdetési és reklámjogok értékesítésére a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezések betartásával, különös tekintettel a sport hirdetésekről és a kiskorúak védelméről szóló szabályozásra.

3. A Közgyűlés a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatának 3. pontját visszavonja

4. A Közgyűlés a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatával módosított 101/2025. (V. 30.) Kgy. határozat jelen módosítással nem érintett további rendelkezéseit hatályában fenntartja.

Felelős: polgármester
Határidő: 2026. június 30.

***

20. NAPIRENDI PONT

BESZÁMOLÓ AZ EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR ÉS A HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR 2025. ÉVI SZAKMAI MUNKÁJÁRÓL

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Rosinger Timea, képviselő: „Köszönöm szépen a szót! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! A jelenlegi ellátórendszerben dolgozók egy része maga is nehéz élethelyzetben van, és nem megfelelő szociális körülmények között él, ami hatással van a napi feladatellátásra. Az idézet az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr szakmai beszámolójából származik. Így függ össze a város működésével, a szociális szolgáltatásaival az a döntés, amit 2022-ben az akkor regnáló polgármester, Dr. Dézsi Csaba András meghozott. Leállíttatta az önkormányzati tulajdonú bérlakások felújítását. Ebből azóta sem tud felállni a GYŐR-SZOL, nem tudja behozni azt a lemaradást, ami akkor és azóta felhalmozódott. A 2025. november 1-jére beígért 116 lakásból 76 lakás, még azóta sem készült el, tehát súlyos következménye van ennek a döntésnek. Jelenleg és ez egy 2026. március 31-i adat 418 darab önkormányzati bérlakás áll üresen, felújítatlanul, ahelyett, hogy ezekben a lakásokban olyan szociálisan rászoruló emberek lakhatnának, akik akár az EESZI vagy a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat köteléken vállalnak munkát. Ezzel dolgunk van! A GYŐR-SZOL Zrt.-nek több lakást kell kiutalhatóvá tennie, méghozzá jelentősen több lakást, mint amennyi megüresedik. Ne fordulhasson elő, hogy azért kelljen elutasítani lakáskérelmeket, mert nincs kiutalható bérlakás. Kiemelten köszönöm mindazok munkáját, akikre a fenti idézet igaz, akik nem megfelelő szociális körülmények közül érkeznek meg minden reggel ellátni a feladataikat az EESZI valamely telephelyére. Tisztelet Önöknek Hölgyeim és Uraim! A következő idézet is ugyaninnét származik. A szociális gondozó és ápoló képzés anyaga nem tartalmazza a demenciával élő ellátottak ápolási-, gondozási tematikáját, így a szakmai tudást a mindennapi feladatellátás során sajátítják el a gondozók. Ez döbbenetes információ, különös tekintettel arra, hogy a demenciával élők száma egyre magasabb az intézmény szolgáltatásait igénybe vevők között. 232 fő ellátottból 57 fő súlyosan demens, 65 fő középsúlyos demens. Köszönetet szeretnék mondani Igazgató Úrnak, hogy sikerült az év második felében képzést szervezniük a szociális területen dolgozók részére ebben a témakörben. Itt is dolgunk van, ahogy látszik, ám egészen más jellegű, mint a korábban említett lakásügyben. Itt fel kell hívnunk a figyelmet a képzés hiányosságaira. Ezzel az újonnan megválasztott Alpolgármester Úrral azt gondolom, hogy sok dolgunk lesz és dolgozni fogunk ezen az ügyön is. A Hajléktalanokat Segítő Szolgálat statisztikai adatai is a megdöbbentő kategóriába tartoznak. Teljes kapacitással működik a Hajléktalanok Otthona 40 fővel, miközben 67 fő várakozót tartottak nyilván 2025. december 31-én. A nappali melegedő szolgáltatás 99, 49 %-os kihasználtságú volt a tavalyi évben. Az átmeneti szállók 94, 65 %-os kihasználtsággal működött 2025-ben. A szociális étkeztetés mutatói pedig nem mozdultak el a 100 %-ról az április elsejétől aktuális napi 30 adagos emelés után sem. Mindezek mellett hatalmas lehetőséghez is jutott a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat, hiszen támogatásra érdemesnek ítéltetett az Egészségügyi Centrum TOP Plusz-os pályázata. Személy szerint nagyon örülök, hogy ez a hiánypótló fejlesztés megvalósulhat 2028. átadással. Egy valóban egy hiánypótló fejlesztésről van szó, és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat telephelyein élők egészségi állapotának javulását remélhetjük talán majd ettől a fejlesztéstől. Köszönjük az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr minden dolgozójának alázatos, megfeszített, emberfeletti munkáját. Köszönjük ennek a több mint 500 embernek, hogy ilyen magas színvonalon működnek városunkban a szociális alapszolgáltatások és a szakosított ellátások nekik köszönhetően. Köszönjük nekik!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Én is szeretném megköszönni ezt a munkát! Egyúttal megadom a szót Boncsarovszky Péternek."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Csak két

vagy egy pár dolgot szeretnék ez ügyben megjegyezni. Először is én is szeretnék köszönetet mondani a mind az EESZI-nél dolgozó munkatársaknak, és mellette pedig mind a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat összes munkatársának, hiszen az a tevékenység, amelyet végeznek, az valóban köszönetre érdemes. Ezt egyébként a Humán Szolgáltatási Bizottság ülésén is megtettem, ott is voltak röviden beszélgetések ebben a témában. Amire szeretném felhívni a Tisztelt Közgyűlésnek a figyelmét az az, hogy ugye az Egészségügyi Centrumnak az építési helye az egy jelenleg is használatban vett területnek vagy a területen kerülne megvalósításra. És arra szeretném kérni, mind a Polgármesteri Hivatal munkatársait, mind Tanácsnok asszonyt, mind Alpolgármester urat, újonnan megválasztott Alpolgármester urat és mind pedig a GYTP- t, a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft- t, hogy legyenek kedvesek pályázatoknak utánanézni, hogy a jelenleg használatban lévő területnek a későbbi lényegében pótlására,- mert ugye annak a helyére fog ez az Egészségügyi Centrum épülni,- találjanak minél megfelelőbb finanszírozási lehetőséget, akár EU-s forrásból, akár máshonnan. Én ennyit szerettem volna hozzáfűzni és még egyszer megköszönni a munkáját az ott dolgozóknak. És ami még alapvetően a szociális ellátást érinti és foglalkoztatja az az, hogy már a háttérben voltak egyeztetések arról, hogy az autisták nappali ellátóját hogyan lehetne Győr városában megvalósítani. Tudom, hogy ez ügyben van egy olyan álláspont, hogy ez az Önkormányzatnak nem kötelező feladata, azonban úgy gondolom, hogy Győr városában számos autizmussal élő gyermek él, így a szülőket is érinti nagyon-nagyon fokozottan az, hogy az autizmussal élő gyermekeiket el tudják látni. Úgyhogy e tekintetben szeretnék egy olyan javaslatot tenni a Közgyűlésnek, ezt alapvetően egyebekben szerettem volna felhozni, de úgy gondolom, hogy most is valamelyesen indokolt, hiszen a szociális ellátórendszer kérdését most kinyitottuk. Én egy javaslatot szeretnék arra tenni, hogy így a nyár folyamán és szeptember környékén legkésőbb üljünk össze annak érdekében az érintett kollegákkal és szervezetekkel, hogy megfelelő javaslatot tudjunk hozni akár a Közgyűlésnek, hogy miképp tudjuk ezt megvalósítani, akár külső szereplők bevonásával. És ez lenne szerintem a legfontosabb dolog, hogy ebben is tudjunk továbblépni, hiszen Győrben komoly társadalmi igény van erre a kérdésre. Ezt még annak idején a költségvetés egyesített bizottsági ülésen történő megvitatásán is megemlítettem, úgyhogy ezt szeretném ismételten kihangsúlyozni. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Alpolgármester Úr!"

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Szeretném részben az Önök, másrészt a lakosság figyelmét is felhívni arra, hogy amennyiben Európai Uniós forrásból szeretnénk egy ilyen létesítményt létrehozni, akkor annak alapfeltétele, hogy ez az FVS, tehát a Fenntartható Városfejlesztési Stratégiánkban szerepeljen. Ugye a hajléktalan Egészségügyi Centrum is amúgy azért került megvalósításra TOP-os Uniós forrásból, mert szerepelt az FVS Stratégiában. Jelen pillanatban a kérdőívezése és a társadalmi bevonása zajlik ennek a stratégiának, és a képviselőket is kérdeztük arra vonatkozóan, hogy milyen javaslatokkal élnének. Tehát tisztelettel javaslom Képviselő Úrnak, hogy, hogy Ön is javasolja ezt, én is javasolni fogom ezt, hogy az FVS Stratégiánkban ez a fontos, habár nem önkormányzati feladatú, de fontos alapszolgáltatás vagy fontos szolgáltatás megjelenhessen városunkban, hiszen ez régiós és térségi hiánypótló intézmény is lehetne. Természetesen egy ilyen feladat vállalása esetén nagyon fontos megvizsgálni azt, hogy az Önkormányzat képes is legyen ezt a feladatot fenntarthatóan és hosszú távon ellátni. Alapvetően azt gondolom, hogy az egészségügyi alapellátásunk és az ilyen típusú feladataink kapcsán komoly létszámhiány van és a jelenlegi feladatellátás kapcsán is erején felül teljesít az EESZI és minden olyan intézmény, aki ebben a feladatellátásban részt vesz. Ezt fontos figyelembe venni, hogy a cél az jó, de nyilván felelősen kell egy ilyen feladatot

felvállalnunk."

Pintér Bence, polgármester: „Képviselő Úr!"

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Akkor már megragadnám az alkalmat, hogy arra kérjem a Polgármesteri Hivatal erre hivatott és kijelölt szakosztályát, hogy a Fenntartható Városfejlesztési Stratégiának a kidolgozásába és ennek lényegében az előkészítő munkálataiba, ami ennek a módosításáról szól és ennek az egyeztetéséről szól, majd a későbbiekben a Közgyűlés elé, úgy kerüljön be, hogy ezt a területet és ezt a témát tartalmazza. És már egy olyan anyagról tudjunk adott esetben itt a Közgyűlésen vitázni, ami része és ne utólag módosítóval kelljen ezt beletenni, úgyhogy erre innen is szeretnék egy kér kérdést megfogalmazni. Úgy gondolom, hogy tanácsnokként egyrészt mind civil szervezeti vonalról, mind pedig az ifjúsági szervezeti vonalról volt erre megkeresés, és egyébként úgy gondolom, hogy az egyházi vonalon meglévő segélyszervezetek is szerepet tudnának adott esetben vállalni ilyen jellegű feladatellátásban. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! A konkrét üggyel kapcsolatban akkor én azt kérném, Tóth Péter alpolgármester úr, Tanácsnok Asszony, Képviselő Úr bevonásával szervezünk egy ilyen megbeszélést, nézzük meg ennek a hátterét egyébként, tehát ezt így elfogadva ezt a javaslatot. Másrészről az egész téma, mármint, hogy most itt visszatérve az eredeti napirendi pont témájára. Azt gondolom, hogy ez egy olyan terület, ahol nagyot kellene lépnünk előre, úgy is, mint önkormányzat, és úgy is, mint ország. Tehát azt gondolom, hogy a szociális ágazat az elmúlt sok évben egy elhanyagolt területe volt a közszférának. Tehát én abban bízom, hogy az új kormány nagyobb hangsúlyt fog fektetni mind az itt dolgozók megbecsülésére, mind arra, hogy az önkormányzatok jobban, illetve erősebben részt tudjanak venni. Például azzal, hogyha Győrnél maradna a szolidaritási hozzájárulás egy jelentős része, akkor ugye neki tudnánk állni az EESZI Kálóczy téri épületének a felújításának, amit Igazgató Úr már rég jelzett, hogy szükség van rá. Ez az egyik fele. A másik fele nyilván az, amiről, Tanácsnok Asszony is beszélt, hogy alapvetően azért nagyon rossz, hogy ilyen sok lakásunk áll üresen, hiszen ezekkel a lakásokkal tudnánk támogatni mind a szociális ágazatban dolgozóknak a munkáját, mind egyébként más stratégiai vagy kulcsfontosságú területen dolgozóknak a munkáját, hiszen a lakhatásukat tudnánk olcsóbbá tenni vagy biztosítani, jobban ellátni. Úgyhogy ezeken a területeken fontos dolgaink vannak, és azért is örülök neki, hogy a mai napon tudtunk választani alpolgármestert és tanácsnokot is a témában, és ez pedig előre tudja lendíteni ennek a munkának a kiemelt helyen kezelését.
Amennyiben nincs további hozzászólás, azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen

Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

196/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2025. évi szakmai munkájáról szóló beszámolóját az előterjesztés 1. valamint 2. számú mellékletei szerint elfogadja.

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyv végén találhatóak.)

***

Pintér Bence, polgármester: „És még egyszer szeretném megköszönni a munkát mind az EESZI, mind a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat vonatkozásában! Köszönjük szépen!"

***

21. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT AZ EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR, A CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT GYŐR ÉS A HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR KÖZÖTT MUNKAMEGOSZTÁSI MEGÁLLAPODÁS MEGKÖTÉSÉRE

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Nincs kérdés, vagy hozzászólás. Ebben az esetben azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen

Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

197/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése jóváhagyja az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr, mint az Önkormányzat irányítói jogkörébe tartozó, önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv és az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező Család- és Gyermekjóléti Központ Győr (1. számú melléklet), valamint a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr (2. számú melléklet) költségvetési szervek közötti munkamegosztási megállapodások 2026. július 1. napi hatálybalépéssel történő megkötését az 1-2. számú mellékletekben foglalt tartalommal.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

(A határozat mellékletei a jegyzőkönyv végén találhatóak.)

***

22. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A CITIZENS, EQUALITY, RIGHTS AND VALUES PROGRAMME EURÓPAI UNIÓS PROGRAM KERETÉBEN MEGHIRDETETT "TOWN TWINNING" CÍMŰ PÁLYÁZATI FELHÍVÁS ALAPJÁN PÁLYÁZAT BENYÚJTÁSÁNAK JÓVÁHAGYÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Most ígérem, nagyon rövid leszek. Én nagyon bízom benne, hogy meglesz ez a pályázat, így csaknem 18 millió forinthoz jut egyrészt Győr városa, valamelyest Dunaszerdahely városa. Amennyiben ebben a munkában segítségre van szükség, vagy részt lehet benne venni, akkor örömmel állok ennek a munkának az elébe, hiszen úgy

gondolom, hogy ezen a területen van mit csinálni. Úgyhogy amennyiben, nem tudom, hogy ez alpolgármesterek szempontjából kihez fog tartozni ez a terület, akkor Tóth alpolgármester úrnak e tekintetben most itt a Közgyűlés ülésén is fölajánlom az együttműködésemet. és ha úgy van, akkor más településekről hoznék példákat, hogy a kábítószerrel való küzdelmet azt ki hogyan valósította meg. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen Képviselő Úr! Amennyiben nincs további hozzászólás, szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal támogatta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

198/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése jóváhagyja a Citizens, Equality, Rights and Values programme európai uniós program keretében meghirdetett „Town Twinning" című felhívásra történő pályázat benyújtását.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

2. A Közgyűlés felhatalmazza a Polgármestert a fenti pályázattal kapcsolatos dokumentumok aláírására, valamint a felmerülő további eljárási cselekmények, nyilatkozatok megtételére, szerződések aláírására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

23. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT KÖZTERÜLETEK ELNEVEZÉSÉNEK JAVÍTÁSÁRA
(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Rosinger Timea, képviselő: „Köszönöm szépen a szót! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Lehet, hogy egy kicsit meglepő lesz a felszólaláson, lehet rajta mosolyogni, de itt is látszik, mennyire fontos, hogy pontosan tüntessünk fel minden információt, amikor döntéseket hozunk, főleg, hogyha közterületeket nevezünk el. Két darab kötőjel miatt született meg ez az előttünk lévő előterjesztés, úgyhogy ha mindig pontosan és hibamentesen fogalmazunk, akkor nem kell utána javítanunk. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen Képviselő Asszony. Van-e kérdés, vagy hozzászólás? Amennyiben nincs, ugye nyilvánvaló, hogy itt azért ez ugye okozhat problémát, hogyha bárkinek egyeztetnie kell valahol, ha ez rosszul szerepel nálunk, akkor ez nyilván nemcsak grammatikai kérdésről van szó, hanem választópolgárokat érintő kérdésekről. Borsi Róberté a szó."

Borsi Róbert, képviselő: „Köszönöm szépen! Csak egy személyes kérdésem lenne a hivatal munkatársaihoz. Ha jól emlékszem Marcalvárosban a Kovács Margit Iskola előtti tér vonatkozásában tettünk mi annak idején egy olyan elnevezést, hogy Kovács Margit térre, Kovács Margit születésnapján átneveztük ezt a teret. Viszont én a térképeken, tehát a Google térképeken, az egyéb ilyen internetes térképeken ezt nem látom sehol. Tehát, hogy ennek utána tudnának-e nézni, hogy ezzel kapcsolatosan mi a helyzet? Megállt ez a folyamat, vagy hogy tulajdonképpen hol akadt el ez a történet? Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Nézzünk utána. Ezt kérem szépen Főosztályvezető Úrtól! Ez nem is Egyébként, most már én is nagyon kíváncsi lettem, mi a folyamata annak, hogyha mi elfogadunk egyet, akkor az hogy kerül be az internetes térképekbe? Na mindegy, utánajárunk ennek, kíváncsi vagyok magam is. Alpolgármester Úr!

Dr. Tóth Péter, alpolgármester: „Nem gondoltam volna, hogy helyesírási és szűzbeszéd. Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Borsi képviselő úrnak szeretném jelezni, hogy találtam egy olyan alkalmazást, ahol Kovács Margit térként jelenik meg a Kovács Margit Iskola előtti terület. Tehát átment. Csak nem a Google Maps, hanem egy másik. Tessék? Az azt jelenti, hogy valahol ez már hivatalos, csak még nem vették át a térképi szolgáltatók mindegyike, de megvan, fent van." „

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm Alpolgármester Úr! Egyébként ugye úgy néz ki a dolog, hogy lehet jelezni – csakhogy akkor beszéljünk erről egy picit – a Google térképen, hogyha valami probléma van, azt lehet jelezni. Tehát lehet, hogy érdemes lenne nekik jelezni, vagy én is megteszem, hogyha járok arra, hogy… Azt mutatja a Jegyző Asszony, hogy Kovács Margit térként szerepel egyébként a Google Mapsen is. Ügyrendi javaslata van Alpolgármester Úrnak."

Kósa Roland, alpolgármester: „Szavazás nélkül javasolnám a vita lezárását. Köszönöm

szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Jó. Amennyiben nincs további hozzászólás, akkor szavazzunk a javaslatról. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a javaslatot.

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

199/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 220/2015. (XI. 13.) Kgy. határozatát az alábbiak szerint módosítja:

A 220/2015. (XI. 13.) Kgy. határozat
a) 1. pontjának 6. francia bekezdésében szereplő „Mákos-dűlő," szövegrész helyébe a „Mákos dűlő,"
b) 1. pontjának 7. francia bekezdésében szereplő „Századosházi-dűlő," szövegrész helyébe a „Századosházi dűlő,"
szöveg lép.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

2. A Közgyűlés felkéri a jegyzőt, hogy a módosított elnevezésekről az illetékes postai, közlekedési, ingatlan-nyilvántartási szerveket, a közszolgáltató társaságokat, valamint a lakosságot tájékoztassa, továbbá azok címjegyzékben történő átvezetésükről gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: 2026. július 28.

***

24. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A GYŐRI ÉRTÉKTÁR BIZOTTSÁG 2025. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK ELFOGADÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Szeles Szabolcs, képviselő: „Köszönöm a szót, csak egyetlen mondat erejéig. A beszámoló mindent tartalmaz. A bizottság elnökeként szeretném megköszönni először is a hivatal kollégáinak a segítségét az év során, Osztályvezető Asszonynak, csapatának, a kollégáknak, akik folyamatosan a bizottság mellett voltak. A bizottság tagjainak, akik egyébként tiszteletdíj nélkül végzik ezt a tevékenységet, és tényleg azt hiszem, hogy remek szakmai munkát végez a bizottság. Több siker volt az elmúlt évben is, több dolgot vettünk fel a győri értékek közé. És itt én a képviselő-testületet is kérem képviselőtársaimat, hogy továbbra is segítsék a munkánkat, akár azzal, hogy részt vesznek a munkában, hogy támogatnak bennünket, szerveznek olyan alkalmakat, ahol be lehet mutatni az Értéktár Bizottság tevékenységét, és akár felterjesztéseket is várunk tőlük. Úgyhogy, ha bármi kérdés van, akkor természetesen állok rendelkezésre. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm Képviselő Úr! Amennyiben nincs további hozzászólás, szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen

Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

200/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Győri Értéktár Bizottságának Szervezeti és Működési Szabályzata IV. alcím 9. pontjában kapott felhatalmazással a Győri Értéktár Bizottság 2025. évi beszámolóját jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

Pintér Bence, polgármester: „Én is szeretném megköszönni az Értéktár Bizottság munkáját."

***

25. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A RÓMER FLÓRIS MŰVÉSZETI ÉS TÖRTÉNETI MÚZEUM ENGEDÉLYEZETT ÁLLÁSHELYE EMELÉSÉNEK ENGEDÉLYEZÉSÉRŐL SZÓLÓ 101/2026. (IV. 24.) KGY. HATÁROZAT MÓDOSÍTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Van-e kérdés vagy hozzászólás? Amennyiben nincs, akkor szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen

Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

201/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 101/2026. (IV. 24.) Kgy. határozat 1. pontja az alábbiak szerint módosul:

„1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésének összeállítása és végrehajtása során alkalmazandó általános gazdálkodási szabályokról szóló 35/2015. (XII. 18.) önkormányzati rendelet 24. § (1) bekezdése alapján engedélyezi a Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum 8 órára átszámított, engedélyezett álláshelyének emelését 3 teljes munkaidőben foglalkoztatottal a 2026. június 29. napjától 2026. július 21. napjáig tartó időszakra, továbbá 6 teljes munkaidőben foglalkoztatottal a 2026. szeptember 1. napjától 2026. október 29. napjáig tartó időszakra.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal”

A 101/2026. (IV. 24.) Kgy. határozat további rendelkezéseit jelen módosítás nem érinti.

***

26. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A DR. KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR ELŐLEG KIFIZETÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMÉNEK ENGEDÉLYEZÉSÉRE

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Huszár Gábor, képviselő: „Köszönöm a szót! Tisztelt Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Nagyon röviden. Köszönöm szépen, hogy elindult egy folyamat Gyárvárosban is, és remélem, mielőbb megoldódik ennek az intézménynek a teljes korszerűsítése, és mielőbb meg tudjuk nyitni ezt az intézményt. Köszönöm szépen még egyszer!”

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Ha nincs további hozzászólás, szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a javaslatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

202/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésének összeállítása és végrehajtása során alkalmazandó általános gazdálkodási szabályokról szóló 35/2015. (XII. 18.) önkormányzati rendelet III. fejezet 16. alcím 26/A. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján engedélyezi, hogy a Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér könyvtári bútorok gyártásának és helyszíni telepítésének megrendelése kapcsán felmerülő előleg összegét az AVA-FA Kft. (9025 Győr, Ikrényi u. 11. (0267/11. hrsz.); adószám: 12837124-2-08; képviselő: Gyurics Endre ügyvezető) által kiállított díjbekérő levele alapján a megrendelést követően bruttó 3.295.650,- Ft előleg címen kifizessen.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

***

27. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A GYŐRI FILHARMONIKUS ZENEKAR RÉSZÉRE ELŐLEG KIFIZETÉSÉNEK ENGEDÉLYEZÉSÉRE

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Van-e valakinek kérdése, vagy hozzászólása a javaslathoz? Amennyiben nincs, szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 16 fő – 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodó szavazattal elfogadta a javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

203/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése engedélyezi, hogy a Győri Filharmonikus Zenekar a 2026. évi költségvetése terhére a 2026. október 5. napján megrendezésre kerülő „Spanische Musik und ungewöhnliche Instrumente" c. hangverseny megvalósulása érdekében a HH Hotel Süd GmbH (AT-6020 Villach, Kaiserjagerstraße 2, közösségi adószám: ATU61901357) által kiállított díjbekérő levelek alapján 2026. szeptember 7. napjáig 2.420,90 EUR összeget, 2026. szeptember 28. napjáig 2.420,90 EUR összeget előleg címen kifizessen.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

***

28. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS 2026. ÉVI "MAGVASSY MIHÁLY SPORTTÁMOGATÁSI PROGRAM" SPORTSZERVEZETI TÁMOGATÁSI RENDSZERÉNEK MEGHATÁROZÁSÁRÓL SZÓLÓ ÉS A 108/2026. (IV. 24.) KGY. HATÁROZATTAL MÓDOSÍTOTT 61/2026. (III. 18.) KGY. HATÁROZAT MÓDOSÍTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „A helyzet a következő. Ehhez nekem lesz egy módosító javaslatom is, ami pedig a következő. Ugye itt a Magvassy Mihály Programban felszabadult a marketing vagy ezen a soron 30 millió forint, ugye a hokicsapat mégsem indult el a magasabb ligában. És ugye ezzel párhuzamosan a Győr Projekt Kft.-nél alapvető problémák léptek fel annak kapcsán, hogy a jelen költségvetési forrással, ahogy azt egyébként a cég jelezte is az év elején, de ugye nyilvánvalóan a mi mozgásterünk pedig be volt szűkítve, ezt mind a többségi frakció, mind a városvezetés látta, hiszen ugye módosítás nélkül ment át ez a javaslat a költségvetésben. Ugye problémánk van abban a tekintetben, hogy be kell zárni a cégnek a sportpályákat, amennyiben nem tudunk lépni. Tehát a módosító javaslatom az az, hogy emellett a 30 millió forint mellett, ami itt felszabadul a Magvassy Programon, tehát sportcélokra hagyjuk ezt az összeget itt, és emellett pedig szintén át kell csoportosítanunk, mégpedig a tartalékból. Mondhatnám nyilván azt, hogy csak pár hete sürgető ez a helyzet, és pár hete sürgető a győri költségvetés helyzete, de ez nem lenne igaz. Ugye 2024 ősze óta számos alkalommal jeleztük itt a közgyűlésben, kormányzati találkozókon, az előző kormánnyal is, a sajtóban, az interneten, a kampány során a jelenlegi miniszterelnöknek, majd a választás óta az új kormány minden tagjának, akivel beszéltünk, illetve helyi képviselőinknek, Diószegi Juditnak, Néher Andrásnak és dr. Bóka Zsoltnak, hogy az önkormányzatok finanszírozása és ezen belül is a szolidaritási sarc már az idei évben lehetetlen helyzet elé állítja a városokat. Nagyon sokszor elmondtam, de elmondom még egyszer, hogy Győrnek a 33 milliárd forintos iparűzési adóbevételének több mint harmadát viszi el az idei évben az állam a jelenlegi szabályok szerint. Sőt, a még mindig életben lévő törvények alapján még ugye azt is elviszi, amennyivel idén több az iparűzési adóbevételünk a tavalyihoz képest. Ennek az eszetlen és a sikeres városokat büntető elvonásnak a következményei Győrben a korábbi évek felelőtlen gazdálkodása, majd a cég plusz feladatokkal való terhelése miatt, amelynek Borsi Róbert képviselő úr volt a megálmodója, először a Győr Projekt Kft.-nél csapódnak le. Ugye, mint jeleztem, amennyiben a cég nem kap az eredeti, a többségi frakció többsége által is megszavazott és általuk sem módosított költségvetésben szereplő összegen túl pluszforrásokat, akkor ősszel be kell zárni az uszodákat és az egyéb sportlétesítményeket, mint például az Olimpiai Sportparkot. Nyilvánvalóan ez nem opció, és ezt meg kell akadályoznunk, de sem az új kormánytól, sem a győri országgyűlési képviselőktől, tehát így Diószegi Judittól, Néher Andrástól és Bóka Zsolttól nem kaptunk egyelőre biztos választ a szolidaritási adó és az iparűzési adó többletének elvonása kapcsán. Emiatt úgy kell fogalmaznom, hogy drasztikus lépésre kényszerülünk. A költségvetés tartalékából fogjuk biztosítani a Győr Projekt Kft.-nek a szükséges forrást, hogy a győriek sportolási lehetőségei ne szűnjenek meg. Szeretném leszögezni, hogy a tartalék nem erre való. Azért tartalékolunk, hogyha év végén nem úgy alakulnak a bevételeink és a kiadásaink, ahogy számítottunk rá, akkor ne legyünk bajban,

legyen mozgásterünk. Ez a mostani tehát egy vészmegoldás, amellyel pár hónapra áthidaljuk a problémát, ami még tovább szűkíti egyébként az önkormányzat pénzügyi mozgásterét. Azt akarom ezzel hangsúlyozni, hogy ez egy egyszeri, nem megismételhető eset, és Győrnek vissza kell kapnia a pénzét, illetve itt kell hagynia azt a pénzt, ami még nálunk van, de később el szeretné vinni a jelenlegi szabályok alapján az állam. És meg kell értenie a kormánynak és az országgyűlési képviselőknek is, hogy Győrben 18 évig olyan városvezetések uralkodtak, amelyek miatt mára nemcsak a sportlétesítményekre kell pénzt szánnunk, hanem a karbantartás, a fejlesztések hiánya miatt több milliárd forintot kellene azonnal elköltenünk a bérlakásrendszerre, a belvárosi műemlék épületei megmentésére, aluljárók kiépítésére, hidak rekonstrukciójára, a rendvédelem fejlesztésére, ha már az állam ugye ebből is egyre inkább kivonult. Továbbá a színház felújítására, amit az előző városvezetés leállított. A szociális támogatások megduplázására, az óvodák és a bölcsődék, szociális intézmények felújítására és a háziorvosi életpályamodell elindítására. Amikor arról beszélek, hogy nemcsak a jövő évi, hanem már az idei júliusi és októberi szolidaritási adórészletnek is a városban kell maradnia, akkor nem egyszerűen arról van szó, hogy a sportra és a fesztiválokra szeretnénk költeni ezt az összeget. Ha idén nem kellene befizetnünk előbb ezt a másfél milliárd forintos összeget, ami ugye nyári pontja a szolidaritási sarcnak, majd azt a közel 5 milliárd forintos összeget, ami az őszi fordulója ennek, akkor folytathatnánk a Zechmeister-terv megvalósítását, az imént már említett Kálóczy téri idősek otthona felújításának első ütemével, adhatnánk több pénzt, akár milliárdos összegben az Útkezelőnek járda- és útfelújítási programra, 500 millió forintot különíthetnénk el az új EU-s pályázatok előkészítésére, ami ugye igencsak aktuális lesz, amennyiben a kormány hazahozza az EU-s pénzeket, és elkezdhetnénk visszatölteni az elfolyt lakáskasszát, első lépésben 1 milliárd forinttal, így azok a problémák is megoldódhatnának, amit itt az előző napirendi pontoknál elkezdtünk átbeszélni. Tehát a Tisza-kormánynak és Győr város országgyűlési képviselőinek, Diószegi Juditnak, Néher Andrásnak és dr. Bóka Zsoltnak ezeket a szempontokat kell figyelembe vennie, amikor időt és türelmet kérnek Győr városától a szolidaritási adó kapcsán. A módosító javaslatom pedig tehát az, hogy a 30 milliós összegen felül 220 forintot a tervezési tartalékkiadási jogcímről a 30 millió forinthoz hozzátéve a Győr Projekt Kft.-nek a tevékenységhez működési hozzájárulás címén adjunk át. Megadom a szót Borsi Róbertnek."

Borsi Róbert, képviselő: „Köszönöm szépen a szót, Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Továbbra is kulturális tanácsnokként azt gondolom, hogy ide tartozik a mesevilág és a magyar népmesék is, amit mint kulturális területhez, én azt gondolom, hogy pártolnom kell, és nagyon szívesen is teszem. Viszont azt kérem Öntől, mert egészen eddig így a közgyűlés munkájában nagyon dinamikusan és szépen tudtunk haladni, hogy ha mesét kezd el írni, akkor kezdje azzal, hogy egyszer volt, hol nem volt, hogy mindenki számára egyértelmű legyen. Miért mondom ezt? Tehát, Polgármester Úr olyan összefüggéseket próbál meg belevinni a mondandójába, aminek egész egyszerűen semmi köze nincsen egymáshoz. Miből hoz le olyan következtetéseket, elindul valahonnan és kiköt valahol? Tehát az, hogy annak idején született egy olyan elképzelés, 2024-ben hogy a Művészeti és Fesztiválközpont gyakorlatilag beolvadjon a Filharmonikus Zenekarba az én képviselői vagy tanácsnoki javaslatomra, és a programok pedig kerüljenek át a Győr Projekt Kft.-hez. Érdekes módon ez egy 2024-es előterjesztés. 2025-ben remekül működött a rendezvények sorozata a Győr Projekt Kft.-nél, majd 2026-ban, egy évvel később véletlenül nincs rá pénz és még az uszodát is be kell zárni. Hova lett 2025? Hát, azt gondolom, hogy ne próbáljunk mindenféle olyan csavart belevinni csak azért, hogy a Borsi Róbert nevet vagy a Fideszt meg lehessen említeni, mert ennek nincs értelme. Világosan elmondtam már többször is, nyilván Önök elmondták, és én ezért kértem szót, hogy ismét elmondhassam, hogy azért van ez a helyzet a Győr Projekt Kft.-nél mert a költségvetés tervezésekor 700 millió forinttal kevesebbet kapott a cég. Pótolni kell? Igen. Önök

is tudják, mi is tudjuk. Olyan szinten csökkentették le ennek a cégnek a költségvetését, hogy a működésképesség határát átlépte. Önök elmondták, hogy nem nyújtottunk be módosító javaslatot, de elmondtuk 3 és fél órán keresztül abban a teremben, hogy mi az a 3 pont, 3 stratégiai kérdés, amit kérünk, hogy a városvezetés változtasson meg, alakítson át a költségvetésbe. Ezek között ez volt az egyik. Én személyesen kérdeztem meg Öntől, hogy mondja meg, kértem meg Önt, mondja el, hogy melyek legyenek azok a rendezvények, vagy melyek legyenek azok a területek, amelyek gyakorlatilag hátrányt szenvedjenek, maradjanak el, vagy zárják be mondjuk például az uszodát. Ön erre akkor sem válaszolt. Ez fent van az interneten, ezt nyugodtan végig lehet vinni. Tehát alapvetően a probléma oka ez. Az pedig, hogy a Művészeti és Fesztiválközpont gyakorlatilag beolvadt a Filharmonikus Zenekarba, az így okozott egy olyan eredményt is többek között, hogy a Filharmonikus Zenekar például irodalmi műsorokkal, zenés irodalmi műsorokkal ki tudta bővíteni a kulturális palettáját. De az az igazság, hogy hosszú távon ez a fajta döntés engem fog igazolni, ha még eddig nem tette meg. Tehát a zenekarnak olyan szolgáltatási vagy kulturális tevékenységei alakultak ki vagy hoztak létre, ha szépen fogalmazok, ami korábban nem volt, és amire a győriek kíváncsiak. Szóval az a kérésem, hogy összefüggésében nézzük a dolgokat, és aminek tényleg nincs semmi köze egymáshoz, azt ne próbáljuk meg egy ilyen monológ folytán egybe tenni, mert semmi értelme nincs. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Képviselő Úr! A tanácsnokokról szavaztunk, akkor én előzékeny voltam azzal kapcsolatban, hogy nem bontottam ki, és nem nyitottam ki ott azt a kérdést, amit egyébként nekem egy fontos javaslatom és pontom lett volna, vörös vonal lett volna, ami az, hogy nem véletlenül nem szavaztunk Önre igennel kulturális tanácsnokként, hanem azért, mert úgy érezzük, hogy az Ön munkája ezen a területen egy kudarc az elmúlt másfél évben. Ennek része ez a téma. Ez a téma kifejezetten, ugyanis most már eljutott mindenki arra a pontra ebben a történetben, a Győr Projekt Kft.-vel való megbeszélésünk során, ahol egyébként... De nem, bocsánat, először ezt befejezem. Tehát eljutott mindenki oda, hogy igen, a legjobb az lenne, hogyha Győr Projekt megszabadulhatna ezektől a kulturális és sportfeladatoktól, ami pluszban rájuk lettek dobva. Soha nem kérték ezt Öntől vagy Önöktől, nem tudom kinek a javaslata volt. Készen kapták ezt a javaslatot. Kiderült, hogy ez nem működik, és ennek a cégnek az, amit mi mondunk, az lenne a megfelelő. Másfél éve tiszta profillal, létesítményüzemeltető cégként kéne működnie. Mindenki eljutott erre a pontra ebben a történetben. Mindenki azt gondolja, Tanácsnok Úr. Az Ön ötlete nem volt jó, ez a helyzet. És nem is működött. Ha emlékszik, akkor a 2025-ös évben is így kellett plusz 100 millió forintot bemondásra Antal bizottsági elnök úrnak akkor még megszavaztatni a Pénzügyi Bizottságon, hogy működjön a Győr Projekt egyébként. És ami nagyon fontos, hogy Önök nem nyújtottak be, és Ön meg is szavazta emlékeim szerint a költségvetést, és nem nyújtottak be módosító indítványt. Önök azt akarták akkor elérni, hogy mi oldjuk meg a problémát valahogy. Azt, hogy hogy oldjuk meg, az a mi dolgunk, azt Önök nem akarták eldönteni, nem akartak felelősséget vállalni. Elmondták, hogy mi a probléma. Mi is láttuk a problémát, mi is elmondtuk és tudtuk, hogy ez a probléma fennáll. És ugye ezért is van az, hogy én hozom jelen pillanatban a problémamegoldást. Szerintem rendkívül fájdalmas módon, hiszen a tartalékhoz kell hozzányúlnunk. Nyilvánvalóan a Győr Projekt Kft. egyébként egyrészt az átvilágítás tekintetében adatokat is adott át nekünk, ami alapján elkezdtük vizsgálni azt, hogy az elmúlt ötéves működése az milyen volt és hogyan valósult meg, és hogy mi hogy működött, aminek már egy pontonon a végére jutunk. De szerintem már most izgalmas dolgokat is láttunk a pár évvel ezelőtti működés tekintetében. Tehát nem a mostani vezetésről beszélek. Másrészről pedig az az igény, ami akkor érkezett a Győr Projekt Kft.-től, ezt az elmúlt hónapokban hosszas megbeszéléssorozat folytán érdekes módon 100 millió forintokkal lejjebb tudtuk faragni, és el tudtunk jutni arra a pontra, hogy akkor most ez az a pont, ami már tényleg muszáj

a működéshez, és ennek egy részét tudjuk most biztosítani, hogy ne kelljen drasztikus lépéseket meghozni. Tehát, Képviselő Úr, én kisebb mellénnyel lépnék be ebbe a beszélgetésbe alapvetően, és nem tudok mást mondani, azt kérem a Közgyűléstől, hogy támogassa ezt a megoldást azért, hogy ne kelljen a cégnek bezárnia az uszodákat. Még be van jelentkezve az Alpolgármester Úr."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! 2024. óta nem változott a véleményem a kulturális feladat szervezés és sportfeladat szervezés kapcsán, és annak kapcsán, hogy ezt érdemes-e összemosni a létesítményüzemeltetéssel. Azt gondolom, azt gondoltam akkor is, és azt gondolom most is, hogy nem. Ugyanis ezek egy egészséges működésben egymásnak bizonyos pontokon akár ellenfeszülő érdekek is, ahol a létesítményt igénybe venni kívánó kulturális programokat szervező cég fontos szempontja az, hogy a létesítmény jól működjön, és hogy a kulturális eseményt szervező is megfelelő minőségben tudja a rendezvényét megszervezni. Nem megy az egyik a másik kárára. Az, hogy miként szervezi a város és az önkormányzat a kulturális eseményeit, én azt gondolom, hogy ez egy szakmai kérdés kellene, hogy legyen. Ön azért nem szakmai oldalról közelítette meg ezt a kérdést, mert egyértelműen 2024. év őszén Önök azt gondolták, hogy ez egy politikai hatalmi kérdés, hogy milyen zenekarok, milyen fellépők, milyen szervezésben, hogyan jelennek meg ebben a városban. Ennek a célnak az oltárára lett feláldozva egy korábban kialakított hatékony struktúra. Az Ön javaslatának köszönhetően csak a kulturális rendezvényszervezés terén az idei évben 70 millió forinttal többe kerül a személyi jellegű ráfordítás, mint a korábbi rendszerben. 70 millió forinttal kevesebbet tud tehát a város költeni a kulturális rendezvények megszervezésére. Ez egy hiba, ez egy strukturális probléma, amit meg kell oldani. Az a tény, hogy a Győr Projekt Kft. kezelésébe adott eszközök, mint például sörpadok, olyan drágák, hogy a külsős rendezvényszervezők Kaposvárról hozzák a sörpadokat Győr városába, mert az itteni árak azok sokszorosai a piaci áraknak. Ez egy olyan probléma, amit meg kellene oldani, ugyanis ezek olyan közjavak, amiket azért vásárolt a város vagy annak egy intézménye vagy korábban cége, hogy a városi rendezvényeket és azoknak a színvonalát tudja emelni. Egyértelmű az, hogy jelen pillanatban a Győr Projekt Kft. megpróbálja a más típusú veszteségeit, vagy működési problémáit a rendezvényszervezés kárára pótolni vagy kigazdálkodni. Ez nem egy jó és nem egy fenntartható rendszer. Ezzel párhuzamosan pedig az intézményi személyállomány, akik nagyon értékes kulturális munkatársak, továbbra is a városban, a kulturális intézményekben dolgoznak, aminek én nagyon örülök, mert így legalább van hova nyúlni, hogyha lesz lehetőség ennek a feladatellátásnak az átszervezésére. De felhívom a figyelmet, hogy ez párhuzamos struktúrákat is eredményez, ami megint csak nem egy szerencsés helyzet. Sokkal jobb volna visszahozni ezt egy intézményi kontrollált, átlátható és nagyon feszes költségvetési keretek közé, ahol nincs más feladata az adott szervezetnek, mint a rendezvények szervezése. És itt fontos elmondani azt, hogy az osztott működés és az osztott feladatellátás olyan szempontból is probléma Győr Projekt Kft. tekintetében, hogy a létesítményüzemeltetés alapvetően szerintem egy teljesen más típusú kompetenciahalmazt és felkészültséget igényel, mint egy rendezvényszervezés. Az egyik egy eléggé "hard", táblázatokon és működésoptimalizáláson alapuló szakma, ahol a feladat az az, hogy a rendelkezésre álló terekből és létesítményekből a lehető legtöbb profitot tudják termelni a legkevesebb költséggel. A másik pedig egy kreatív, szolgáltató jellegű szakma, ahol egy teljesen más típusú működést és vezetői felfogást várnék én el attól a szervezettől vagy intézménytől vagy nonprofit cégtől, aki ezt a feladatot ellátja. A feladatátszervezés nem volt sikeres, de ha ezt Ön most bemondására nem hiszi el nekem, akkor nyár végén majd számokkal is alá fogom támasztani azt, hogy miért volt ez egy hibás döntés. Ebből el kell lépnünk. A forrásaink korlátozottak, és remélhetőleg jövőre ennyire nem, de biztos, hogy jövőre is korlátozottak lesznek. Az a felelősségünk, hogy a lehető leghatékonyabb feladatellátást találjuk

meg, ahol a rendezvények letisztultan és tisztán láthatóan tudnak egy jó, eredményes és minőségi működést és színvonalat elérni. Köszönöm."

Huszár Gábor képviselő úr 17:10 órakor elhagyta az üléstermet, így a Közgyűlés 15 fővel ülésezik tovább.

Borsi Róbert, képviselő: „Köszönöm szépen a szót! Alapvetően én azt gondolom, hogy szemléletbeli különbségekről is beszélhetünk e tekintetben. Ugyanis ugye Alpolgármester Úr azt az álláspontot képviseli, ami nyilván nem feltétlen egyezik azzal, ami a korábbi városvezetés vagy Győr Projekt Kft. tekintetében volt, hiszen ott elsődleges szempontok azok voltak, vagy ezek is hangsúlyosan szerepeltek, inkább azt mondom, hogyha van egy rendezvény, azt évről évre hogy lehet megújítani, hogy lehet jobbá tenni, mit lehet rajta még változtatni. Alpolgármester Úrnak a logikája, illetve a városvezetésnek az énáltalam megismert tapasztalatok alapján az, hogy van rá X forint, azt ebből oldd meg. Tehát ez is lehet egy szemlélet. Ugye alapvetően ezt hozta fel, hogy például az intézményeknél ez van, hogy van X forint, és akkor ebből kell rendezvényt szervezni. Tehát én azt gondolom, hogy a tavalyi évben gyakorlatilag színvonalas rendezvények zajlottak le a Győr Projekt Kft. repertoárjában. Nem kevés pénzbe, nem kevés munkaórába telt, és jól sikerültek ezek a programok. Nyilván az idei évben ezek csökkentett tartalommal tudnak megvalósulni. Nyilván az is igaz, hogy addig nyújtózkodj, amíg a takaró ér. Tehát például nagyon érdekes módon múlt héten Alpolgármester Úrral voltak olyan közös pontok, amiben azt gondolom, hogy egyetértettünk vagy egyet is értek. Tehát amikor azt vetette fel nekem, hogy egy augusztus 20-i rendezvényt, ami annak idején még a Balázs Béla Iskola, majd a PÁGISZ iskolának a keretei között működött, és később került ki privát szervezőkhöz, hogy egy ilyen típusú rendezvényt például meg lehet úgy oldani, hogy azt mondja az önkormányzat, hogy adunk hozzá 3 millió forintot, és akkor kiírunk rá egy pályázatot, hogy ki vállalja be. Ugye erről beszéltünk, ezt például egy jó dolognak tartom ilyen rendezvény tekintetében. Ugye például egy Adyvárosi Tóparty is kerülhet ebbe a kategóriába. Elindult egy szakmai egyeztetés. Csak a helyzet, Polgármester Úr, ide tartozik, hogy Ön vagy Önök nem ezek alapján nyomtak sárga gombot meg piros gombot, meg mit tudom mit, mintha érzelmi alapon tették mindezt. Tehát Önöknek az volt a problémájuk, hogyha valakinek van véleménye, nevesítve mondjuk magamról beszélek, és az nem egyezik az Önökével, akkor érzelmi alapon az a legegyszerűbb, ha eltávolítjuk, mert mindig legyen más vélemény. Tehát én azt gondolom, hogy a nagy dolgok meg a fontos dolgok úgy tudnak kialakulni, hogyha Önöknek van egy álláspontjuk, egy véleményük, nekem is van, ezt ütköztetjük, és ebből kijön egy jó dolog. Hogyha Önök mindig el akarják nyomni a mi véleményünket vagy az én véleményemet, az nem jó dolog. Fordítva is igaz. Tehát ezért kell a kompromisszumra törekedni. De ez egy érzelmi kérdés volt, ennek semmi köze nem volt a büféhez meg a szakmai dolgokhoz, ezt kikérem magamnak! Tanácsnokként a legrészletesebb tájékoztatót nyújtottam be a múlt havi közgyűlésre. Végig ott voltam szinte az összes rendezvényen, az intézmények életében, problémákat hoztam, tehát ne kérdőjelezzék meg... Nem tettek fel kérdést, észrevételt a szakmai beszámolónk kapcsán. Tehát ne mondjuk ezt, hogy ez volt az oka. Érzelmi kérdés volt, Önök így döntöttek. De lépjünk túl, egyébként a mostani történetet... A mostani javaslatot én támogatom. Én pusztán azt szerettem volna elmondani, hogy ne kössük össze Ádámot Évával ezzel a történettel, mert semmi köze nincs ehhez. Úgyhogy köszönöm szépen. Remélem, hogy le tudjuk zárni. Egyébként én azt javaslom, hogy zárjuk is le, úgyhogy kérném majd a vita lezárását a felszólalók után, mert ennek így semmi értelme."

Dr. Nagy Richárd László képviselő úr 17:13 órakor elhagyta az üléstermet, így a Közgyűlés 14 fővel ülésezik tovább.

Pintér Bence, polgármester: „Nyilvánvaló, én azt … Nem, tehát visszautasítom, Képviselő Úr. mind a 4 alkalommal, amikor nem igent nyomtunk a tanácsnoki szavazáson, megvan az egész konkrét indoka, hogy az adott területtel kapcsolatban miért, vagy az adott személlyel kapcsolatban és a területtel kapcsolatban miért nem éreztük ezt megfelelőnek. És ez most az Ön esetében, mivel téma volt, el is mondtam. Ezt így gondolom, hogy ez egy… Nem sikerült, az a véleményem. Szavazzunk a vita lezárásáról, szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés – melynek létszáma 14 fő – 6 igen, 6 nem, 0 tartózkodás mellett nem zárta le a vitát. (2 fő képviselő nem szavazott.)

Név	**Voks**
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Nem sz.
Szeles Szabolcs	Nem sz.
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Szabó Jenő	Igen
Antal Imre	Nem
Dr. Balog-Farkas Renáta	Nem
Kósa Roland	Nem
Pintér Bence	Nem
Rosinger Timea	Nem
Szakács András	Nem
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Huszár Gábor	Távol
Kovács Tamás	Távol
Dr. Nagy Richárd László	Távol

Huszár Gábor képviselő úr 17:21 órakor visszatért az ülésterembe, így a Közgyűlés 15 fővel ülésezik tovább.

Pintér Bence, polgármester: „Patthelyzet. Nem zártuk le a vitát, de azt gondolom, hogy Antal képviselő úrnak megadom a szót."

Antal Imre, képviselő: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Nem teljesen értettem a hangsúlyokat, amikor szóba hozott engem, de szóval úgy érzem, hogy 2025-ben amikor én javasoltam, hogy a tervezési tartalék terhére adjunk 100 milliót a Győr Projektnek, az rossz döntés volt."

Pintér Bence, polgármester: „Ez is."

Antal Imre, képviselő: „Az rossz javaslat volt. Alpolgármester Asszony, aki akkor még bizottsági tag volt, hevesen tiltakozott, kimutatásokat kért. Rosinger Timea képviselő asszony pedig amikor a bizottsági határozat végrehajtásáról volt szó, akkor szintén felszólalt ez ügyben. Most 2026-ben, mikor Polgármester Úr javasol csont ugyanolyan tartalmú javaslatot, csak 220 millió forintot, akkor már ez jó. Tehát mi változott?"

Pintér Bence, polgármester: „Arról beszéltem, Képviselő Úr, hogy ez egy rossz döntés."

Antal Imre, képviselő: „Mi változott? Egyébként meg a tervezési tartalék pont erre van, tehát valamelyik előirányzatunknál problémák vannak, azért rakunk félre a tervezési tartalékból, hogy akkor ki tudjuk egészíteni. Ez nem az általános tartalék, amit ugye előre nem látható problémák kezelésére teszünk félre. Tehát mi változott 2025 és 2026 között, hogy akkor Antal Imre javaslata rossz volt, Pintér Bence javaslata pedig jó? Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Képviselő Úr, erről beszélek, ez egy rossz döntés lesz, erről beszéltem itt perceken keresztül. Igen, és én nem örülök neki, hogy ezt kell javasolnom. Én annak örülnék, hogyha azt kéne javasolnom, hogy a nálunk hagyott szolidaritási hozzájárulásból, vagy a nálunk hagyott iparűzési adó többletből tudjuk biztosítani a Győr Projekt számára szükséges összeget. Annak örülnék. Akkor jó lenne, vagy hogyha az lenne, hogy alapból úgy álltunk, hogy tudjuk ezt viselni. Nem. Hát ez a tartalékban ez egy rossz döntés. De, Képviselő Úr, itt tudjuk a háttérinformációkat. Mi 2 hónapja egyeztettünk a Győr Projekt Kft.-vel arról, és szorítottuk le azt az összeget, és hozta meg azokat az intézkedéseket a Győr Projekt Kft., amik egyébként már önmagukban fájdalmasak szerintem sok tekintetben, de megtette a cég ezeket a dolgokat, és ez hónapok óta zajlik ez a folyamat, és ennek a végére jutottunk el addig az összegig, amit már mindenképpen biztosítanunk kell. És most kell biztosítanunk ahhoz, hogy ne legyen probléma. Tehát a kettő helyzet között lehet, hogy ezt a Képviselő Úr akkor lefolytatta ezt az egyeztetést a Győr Projekt Kft.-vel, bár hozzáteszem, erről nem számolt be a bizottságnak emlékeim szerint. Tehát ott az volt, hogy Ön kapott egy levelet, amit más nem kapott meg. Most nem akarom ezt tovább boncolgatni, azt akarom mondani, hogy ez most is egy rossz szájízzel meghozott döntés részemről. Nem örülök neki, hogy ezt a döntést kell meghoznunk, más döntés viszont más megoldást viszont nem látunk erre a problémára. Alpolgármester úr."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés, tisztelt Tanácsnok Úr! 2024. novemberében emlékszem arra a pillanatra, amikor Ön kiült, és tartott egy sajtótájékoztatót arról a javaslatáról, amit a novemberi közgyűlésre behozott, miszerint megszüntetik a Művészeti és Fesztiválközpontot, átszervezik a feladatokat, a MÜFE beolvad a Filharmóniába, a Győr Projekt Kft. pedig megkapja ezt a feladatot. Ez 0, azaz nulla szakmai egyeztetés előzte meg. 0, azaz nulla egyeztetés előzte meg a városvezetéssel kapcsolatban, és hogyha bárkinek az lenne a gondolata, hogy ez valóban egy szakmai döntés volt, akkor még mindig nincs megválaszolva az a kérdés, hogy 2024. október előtt miért nem így látta el ezt a feladatot a győri Önkormányzat. Ez egy politikai döntés volt. Be kell látnunk, hogy rossz politikai döntés volt. Én el fogom, elfogadtam a Közgyűlés azon döntését, hogy tanácsnokként Önnel kell együtt dolgoznom azon, hogy ezt a csorbát kiküszöböljük. Ezt meg kell, hogy tegyük. Én erre fogok javaslatot tenni, hogy találjunk egy hatékony, átlátható feladatellátást, ahol mondjuk, ha felteszik nekem azt a kérdést, hogy ki döntötte el, hogy egy The Bootleg Beatles zenekar fog fellépni a nyárnyitó koncerten, akkor ezt a kérdést én meg tudjam válaszolni. Jelen pillanatban a városvezetés nem. Nem tudom, hogy Ön, Tanácsnok Úr? Lehet, hogy Ön sem. Ebbe szakmai sztenderdeket, alapelveket, döntési folyamatokat és mechanizmusokat kell helyeznünk. Győr városában kulturális rendezvényt szervezni érték. A

kulturális rendezvényeink értéket képviselnek, és ennek egy olyan működő modellt kell megtalálnunk, ahol átlátható, transzparens döntéshozatalban a lehető legmagasabb minőségű és legtöbb rendezvényt tudjuk szervezni a rendelkezésünkre álló forrásokból. És még egyszer mondom, akkor is elmondtam, a Győr Projekt Kft.-nek van dolga elég a létesítményeivel, bőven van dolga a létesítményei kapcsán. Köszönöm!"

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Antal Imrének azért válaszolnék, mivel megemlítette azt a felszólalásomat, ami pontosan azért történt meg, mert egy megoldandó problémához módosító indítvánnyal hozzácsapva a tartalékból történő átcsoportosítás történt azzal a döntéssel. Ön egy e-mailt lobogtatott, amit nem küldött meg a bizottsági tagoknak, legalábbis nekem nem, és én ezt kifogásoltam, hogy így felelősen 100 millió forint átcsoportosításáról dönteni nem lehet. Márpedig a bizottsági elnöknek én úgy gondolom, hogy tájékoztatnia kellett volna a bizottsági tagokat. Ezt akkor kifogásoltam, és utána kértem is még abban a felszólalásban, hogy a jövőben ezt tegye meg, és tájékoztassa a bizottsági tagokat, amennyiben Önhöz érkezik ilyen igény. És úgy gondolom, azt is továbbra is fenntartom, hogy egy e-mail alapján, kimutatások nélkül ne csoportosítsunk át pénzt senkinek sem. És ilyen szempontból bízom benne, hogy a KPB új elnöke nem fog így eljárni a jövőben. Köszönöm!"

Dr. Nagy Richárd László képviselő úr 17:26 órakor megérkezett az ülésterembe, így a Közgyűlés 16 fővel ülésezik tovább.

Antal Imre, képviselő: „Köszönöm. Én nagyon örülök, hogy Alpolgármester Asszony idén már utánajárt alaposabban a Győr Projekt valós helyzetéről. Ezt tavaly is megtehette volna, és akkor nem tette volna meg ezeket a kérdéseket, és tudta volna, hogy jó helyen van az a 100 millió forint. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen! Amennyiben további hozzászólás nincs, akkor azt javaslom, hogy szavazzunk az egyes határozati javaslatról első körben. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta az I. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen

Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

204/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 108/2026. (IV. 24.) Kgy. határozatával módosított 61/2026. (III. 18.) Kgy. határozata az alábbiak szerint módosul:

„I. Sportszervezeti támogatás, melynek keretösszege: 536.000.000,- Ft
a) kiemelten támogatott sportágak esetében reklámszerződés megkötésével (215.000.000,- Ft);
b) pályázati úton támogatott sportszervezetek (kiemelt és nem kiemelt sportágak) támogatása (100.000.000,- Ft);
c) sportszervezetek rendezvényeinek pályázati úton történő támogatására (14.000.000,- Ft)
d) kiemelten támogatott sportszervezetek létesítmény-használatára (207.000.000,- Ft)

II. Egyéb kiemelt célú sporttámogatás, melynek keretösszege: 54.600.000,- Ft
a) fogyatékos sportolókkal foglalkozó sportszervezet és intézmény számára pályázat útján adható támogatás (6.000.000,- Ft);
b) tömeg- és szabadidősport program szervezésére és a sport népszerűsítését szolgáló esemény lebonyolítására fordítható támogatás (20.100.000,- Ft)
c) egyedi kérelmek alapján nyújtható támogatás (28.500.000,- Ft)"

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal,
a kötelezettségvállalások megtételére: 2026. december 31.

***

Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja a II. határozati javaslatot, majd megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a II. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen

Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

205/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelet 59. § (3) bekezdése alapján a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Közigazgatási és Pénzügyi Bizottságának hatáskörébe átruházott költségvetési előirányzat megváltoztatásának hatáskörét jelen esetben magához vonja, és Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésének összeállítása és végrehajtása során alkalmazandó általános gazdálkodási szabályokról szóló 35/2015. (XII. 18.) önkormányzati rendelet II. fejezet 4. alcím 4. § (2) bekezdésében foglaltak alapján engedélyezi a Győr Projekt Kft. javára az alábbiakban feltüntetett előirányzat átcsoportosítást:

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetése terhére

309529 „Magvassy Mihály Sporttámogatási Program" c. kiadási jogcímről

KIADÁSOK
Működési kiadások
Dologi kiadások - 30.000.000,- Ft

350001 „Tervezési tartalék" c. kiadási jogcímről

KIADÁSOK
Működési kiadások
Egyéb működési célú kiadások - 220.000.000,- Ft

305431 „Győr Projekt Kft. tevékenységéhez működési hozzájárulás" c. kiadási jogcímre

KIADÁSOK
Működési kiadások
Egyéb működési célú kiadások + 250.000.000,- Ft

2. A Közgyűlés felkéri a Polgármestert arra, hogy gondoskodjon a Győr Projekt Kft. által ellátott közszolgáltatás finanszírozásával kapcsolatos megállapodás módosításáról, továbbá az előirányzat-változtatásnak a 2026. évi költségvetési rendeleten történő átvezetéséről.

Felelős: polgármester
Határidő: a) a finanszírozási megállapodás módosítására azonnal,
b) az előirányzat költségvetési rendeleten történő átvezetésére a 2026. évi költségvetési rendelet II. negyedéves módosításával egyidejűleg

***

29. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A 80/2026. (IV. 24.) KGY. HATÁROZAT ALAPJÁN ÁTVILÁGÍTÁSI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Dr. Laczkovits-Takács Tímea, képviselő: „Köszönöm szépen a szót. Az előttünk lévő előterjesztéssel kapcsolatban szeretnék pár gondolatot mondani, illetve módosítani a határozati javaslatot. Szeretném emlékeztetni a Közgyűlés tagjait, hogy még áprilisban hozott a Közgyűlés egy olyan határozatot, ami az Önkormányzat, valamint a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok által ellátott közfeladatok, és az általuk nyújtott közszolgáltatások kapcsán egy átvilágítás előkészítéséről volt benne szó. Ez az elkészített előterjesztés és a benne foglalt határozati javaslat viszont nem a feladatokat és a közszolgáltatásokat tekinti át, hanem a cégek oldaláról foglalkozik egy-egy cég tekintetében. Viszont maga az eredeti határozat célja nem ez volt, hanem az volt, hogy az önkormányzati közfeladatok és közszolgáltatások ellátásának módját, formáit, finanszírozásait tekintsük át. Az elmúlt időszakban rengeteg olyan társadalmi- gazdasági változás történt be, ami indokolja ezt a feladatot. Át kell tekinteni, értékelni, esetleg módosítani kell a közfeladat ellátás-nyújtásnak a módját, például intézmény vagy gazdasági társaság által látunk el egy feladatot, akár szolgáltatásvásárlással, tehát rengeteg formája van ennek. Ahogy említettem, ezt nem társaságonként, hanem feladatonként kellene elvégezni, és az a legfontosabb feladat, hogy ezeket a feladatokat tekintsük át. És ezért javaslom, hogy az előterjesztésben szereplő határozati javaslat helyett a következő határozati javaslatot fogadja el a Közgyűlés. A határozati javaslat 1. pontja: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 80/2026. (IV. 24.) Kgy. határozatban a polgármesternek megállapított teljesítési határidőt 2026. szeptember 30. napjára módosítja. A 2. pontja ennek a határozati javaslatnak, hogy a Közgyűlés felhívja a polgármestert, hogy a hivatkozott határozatban meghatározott feladatot mielőbb teljesítse Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának és a győri lakosoknak, közösségeknek az érdekében az alábbiak figyelembevételével. Az átvilágítás célja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata által bármilyen formában, például saját maga, intézménye, társulás, gazdasági társaság vagy szolgáltatásvásárlás útján ellátott valamennyi közfeladat és nyújtott közszolgáltatás áttekintése annak érdekében, hogy meghatározhatóvá váljon a fennálló társadalmi-gazdasági szabályozási környezetben és az igények mentén van-e szükség változtatásra az ellátás módjában, formájában, mértékében, mélységében, területében, időbeliségében annak érdekében, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata a győri lakosság és közösségek számára a legeredményesebben, a leggazdaságosabban és a leghatékonyabban tudja azokat ellátni a jogszabályi keretek és a rendelkezésre álló

lehetőségek, például humánerőforrás, pénzügyi, vagyoni keretek, valamint az igények között. 3. pontja a határozati javaslatnak: A Közgyűlés megerősíti, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságai vonatkozásában az általuk ellátott nem önkormányzati közfeladatokra, valamint nyújtott nem önkormányzati közszolgáltatásokra is terjedjen ki az átvilágítási javaslat. Határidő: azonnal, felelős: polgármester. A Jegyző Asszonynak én ezt átadnám, de el is juttattam előzetesen is, és amit előzetesen is egyeztettünk már Alpolgármester Úrral, Aljegyző Úrral, érdemes kiemelni prioritásként a feladatokat, melyek a legfontosabbak, akár feladatcsoportokat képezni, és ugye itt, mivel felmerült a cégeknek azért van egy előkészített anyaga, akkor a városüzemeltetés, temetőfenntartás, ide kapcsolódó feladatok célszerűen akkor tartozzanak az első csoportba, de akkor ez majd ennek a tárgya lesz a közeljövőben. Köszönöm szépen."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! A hivatkozott közgyűlési határozat áprilisban az alábbi címet viselte: A 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok eredményes működésének elősegítését célzó döntések meghozatalára. Egyértelmű volt a Közgyűlés szándéka áprilisban is. A szándékunk az volt, hogy átvilágítsuk és megvizsgáljuk azokat a közszolgáltatásokat, amiket a városi cégeken keresztül látunk el. Világítsuk át annak a módját, s világítsuk át azt a feladatellátási módot, ahogy a cégek maguk ellátják ezeket a feladatokat. Ehhez mindenképpen szükséges a cégek vizsgálata és a cégek feladatellátásának vizsgálata. Ugyanis magáról a formáról, hogy mi ezt hogyan látjuk el, jelen pillanatban van képe a Közgyűlésnek is és a városvezetésnek is. A kép az az, hogy városüzemeltetést odaadjuk a GYŐR-SZOL-nak az 1998-as szerződés értelmében, és allokálunk hozzá az éves feladattervhez szükséges mennyiségű forrást jelen pillanatban az idei évben közgyűlési határozat formájában. Majd pedig kapunk ebből elszámolásokat. Mit nem látunk jelen pillanatban? Nem látjuk, hogy ez a feladatellátás jelenleg mennyire hatékony, hogyan történik, milyen mértékű az alvállalkozók bevonása, miért ilyen mértékű az alvállalkozók bevonása, milyen mértékű a saját állomány bevonása, mik a konkrét egységköltségek, hogyan látja el ezt a feladatot a GYŐR-SZOL pontosan részleteiben és miért úgy látja el. Az előterjesztés célja az volt, hogy megvizsgáljuk a cégeinket, és megnézzük és megbizonyosodjunk arról, hogy ők a rendelkezésükre álló forrásokat hatékonyan és a közfeladat érdekében használják és arra fordítják. Ezzel párhuzamosan megvizsgálja a Hivatal és az Önkormányzat azokat a lehetőségeket, amikben el lehetne látni ezt a feladatot, és döntést kell hoznunk arra vonatkozóan, hogy ilyen formában szeretnénk-e ezeket a feladatokat ellátni. Tehát cégnek adjuk oda, közbeszerzést írunk ki rá, vagy éppen intézményt hozzunk rá létre, vagy nonprofit céget hozzunk rá létre, vagy hozzuk vissza magunkhoz a feladatellátást és a Hivatal állományával lássunk el egy konkrét feladatot? Az a problémám Frakcióvezető Asszony előterjesztésével és határozati javaslatával, hogy egy nagyon konkrét feladatot, aminek 3 konkrét fókusza van: a GYŐR-SZOL, a Győr Projekt és a GYHG, nagyon lehatárolt vizsgálati szempontok mentén. Ön azt mondja, hogy nyissuk ki, lépjünk hátrébb, és nézzük meg az összes önkormányzati feladatot és annak a teljes feladatellátását, és tegyük mindezt szeptember 30-ig. Az alapcéllal egyetért a városvezetés, hogy vezessünk be egy ütemezést, ahol ezen 3 cégen és az általuk ellátott közfeladatokon felül kezdjük el vizsgálni az összes többi közfeladatot is. Viszont ez jelen pillanatban egy irreális célkitűzés, hiszen minden közfeladat vizsgálatát kérik: az egészségügytől az alapvető alapfokú oktatáson át a kulturálisig, sőt, a sport, a létesítmény, lakásrendszer, mindent vizsgáljon át szeptember 30-ig, és tegyen arra javaslatot, hogy hogyan fogjuk ezeket átszervezni. Én őszintén remélem, és ennek a nagy fokmérője vagy lakmuszpapírja majd a vagyonrendelet lesz, hogy most mindössze annyi történik, hogy elbeszél egymás mellett a többségi frakció és a városvezetés, és a szándékaink ugyanazok. És nem az a cél, hogy felvizezzünk egy nagyon konkrét előterjesztést, amivel mi betekintést szeretnénk nyerni a városi cégek működésébe, szerződésállományába és

tevékenységébe. Miért? Mert városi cégek. Mert a győriek cégei, és csinálhatunk úgy - már bocsánat, nekem elegem van ebből a színjátékból - mintha ezek a piacon lévő önálló gazdasági társaságok lennének nagyon felelős döntésekkel, és piaci titkokkal meg olyan üzleti titkokkal, amiket nem ismerhet meg a köz. Ilyen nincs. Ezeket a cégeket azért hozták létre, hogy a város feladatait és közfeladatait ellássák. Ez a céljuk. És hogyha azt nem hatékonyan csinálják, akkor nekünk tulajdonosként az a feladatunk és kötelességünk, hogy felhívjuk erre a figyelmet, és rábírjuk, kényszerítsük őket arra, hogy a feladataikkal foglalkozzanak, és azt hatékonyan lássák el. Ez a mi feladatunk, erre kértünk felhatalmazást áprilisban. Ennek volt egy módosítása májusban, ahol tisztelettel jelzem, hogy Polgármester Úr bizalmat szavazott annak a szóbeli előterjesztésnek, ami ezt már elkezdte egy kicsit elvinni egy másik irányba, ahol korlátozott adatszolgáltatást véltünk felfedezni, de még maradjunk a jó szándék vonalán is. Azt gondolom, hogy rendben, ennek a célja a GDPR és egyéb előírásoknak a betartatása volt, viszont ez, amit most Ön tesz, én úgy érzem, hogy semmi más, mint az eredeti javaslat felvizezése, a fókusz elvesztése és egy olyan mértékű feladat kiszabása a városvezetésre, amit nem lehet elvégezni. Arra kérném Frakcióvezető Asszonyt, hogy tisztelettel, hogy az eredeti előterjesztéshez tegyen hozzá egy határozati javaslatot, amiben megkéri a városvezetést, hogy a fenti határozati javaslatban szereplő alapelvek mentén kezdje meg az ütemezését az egyéb kötelező önkormányzati feladatok átvizsgálásának, és szeptember 30-i határidővel tegyen egy ütemezési javaslatot ezekre vonatkozóan is, hogy mely témacsoportokat hogyan fogja átvizsgálni. Én szerintem ez az, ami - és remélem, hogy ez az - ami az Ön valódi szándéka, és nem az, hogy egy akkora feladathalmot adjon a városnak és egy annyira felvizezett felhatalmazást adjon, ahol újra elindulhat az a pingpong, amit 2 éven át hallgattunk a város cégeitől: márpedig a Polgármester ne nézze meg, mit csinálunk. Ebből elege lett a győrieknek, és ebből nagyon elege van a városvezetésnek. Transzparenciát, őszinteséget kérünk, és az a célunk és őszintén az a célunk, hogy hatékony feladatellátásban tudjunk lehető legjobb színvonalú szolgáltatást nyújtani a győrieknek minden területen. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Nekem is van ehhez komoly hozzáfűznivalóm, de megadom a szót Frakcióvezető Asszonynak."

Dr. Laczkovits-Takács Tímea, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Alpolgármester Úrnak a hozzászólására hadd reagáljak, és hadd olvassam fel az áprilisi közgyűlési határozatból azt a részt, ami ide vonatkozik. Ez egy szakmai alapú előterjesztés volt. Úgy is indult, és most is az. Pillanat, csak itt elmentem közben. Az szerepel benne, hogy Győr Város Önkormányzata által, továbbá Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának a kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságai által ellátott közfeladatok és közszolgáltatások vonatkozásában. Tehát nem a cégekre volt szűkítve ez. Tehát itt van a jegyzőkönyvben, benne szerepel. Hát én ez egy… köszönjük ezt az anyagot, ez a céges részre vonatkozik, ezzel nincs semmi gond, ezt tudjuk használni. Viszont nem ez szerepel a közgyűlési határozatban, ezért mondtam azt, hogy akkor tegyünk prioritásokat, képezzünk feladatcsoportokat. Az első prioritás, ahogy elhangzott, ahogy már említettem, a városüzemeltetés, temetők fenntartása. Képezzük meg ezt a csoportot, amihez már van egy elkészült anyag, egy részét már tudja ez adni, következő csoport, majd meghatározzák az illetékes szakemberek, hogy mi legyen a feladatvizsgálat tekintetében. Én továbbra is ragaszkodom az elhangzott módosító javaslatomhoz, és ez egyáltalán ez egy szakmai előterjesztés. Ne állítsa be, hogy nem szakmai előterjesztés. Értelmezni szükséges az akkori közgyűlési határozatot, amit értelmezett egyébként a májusi határozat is, pont azért, hogy az egy kicsit segítsük ennek a feladatnak a megoldását, előkészítését, és most pedig ezt valósítsuk meg. Én ezt szeretném kérni. Illetve ugye itt elhangzott, ami nagyon érdekes kérdés, hogy ez egy óriási és teljesíthetetlen munka. Hát a cégeknek is ez volt az adatbekéréseknek a teljesítése.

Valahol még folyamatban is van, tehát akkor Önök is átérzik lehet most ezt az érzést, ami ott folyik, úgyhogy tartsuk tiszteletben a másiknak a feladatát ilyen tekintetben és feladat ellátását. Én ragaszkodom az elhangzott határozati javaslat módosításához. És nagyon szívesen én is beszállok a munkába, szükség van azon a területen, amelyen bizottsági elnökként dolgozok, nagyon szívesen segítek. Tehát nem az a cél, hogy leterheljünk bárkit, hanem az a cél, hogy feladatellátás szempontjából megismerjük azt akár több évre ütemezve, hogy mennyire hatékonyan, mennyire jó formában látja el az önkormányzat ezeket a feladatokat, és hol, melyik ponton, mifelé tudunk javítani és fejlődni. Ez a célja ennek az előterjesztésnek, teljesen szakmai alapú előterjesztés, hangsúlyozom még egyszer. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Tisztelt Frakcióvezető Asszony! Jól van, ezen most itt elvitatkozhatunk, hogy majd szavaz a Közgyűlés végén. Még Alpolgármester Úr érvel egy sort. Én egy dolgot szeretnék nagyon elkerülni és óva inteni ettől Frakcióvezető Asszonyt, illetve pontosabban felhívni a figyelmét arra, hogy a következőt láttuk mi az elmúlt másfél évben. Amikor a cégekhez fordultunk bármilyen adatkéréssel, akkor arra egyen válaszokat kaptunk a cégektől, tehát nyilvánvalóan ezek a cégek valakihez fordultak ebben az ügyben, ez a valaki vagy a többségi frakción keresztül, azt nem tudom, vagy saját maguktól mind ugyanarra gondoltak, hogy őt fogják megkérdezni. Ez a valaki megírta a választ, hogy mi az a jogi formula, ami bármilyen, bármekkora jogi nindzsa... Mondjuk Aljegyző Úr, amikor megfogalmaz egy ilyet és elmagyarázza, hogy miért muszáj erre válaszolni erre a kérdésre, akkor is az a válasz, hogy mi erre nem válaszolunk, mert ... Ezt láttuk másfél évig. Nekünk ez az alapvető tapasztalatunk a cégekkel. Amikor most elkezdtük azt a munkát itt a korábbi felhatalmazás alapján, hogy bekérjük az adatokat a cégektől, ami egyébként ennek az előterjesztésnek az előkészítéséhez volt szükséges, és ugye Alpolgármester Úr elmondta, hogy miért szükséges. Ugye egyik oldalát látjuk annak, hogy hogyan működnek a közfeladatok ellátásai, a közszolgáltatások ellátásai. Azt látjuk, hogy mi mit akarunk ellátni, meg hogy mi mennyi pénzt fizetünk ki rá. Az, hogy aztán ezt hogyan költi el, hatékonyan költi el az adott cég vagy intézmény, azt nem tudjuk. Az intézménynél sokkal jobban tudjuk, mint egy cég esetében egyébként. És azt láttuk, azt kezdtük el látni, ahogy elkezdtek beérkezni ezek az adatok a cégektől, hogy bizony-bizony vannak érdekes dolgok. Megtaláltuk az egyik cégnél az egyik fideszes influenszert, megtaláltuk a másik cégnél a másik fideszes influenszert, hogy hogy volt három évig fizetve, meg honnan. Megtaláltuk. Találtunk olyan embert, aki 3 önkormányzati cégnél dolgozott teljes munkaidőben. Igazi szuperman, biztos nem aludt, hiszen 8 órát le tudott dolgozni 3 munkahelyen egyszerre. Nyilvánvalóan ezek azok a pontok, amiket nem mondom, hogy Önök, vagy nem mondom, hogy Ön, Frakcióvezető Asszony, hiszen erről sokszor beszéltünk, de van, aki nem szeretné, hogy ezekhez a pontokhoz eljussunk, hogy ezeket a pontokat lássuk. Nekem van egy olyan gyanúm, hogy ez az az illető, vagy az az a szereplő, aki egyébként az, aki ezt az állandó közös jogi állásfoglalással tanácsot adta a cégeknek. Van olyan céges szereplő a mai napig, aki nem hajlandó az adatokat a közgyűlési döntés ellenére és a pontosított közgyűlési döntés ellenére sem átadni. Van ilyen cég. Van olyan cég, akitől mindent megkaptunk. Van olyan cég, ami ütemezetten hozza, és van olyan cég, aki még mindig nem hajlandó behozni ezeket. Nem tudok másra gondolni, mint arra, hogy ennél a cégnél valami óriási rejtegetni való van, hogy óriási rettegés van attól, hogy megkapjuk ezeket az adatokat. Tehát mi bármilyen olyan javaslatot, aminél úgy érezzük, vagy úgy látjuk, és lehet, nem ez a szándék, sőt, én feltételezem, hogy nem ez a szándék, hogy ezt a fajta jogkörünket visszább vonja, csökkenti, mint ebben az előterjesztésnél így érezzük, vagy van egy ilyen jele is ennek a dolognak, ezt nyilvánvalóan mi kellemetlenül érezzük. És ezt szeretném mondani, és felhívni a figyelmet, hogy vannak olyan szereplők itt, akik bármi is a szándék, vagy bármi is a közös szándéka jelen pillanatban a közgyűlésnek ezen a fronton, nem érdeke az, hogy megismerjük, nemcsak mi, de akár egyébként a többségi frakció is azokat az adatokat, amik

Önök számára is nagyrészt újdonságokat fognak jelenteni. De hát hogy az, mert az imént itt most anoniman elmondtam, valószínűleg az Önök többségének újdonságot jelentett ebben a kérdésben. Ezeknek viszont ki kell derülnie. Hogyha én jelzem azt most ismét újra, amit azt már több cégvezetővel is megbeszéltem, hogy én akkor fogok vagy akkor tettem eddig mindig feljelentést ezekben az ügyekben, hogyha falba ütköztem, hogyha én nem tudok továbbmenni egy ügyben, de azt látom, hogy probléma van, feljelentést teszek az ügyben, hiszen a nyomozó hatóságnak mindenre van joga és mindenre van lehetősége. Az imént jelzett cég esetében is ezt a lépést fogom megtenni, hogyha nem fogom megkapni azokat az adatokat, amire egyébként a közgyűlési döntés felhatalmaz, hogy megkapjuk, hogy elő tudjuk készíteni ezeket az ügyeket. És attól tartok, hogy itt mondom, tehát meg kell fontolni, hogy kitől fogad el tanácsokat az ember és milyen alapon, mert lehet, hogy ez az ember valójában nem a közérdeket, hanem az önérdeket vizsgálja ebben a tekintetben. De ismétlem: nem feltételezem jelen pillanatban Frakcióvezető Asszony részéről, hogy bármilyen negatív ilyen jellegű dologról lenne szó, csak nem értünk egyet, és valószínűleg elmegy egymás mellett a gondolkodásunk. Remélem, megtaláljuk a közös pontot."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! A cím is egyértelműen fogalmaz, és az utána következő szövegrész is egyértelműen fogalmaz a április 24-i közgyűlési döntés kapcsán. Méghozzá azért fogalmaz egyértelműen, mert az intézményi feladatellátás alapján kapcsán - köszönjük szépen! minden adatot, amire kíváncsiak vagyunk, megkapunk, sőt, rendelkezésünkre áll. Azonnal látjuk azt, hogy ők azt a feladatot jól vagy hatékonyan látják-e el, azt év közben is látjuk, hiszen kapnak egy intézményi keretösszeget, kapnak egy státuszmennyiséget, kapnak egy feladatmennyiséget, és erejükön felül ellátják azt a rendelkezésre álló forrásokból. A gazdasági társaságok a Polgári Törvénykönyv által adott lehetőségek miatt olyan mozgási szabadságot élveznek az ügyvezetők és vezérigazgatók alatt, amik lehetővé teszik azt, hogy ne feltétlenül a legmegfelelőbb döntéseket hozzák meg. És erre nekünk közvetett ráhatásunk van. Mi ezt közvetlenül nem látjuk. Egy céges ügyvezető dönthet úgy, hogy túltervezi a büdzséjét, túlzott bevételt prognosztizál, és feltölti a munkatársi létszámát olyan mértékben, hogy az megborítja a költségvetését. Ezt megteheti. Egy intézményvezető nem tehet ilyet. Neki státusza van, neki konkrét költségvetési forrása van az adott évre vonatkozóan. Pontosan ezért szükséges a gazdasági társaságok feladatellátását megvizsgálnunk. A teljes feladatstruktúra átvizsgálása 2 szempontból sem időszerű. Egyrészt azért nem időszerű, mert nem minden önkormányzati feladat kapcsán merülnek fel kérdések, kételyek, és nem minden önkormányzati feladatnál érezzük azt, hogy nem hatékony a feladatellátás. A felsorolt cégek esetében 10 napirendi ponttal ezelőtt konkrétan érezhettük, hogy nem hatékony a feladatellátás. Az, hogy nem újul meg a város bérlakásállománya, és több, mint 400 bérlakás üresen áll, az azt jelenti, hogy itt baj van. Ezt a feladatot nem jól, nem hatékonyan, vagy nem jó struktúrában látja el a város. Ezen változtatni kell. Ez így van. Ez részben egy szakmai kérdés, de részben egy politikai kérdés is. Most a politikai része az, hogy efölött szemet hunyunk, vagy pedig azt mondjuk, hogy nem, ezzel a kérdéssel nekünk foglalkoznunk kell, ebben a kérdésben változást kell elérnünk. Másik szempont: tehát nemcsak a fókuszált feladatellátások, vagy a javaslatban fókuszba helyezett feladatellátások és cégek problémás működése az, amiért ez indokolt. A második ok pedig, hogy át fog alakulni az önkormányzati feladatellátás valószínűleg egy éven belül. Könnyen megeshet, hogy visszakapjuk a középfokú oktatást, vagy visszakapjuk az alapfokú általános iskolai oktatási rendszert. Ebben a helyzetben… Vagy mondjuk a környezetvédelmi témaköröket. Ebben a helyzetben fontos, hogy akkor vizsgáljuk meg a teljes feladatellátást, amikor látjuk a teljes feladatstruktúrát. Akkor tudnám tényleg őszintén, Frakcióvezető Asszony, akkor tudnám az Ön módosító javaslatát jó szándékkal értelmezni, hogyha az ütemezés szerepelne benne. Szerepelne, hogy akkor mik azok a pontok, amikkel elkezdjünk foglalkozni, milyen

sorrendben, és erre adna egy módosított felhatalmazást. De még egyszer mondom, arra van lehetősége az eredeti határozati javaslat kiegészítésével, hogy további témaköröket jelöljön ki. Jelen pillanatban szeptember 30-ig a teljes önkormányzati feladatstruktúra átvilágítása nem reális nemcsak idő szempontjából, hanem az idei évi költségvetés szempontjából sem. Hát ez olyan mértékű feladatellátásnak a teljes átvilágítása, ami nagyon sok százmillió forintba kerül, és egy irdatlan feladattömeg, ami biztos, hogy az idei évben be sem fejeződik, már ha egyáltalán elkezdődik, mert még szeptemberben kiírunk rá egy közbeszerzést, hogy tisztelt tanácsadó, ki az, aki egy egész önkormányzatot világított már át. Szerintem nem sokan lesznek. Tehát tisztelettel kérem, hogy dolgozzuk bele az Ön határozati javaslatának azon pontját, hogy bizonyos témakörökre tekintsünk ki, és szeptember 30-ig, utána azt ütemezzük, akár hozzunk létre eseti bizottságokat, és alpolgármesterekkel, osztályvezetőkkel és bizottságokkal együtt vizsgáljuk át az adott feladatellátást és határozzuk meg annak az újra szervezésének a módját és ütemtervét."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Én alapvetően ezt az egész vitát, ahova most ez az egész fajult, én onnan szeretném megközelíteni, hogyha visszaemlékeznek egy csaknem 6 órával ezelőtt kezdődött annak a rendelettervezetnek a vitája, amelynek 1. mellékletének 2. pontjában arról határoztunk, hogy és lényegében úgy szól, hogy a Közgyűlés a következő hatásköreit ruházza át a polgármesterre, és annak a 2. pontnak a 12-es alpontjában úgy fogalmaztunk, és ez a rendelet szöveg került kihirdetésre, hogy az Önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tekintetében a külön önkormányzati rendeletben meghatározott tulajdonosi, ellenőrzési, adatkérési, beszámoltatási és tulajdonosi jóváhagyási jogkörök gyakorlását, azaz ezeket az előbb ismertetett jogköröket ruházza át a Közgyűlés magára a polgármesterre. Így helyettesítésére ugye alpolgármestert választhat a polgármester és javasolhat a Közgyűlésnek választásra. Ezt az Mötv. -ből fakadó joga alapján van 3 alpolgármestere, tehát ezeket a jogokat az alpolgármesterek is tudják gyakorolni. Miről beszélek és hova szeretnék kilyukadni? Mert az elején ez még ilyen, még nem végzett jogászi gondolkodásnak minősülne. A lényeg az az, hogy ugye van nekünk egy 20/2014. önkormányzati rendeletünk, amelynek az a címe, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. önkormányzati rendelet. Ezt az önkormányzati rendeletet miután a mai közgyűlésen szó esett arról, hogy módosítani szükséges az SZMSZ megszületése után, ugye ezt leghamarabb, mivel közgyűlést, ha minden igaz, akkor szeptemberben fogunk a munkaterv alapján legközelebb tartani, hogyha nyáron nem lesz rendkívüli, ezt majd meglátjuk. Lényeg az, hogy ebben tudjuk tisztázni polgármester úrnak e tekintetben lévő jogköreit. Így azt is tudjuk tisztázni, hogy milyen olyan jogkörök maradnak a Közgyűlésnél, s milyen jogkörök maradnak a tulajdonosi jogokat gyakorló bizottságnál. Most is szeretném felhívni a figyelmet, és szeretném hangosítani, hogy aki szeretne ennek a kérdésnek valóban utánajárni, hogy kinél milyen hatáskör van, akkor legyen kedves lapozza fel a Nemzeti Jogszabálytárnak a már megújult felületét és nyugodtan nézze meg, hogy melyik testületnek milyen joggyakorlásra való lehetősége van. És arra szeretném felkérni a tisztelt városvezetést és minden képviselőtársamat és ezúton a cégvezetőket is, bár hatásköröm ilyenre nincs, ugye erre jelenleg testületeknek van, hogy legyenek kedvesek együttműködni abban, hogy a cégek megfelelő módon kerüljenek egyébként a szükséges esetekben az átvilágítás, az egyrészt történjen meg. Másrészt pedig a gyanúsítgatások, a névtelenül lévő belebegtetések és társai, azok ne Közgyűlés ülésén történjenek meg. Ha problémát látnak valahol, akkor nyugodtan el lehet mondani. Nyugodtan meg lehet tenni a szükséges jogi lépéseket. Azt mondom, legyen rendben, én ezt el is mondtam az előző közgyűlésen, hogy a rakjunk rendet Győrben kategóriás mondatokhoz, amelyet, és ezt az úgy tudjuk, interjúban mondtam, Polgármester Úr gondolatával e tekintetben egyetértek. Viszont azt szeretném kérni tisztelettel, hogy akkor ez

működjön rendben, és ne arra vonatkozzon, és ne arról szóljon, hogy szégyenfalat varázsolunk minden egyes Facebook-oldalról. Értem, hogy az elszámoltatás a mai napokban nagyon trendivé vált a Facebookon, csak mellette pedig arról szeretnék beszélni, hogy ennek legyen meg a humánus oldala is a másik részről. Ha valakinek felelőssége van, akkor vállalja a felelősséget. Ez egyértelmű. Viszont mellette pedig a jogszabályok betartása mellett, és mellette pedig úgy gondolom, hogy a mindenkibe benne lévő etika és a humánum mentén. Köszönöm szépen!"

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! A Közgyűlés és a városvezetés szándékait a Hivatal a határozati javaslatok alapján tudja csak értelmezni. Sajnos a hivatalnokok ilyenek. Amit mi leírunk, azt ők komolyan veszik, meg fogják teljesíteni. Ami most itt szerepel, tisztelt Frakcióvezető Asszony, abban kérnék módosítást olyan irányba, hogy a közgyűlési határozatban a teljesítési… Hát ugye az a gond, hogy most a teljesítési határidőt szeptember 30-ban állapítjuk meg, és kiegészítjük a korábbi javaslatot arra, hogy minden közszolgáltatást vizsgáljunk meg szeptember 30-ig. Tehát ezt valahogy úgy kéne átformálnunk, akár itt élőben, hogy a feladat az legyen szeptember 30-ig, hogy felállítjuk azt a prioritási sorrendet és azt a struktúrát, hogy mely közszolgáltatások tekintetében szeretnénk mely cégeket és intézményeket átvilágítani, milyen sorrendben és milyen külsős szereplők vagy külsős kompetenciák bevonásával. A felállítjukon, azért mondom a többes számot, mert azt gondolom, hogy mivel Önnek ebben tapasztalata is van, mint egyetemi oktató és kutató, hogy vegyenek részt akkor a bizottsági elnökök is ebben a munkában. Mindenki a saját területén, a saját vagy a saját területéhez tartozó alpolgármesterrel együtt, és te tegyünk le egy olyan tervet, ami ezt a kérdést az elkövetkezendő másfél-két évben elkezdi felgöngyölíteni és elkezdi megfejteni. Az a kérdésem, hogy ez a javaslat működhet-e az Ön számára? Ugyanis a jelen javaslatot, ha beledobjuk a rendszerbe, akkor abból sok eredmény nem lesz, viszont sok fejfájás lesz a Hivatalon belül, hogy hogyan is oldják meg a lehetetlen küldetést."

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Köszönöm a szót. Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Boncsarovszky Péternek válaszolnék. Ugye azt mondta, hogy nem végzett jogász gondolkodása látszik, Képviselő Úr. Amit idézett az SZMSZ-ből az az, hogy a „külön önkormányzati rendeletben meghatározott" - ez az önkormányzati rendelet még nem készült el. Tehát ez a felhatalmazás ez még egy üres felhatalmazás. A részletszabályok meghatározása még szükséges. Tehát, hogy addig erre hivatkozni, hogy a Polgármester Úr bármit is bekérhet a cégektől, ez nem valid, hiszen a részletszabályok nincsenek meg. És még annyival kiegészíteném azt, amit az előbb Polgármester Úr mondott, hogy nem azért teszünk feljelentést, mert nem kapunk adatokat, hanem azért, mert nem kapjuk meg azokat az adatokat, amiket kértünk, és a rendelkezésre álló információk szerint bűncselekmény gyanúja áll fenn. Volt ez a GYŐR-SZOL esetében is. Egyébként megállt, tehát megalapozott gyanú van és folyik a nyomozás. Én azt gondolom képviselő úr, hogy ebbe így ne szálljon bele, és először gondolja át, amit mond. Köszönöm."

Pintér Bence, polgármester: „Mielőtt megadom az ügyrendi felszólalásra a szót, tényleg azt akarom mondani, hogy igen, ezt akartam én is mondani, hogy a vagyonrendeletet rendeznünk kell, és nem szeptemberben. Tehát a mindenképpen ebben az ügyben is jeleztem, és más ügyekben is jeleztem, hogy kell szerintem még záros határidőn belül tartanunk rendkívüli ülést, mert van pár olyan téma, ami szerintem nem várhatja meg a nyár végét. Nem ez a legfontosabb közülük egyébként, de ez is az egyik fontos közülük."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Megszólíttattam, de nem akárhogy, hanem úgy gondolom, hogy személyeskedéssel. És szeretném Alpolgármester Asszonynak röviden arról elmondani,

hogyha, ha valaki visszanézi akár a jegyzőkönyvet vagy bármit, egyértelműen elmondtam, hogy a vagyonrendeletnek a módosításával ezeket a jogköröket ezeket meg tudjuk határozni. Nem azt mondtam, hogy ezek hatályban lennének, azt mondtam, hogy ez még egy olyan lehetőség, amiben ezeket a jogokat, ezeket konkrétan rendeletbe tudjuk foglalni. Úgyhogy e tekintetben szeretném kérni tisztelt Alpolgármester Asszonyt, hogy az ilyen jellegű személyeskedéseket legyenek szívesek visszavonni, hiszen a mai közgyűlés folyamán én sem személyeskedtem Önökkel. És ezt szeretném Önnek elmondani, hogy ezt egészen április 12. utántól igyekszem minél inkább elkövetni, hogy ilyen dolog ne történjen. Köszönöm szépen! Tiszteljük meg egymás munkáját, főleg úgy, hogy megválasztottuk Önöket alpolgármesternek. Köszönöm."

Fűzy András, képviselő: „Köszönöm a szót, Polgármester Úr! Tisztelt Közgyűlés! Habár nem vagyok a három testőrnek egyik tagja se, sőt, még a 4., D'Artagnan sem. Úgyhogy ettől függetlenül a Frakcióvezető Asszonyt hadd védjem meg, mert az első pillanattól kezdve a transzparenciát, az átláthatóságot szeretnénk biztosítani, és ennek több lépést tettünk, nemcsak a közgyűlésen, hanem a bizottságaink vezetésével napi munkafolyamatban, illetve az egyeztetések során. Tehát azt el szeretném azt a gyanút is kerülni, hogy bármi olyan lenne, ami miatt mi meg akarnánk akadályozni, vagy nehezíteni a városvezetésnek, vagy akár az önkormányzat dolgozóinak a munkáját. Ezt szeretnénk mi is tisztán látni sok esetben, hiszen nekünk is vannak olyan területek, amikről nincsenek kellő rálátásunk és információink. Úgyhogy ezt szerettem volna csak megerősíteni ebben a kérdésben. Ha ez egy szakmai jellegű vita vagy nézeteltérés, akkor meg azt javaslom, hogy próbáljuk meg ezt szakmai alapon jelezni, és valami kompromisszummal továbblépni ebből a pontból. És ha már itt tartunk, a kultúrához csatlakozva, Kiscsillag egyik számát idézném: „Van-e szándék?" Szándék van."

Dr. Laczkovits-Takács Tímea, képviselő: „Ugye az eredeti határozati javaslatban az van, hogy egy javaslat kell hogy készüljön, ami majd egy átvilágítási eljárást meg tud indítani. Én úgy gondolom, hogy ennek a javaslatnak része tud lenni, ami kérésként elhangzott. Csináljunk feladatcsoportokat, priorizáljunk, fogalmazzuk meg azt, hogy mi a legfontosabb. Ütemezzünk. Szerintem elbeszélünk egymás mellett továbbra is azt érzem, és ennek az egésznek része ezeknek a cégeknek az átvilágítása is. Azokat a feladatokat tesszük az első helyre, az első időszakba. Tehát én ebben nem látok véleménykülönbséget, mégis elbeszélünk egymás mellett. És maximálisan részt veszek abban, hogyha szükség van a segítségemre, hogy akár ennek a javaslatnak az összeállításában, illetve minden illetékes szakembert is fel kellene kérnünk, akár a Hivatal részéről, aki tud nekünk ebben segíteni. Tehát elbeszélünk egymás mellett, továbbra is ezt mondom. Az intézmények részéről pedig elhangzott, hogy akkor itt az intézmények részéről az információk azok rendelkezésre állnak, tehát akkor könnyebben vagyunk, és előbbre vagyunk, mint a cégek tekintetében. Tehát ez egy könnyebb feladat lesz, de tegyük hátrébb. Tehát semmi ellenvetésem nincs ezzel kapcsolatban. Legyen ez a javaslatnak a része, különböző feladatcsoportok, priorizálunk. Nincs ellenvetés, de ez belefér ebbe, én azt gondolom, de majd kérdezem Jegyző Asszonyt, Aljegyző Urat, hogy ez része tud lenni ennek a javaslatnak. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „További hozzászólás nincs akkor senki részéről. Bocsánat, van szükség szünetre, hogy megbeszéljük ezt a kérdéskört, vagy csak…? Vagy mit csináljunk? Ez már nem jutott nyugvópontra a kérdés. Nem, nem tudom. Jó, akkor azt mondanám, hogy… Alpolgármester Úré a szó."

Kósa Roland, alpolgármester: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Az a nehézségem, hogy ha az írott szó értelmezésében más értelmezésre jutunk, akkor az itt

elhangzott közgyűlési vitáról nehogy más értelmezésünk legyen szeptember 30-i határidőig. Tehát akkor az Ön értelmezésében az Ön határozati javaslata arról szól, hogy toljuk ki a határidőt szeptember 30-ra, tágítsuk ki a teljes kört, és szeptember 30-ig a városvezetés feladata esetlegesen a bizottsági elnökök bevonásával az, hogy a teljes közszolgálati közszolgáltatási feladatellátás kapcsán rakjon le egy tervet annak az átvilágítási ütemezésére és módjára, priorizálva bizonyos témaköröket, és ezáltal nem mindent kell szeptember 30. után elindítanunk, hanem létrehozunk egy prioritáslistát. Jó. Ezzel szerintem ódázzuk a feladatot, és égető problémákat távolabb helyezünk az időben, azoknak a megoldását. A problémák velünk maradnak, de akkor értelmezzük ezt így. Ezt én is így fogom értelmezni, és tisztelettel kérném, hogy mindenképpen kezdjük el azt az egyeztetési sorozatot, ahol átvilágítjuk az átvilágítás témakörét. Köszönöm szépen! És kell szünet? Én szerintem… Jó."

Egy képviselő mikrofon használata nélkül szól hozzá.

Kósa Roland, alpolgármester: „Rendben van, akkor javasolnám a Polgármester Úrnak tisztelettel, hogy amennyiben Ön ülésvezetés körében elrendeli a szünetet, akkor fogalmazzuk bele ezt a gondolatmenetet."

Pintér Bence, polgármester: „10 perc szünetet kérnék szépen, és azt kérném, hogy ezt most itt beszéljük meg. Köszönöm szépen."

***

Pintér Bence polgármester úr 18:07 órakor szünetet rendel el.

SZÜNET

A Közgyűlés 18:33 órakor folytatja munkáját.

***

Pintér Bence, polgármester: „Tisztelt Képviselőtársaim! Akkor ez a helyes sorrend, amit most itt látok magam előtt?"

Kósa Roland, alpolgármester: Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Az eredeti határozati javaslathoz szeretnék egy módosító indítványt fűzni első körben. Itt a szünetben Frakcióvezető Asszonnyal megtaláltuk a közös fókuszt és hangot. Alapvetően a határozati javaslat 2-es pontját szeretném a következőképpen módosítani: A Közgyűlés úgy határoz, hogy a részletes átvilágítás előkészítése közvetlenül az alábbi közfeladatokra és társaságokra terjedjen ki. Tehát bekerül a közfeladatok kifejezés. A GYŐR-SZOL Győri Közszolgálati és Vagyongazdálkodó Zrt. esetében az ingatlangazdálkodás, a lakásgazdálkodás, a parkolás témaköre, a városüzemeltetés, a temetőüzemeltetés és a távhőszolgáltatás témaköre. A Győr Projekt Kft. esetében a létesítményüzemeltetés, a kulturális rendezvényszervezés, a sport-rendezvényszervezés és a turizmus témaköre, illetve a marketing-kommunikációs feladatok témaköre. A GYHG esetében pedig az illegális hulladékelszállítás és a köztisztaság témaköre, amit szeretnénk első körben vizsgálni. És tisztelettel kérném majd Frakcióvezető Asszonyt, hogy a határozati javaslatot tartsuk meg a módosító indítványában, hogyha lehet, és ezzel a kiegészítéssel induljon meg ez a munka, és egészítsük ki azzal a kiterjesztett fókusszal, amit Ön remélhetőleg most kérni fog."

Dr. Laczkovits-Takács Tímea, képviselő: „Köszönöm a szót. Annyi módosítást tennék, amit itt egyeztettünk, és most már nem beszélünk el egymás mellett úgy érzem. Szerencsére eljutottunk erre a pontra, hogy az eredeti előterjesztésnek az eredeti határozati javaslatához lenne az a javaslatom, hogy határozati javaslat II-ként az alábbiak kerülnének be: A határozati javaslat II., 1. pontja: a Közgyűlés felhívja a polgármestert, hogy a hivatkozott határozatban meghatározott feladatot szeptember 30-ig teljesítse egy átvilágítási prioritási sorrend meghatározásával, és itt folytatódik a többi rész, amit át fogok adni Jegyző Asszonynak. Ezek nem változtak, és a 2. pont sem változik. Annyi változik még, hogy határidő szeptember 30. a végén is a módosító javaslatnak. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Jó. Akkor tehát ezeket a módosításokat nekem kell elfogadnom ebbe a javaslatba, ugye? Mind a két módosítást befogadom a javaslatba, és akkor így helyben vagyunk. És szavazhatunk, ugye? Két határozati javaslatról szavazunk. Tehát az első határozati javaslatról szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a I. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

206/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 80/2026. (IV. 24.) Kgy. határozat és a 161/2026. (V. 28.) Kgy. határozat végrehajtása érdekében elfogadja az átvilágítás jelen előterjesztés szerinti tárgyi és szervezeti lehatárolását, és megindítja az átvilágítás előkészítő szakaszát.

2. A Közgyűlés úgy határoz, hogy a részletes átvilágítás előkészítése első körben közvetlenül az alábbi közfeladatokra és társaságokra terjed ki:

a) GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. esetében az ingatlangazdálkodás, a lakásgazdálkodás, a parkolás, a városüzemeltetés, a temetőüzemeltetés és a távhőszolgáltatás témakörök,

b) GYŐR PROJEKT Kft. esetében a létesítményüzemeltetés, a kulturális rendezvényszervezés, a sport- rendezvényszervezés és a turizmus, illetve a marketing-kommunikációs feladatok témakörök,

c) GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. esetében az illegális hulladékelszállítás és a köztisztaság témakörök.

3. A Közgyűlés megállapítja, hogy az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft., a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Kft. és a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Kft. teljes körű átvilágítása a jelen eljárásban nem indokolt. E társaságok adatai kizárólag a 2. pont szerinti társaságokkal fennálló közvetlen feladatellátási, szerződéses, vagyoni vagy kapcsolt ügyleti viszonyok vizsgálatához szükséges mértékben használhatók fel. E lehatárolás nem érinti a tulajdonosi ellenőrzést, a beszámolási kötelezettségeket és a későbbi önálló vizsgálat lehetőségét.

4. A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a tényleges átvilágítás megindításáról szóló részletes közgyűlési előterjesztést készítse el, és azt a Közgyűlés 2026. szeptember havi rendes ülésére, de legkésőbb 2026. szeptember 30. napjáig terjessze elő.

A részletes előterjesztés tartalmazza különösen:

a) a végleges műszaki-szakmai feladatleírást és az elvárt eredménytermékeket;

b) az önkormányzati projektirányítású, külső szakértőkkel támogatott és a teljesen külső szervezeti modell összehasonlítását;

c) az átvilágítás ütemezését, felelősségi és beszámolási rendjét;

d) a célhoz kötött és adattakarékos adatkezelési rendet;

e) a dokumentált piacfelmérést és – amennyiben a piaci feltételek lehetővé teszik – legalább három, egymástól független indikatív árajánlat összehasonlítását;

f) a teljes becsült értéket, a közbeszerzési kötelezettség minősítését és a javasolt beszerzési vagy közbeszerzési eljárásrendet;

g) az átvilágítás forrásigényét és a költségvetési fedezet biztosítására vonatkozó javaslatot;

h) a szolgáltatóval és a kulcsszakértőkkel szembeni alkalmassági, függetlenségi és összeférhetetlenségi követelményeket.

5. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert, hogy a 4. pont szerinti előterjesztés megalapozása érdekében, a közbeszerzési alapelvek és a versenysemlegesség érvényesítésével előzetes piacfelmérést, szükség szerint előzetes piaci konzultációt folytasson, és indikatív árajánlatokat kérjen be.

6. A Közgyűlés felkéri a 2. pont szerinti gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit, hogy a 4. pont szerinti döntés-előkészítéshez szükséges, az Önkormányzatnál még rendelkezésre nem álló adatokat és dokumentumokat a polgármester célhoz kötött megkeresése alapján bocsássák rendelkezésre. A személyes adatot érintő adatszolgáltatás során érvényesíteni kell a

jogszerűség, szükségesség és adattakarékosság követelményeit, lehetőség szerint összesített vagy anonimizált adatok alkalmazásával.

7. A Közgyűlés a 80/2026. (IV. 24.) Kgy. határozat 1. és 2. pontjában foglalt feladat részletes, árajánlatokkal és forrásbiztosítási javaslattal alátámasztott közgyűlési döntésének előterjesztési határidejét 2026. szeptember 30. napjára módosítja.

8. A Közgyűlés megállapítja, hogy a jelen határozattal megindított előkészítő szakasz külső átvilágítási szolgáltatás megrendelésére és az ahhoz kapcsolódó pénzügyi kötelezettségvállalásra nem ad felhatalmazást. A tényleges átvilágítás forrásáról és a szükséges beszerzési vagy közbeszerzési eljárás megindításáról a Közgyűlés a 4. pont szerinti előterjesztés alapján külön dönt.

Felelős: polgármester, továbbá a 6. pont tekintetében a GYŐR-SZOL Zrt., a GYŐR PROJEKT Kft. és a GYHG Nonprofit Kft. vezető tisztségviselői

Határidő: az 1–3. és 7–8. pont tekintetében azonnal; a 4–5. pont tekintetében a Közgyűlés 2026. szeptember havi rendes ülése, de legkésőbb 2026. szeptember 30.; a 6. pont tekintetében folyamatosan, az adatkérésben meghatározott határidő szerint

***

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a II. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

207/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felhívja a polgármestert, hogy a 80/2026. (IV. 24.) és a 161/2026. (V. 28.) Kgy.határozatokban meghatározott feladatot 2026. szeptember 30-ig teljesítse egy átvilágítási prioritási sorrend meghatározásával Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának és a győri lakosoknak, közösségeknek az érdekében az alábbiak figyelembevételével: az átvilágítás célja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata által bármilyen formában - pl. saját maga, intézménye, társulás, gazdasági társasága (kijelölés vagy szolgáltatásvásárlás) vagy szolgáltatásvásárlás útján - ellátott valamennyi közfeladat és nyújtott közszolgáltatás áttekintése annak érdekében, hogy meghatározhatóvá váljon a fennálló társadalmi, gazdasági, szabályozási környezetben és igények mentén van-e szükség változtatásra az ellátás módjában, formájában, mértékében, mélységében, területében, időbeliségében stb. annak érdekében, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata a győri lakosság és közösségek számára a legeredményesebben, a leggazdaságosabban és a leghatékonyabban tudja azokat ellátni a jogszabályi keretek és a rendelkezésre álló lehetőségek (pl. humánerőforrás, pénzügyi-vagyoni keretek), valamint igények között.
2. A Közgyűlés megerősíti, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságai vonatkozásában, az általuk ellátott, nem önkormányzati közfeladatokra, valamint nyújtott nem önkormányzati közszolgáltatásokra is terjedjen ki az átvilágítási javaslat.

Határidő: 2026. szeptember 30.
Felelős: polgármester

***

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen a közös, konstruktív munkát."

***

30. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT ALAPÍTVÁNYOK TÁMOGATÁSÁRA A „KÉPVISELŐI KEZDEMÉNYEZÉSEK KERETE" KIADÁSI JOGCÍM TERHÉRE

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót. Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Itt a határozati javaslat III-nál, azaz a 3. határozati javaslatnál, ami a Szurkolók az Állatokért Győr Állatvédelmi Alapítvány támogatásáról szól, én szeretnék egy olyan javaslatot tenni, hogy ezt a jelenleg 320.000 forintot emeljük fel 400.000 forintra, és itt a saját képviselői keretemnek a terhére emeljük, hogyha ez megoldható itt. Mert Képviselő Asszony nagyon gyorsan leadta a Jogi és Önkormányzati Osztályra ezt a kérelmet, és szerettem volna még én is hozzájárulni, úgyhogy e tekintetben ezt szeretném így javasolni. És akkor így a következő napirendi ponttal, ugye ami a Czuczor Gergely Civil és Egyházi Programot illeti, így összességében 900.000 forintot tudunk ma juttatni a Szurkolók az Állatokért Győr Állatvédelmi Alapítvány részére. Köszönöm szépen."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm. Ez így működőképes, Jegyző Asszony?"

Dr. Bakonyi Bernadett jegyző asszony mikrofon használat nélkül kérdez Pintér Bence polgármester úrtól.

Pintér Bence, polgármester: „Itt van, 150.000,- forint Prédlné Németh Margit, Diligens Tibor 50.000,-, Rosinger Timea képviselő asszony 100.000,-, Kovács Tamás 20.000,- forint. Ez a 320. És akkor ehhez hozzátennénk akkor Boncsarovszky képviselő úrtól 80.000,- forintot. De licit formájában, 80.000 először... No, jó, rendben, akkor így ezzel a módosítással... Bocsánat, viszont ez Szeles Szabolcs közigazgatási és pénzügyi bizottsági elnök előterjesztése. Tehát a módosítás befogadásáról szavaznunk kell. Szavazzunk? Szavazzunk róla, ugye? Mert bizottsági, bocsánat. Igen. Bizottsági. Szavazzunk róla! Tehát akkor szavazzunk a módosító javaslatról, ami Boncsarovszky képviselő úr plusz hozzájárulása. Szavazás indítható. A III. határozati javaslat módosítása."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a módosító javaslatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja az I. határozati javaslatot, és megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta az I. határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen

Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

208/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a „Képviselői kezdeményezések kerete" kiadási jogcím terhére **500.000,- Ft** összegű támogatás átadásáról dönt a **Gézengúz Alapítvány a Születési Károsultakért** (székhelycím: 1038 Budapest, Észak utca 12., adószám: 19650823-1-41) Győri Intézete részére a 2026. évi működési költségeinek finanszírozására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

2. A Közgyűlés felkéri a Polgármestert a támogatásról szóló pénzeszköz átadási megállapodás megkötésére, valamint az elszámolással kapcsolatos feladatok ellátására, melyek keretében felhatalmazza a pénzeszköz átadási megállapodásban szereplő célok, valamint a felhasználási és elszámolási határidők esetleges módosítására.

Felelős: polgármester
Határidő: a pénzeszköz átadási megállapodás megkötésének kezdeményezésére 2026. július 6.
az elszámolás elvégzésére a 42/2013. (XII. 20.) önkormányzati rendelet szerint

***

Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja a II. határozati javaslatot, és megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a II. határozatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

209/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a „Képviselői kezdeményezések kerete" kiadási jogcím terhére **200.000,- Ft** összegű támogatás átadásáról dönt a **Kincskereső Gyermekjóléti és Segítő Alapítvány** (székhelycím: 9028 Győr, Tárogató út 2., adószám: 18981049-1-08) részére a 2026. évi működési költségek finanszírozására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

2. A Közgyűlés felkéri a Polgármestert a támogatásról szóló pénzeszköz átadási megállapodás megkötésére, valamint az elszámolással kapcsolatos feladatok ellátására, melyek keretében felhatalmazza a pénzeszköz átadási megállapodásban szereplő célok, valamint a felhasználási és elszámolási határidők esetleges módosítására.

Felelős: polgármester
Határidő: a pénzeszköz átadási megállapodás megkötésének kezdeményezésére 2026. július 6.
az elszámolás elvégzésére a 42/2013. (XII. 20.) önkormányzati rendelet szerint

***

Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja a III. határozati javaslatot, és megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a III. határozatot.

Név	Voks
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

210/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a „Képviselői kezdeményezések kerete" kiadási jogcím terhére 400.000,- Ft összegű támogatás átadásáról dönt a Szurkolók az Állatokért Győr Állatvédelmi Alapítvány (székhelycím: 9028 Győr, Templom utca 15., adószám: 19305547-1-08) részére az Alapítvány zavartalan működésének finanszírozására.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

2. A Közgyűlés felkéri a Polgármestert a támogatásról szóló pénzeszköz átadási megállapodás megkötésére, valamint az elszámolással kapcsolatos feladatok ellátására, melyek keretében felhatalmazza a pénzeszköz átadási megállapodásban szereplő célok, valamint a felhasználási és elszámolási határidők esetleges módosítására.

Felelős: polgármester
Határidő: a pénzeszköz átadási megállapodás megkötésének kezdeményezésére 2026. július 6.
az elszámolás elvégzésére a 42/2013. (XII. 20.) önkormányzati rendelet szerint

***

31. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A „CZUCZOR GERGELY CIVIL ÉS EGYHÁZI PROGRAM" KIADÁSI ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁSÁRA ALAPÍTVÁNYOK ÁLTAL BENYÚJTOTT PÁLYÁZATOK ELBÍRÁLÁSÁRA

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót! Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Rövid civil infó percek következnek most is. Szeretném röviden tájékoztatni a tisztelt Közgyűlést, hogy eddigiekben már 34 egyesület, 3 egyházi jogi személy és eddig 13 alapítvány kapott támogatást összesen a Czuczor Gergely Civil és Egyházi Program terhére a pályázatokban megjelölt célra. Ez összességében 16.561.000,- forintot jelent. És most a továbbiakban határozhatunk 5 alapítvány támogatásáról 2,5 millió forint értékben. Tehát összességében a döntés után 19.061.000,- forint értékben nyújtott a Közgyűlés és a bizottság támogatást. Innen is buzdítok mindenkit arra, hogy pályázzon, mert még 30 millió forint áll a győri civil szervezetek és egyházi jogi személyek rendelkezésére. Arra kérném képviselőtársaimat is, hogyha a hálózatukban vagy hozzájuk kapcsolódóan ismernek civil szervezeti vezetőket, buzdítsák őket arra, hogy pályázzanak. Ami egy fontos információ az az, hogy legközelebb alapítványokról közgyűlésen fogunk tudni határozni, egyesületekről pedig a nyár folyamán is ugye egy-egy bizottsági ülést tartunk júliusban és augusztusban, akkor is fogunk tudni határozni majd az egyesületekről és az egyházi jogi személyekről. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen a kiegészítést. Tehát akkor, ha nincs további hozzászólás, szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen

Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

211/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a „Czuczor Gergely Civil és Egyházi Program" kiadási előirányzat terhére az 1. sz. mellékletben felsorolt alapítványi szervezeteknek – a megjelölt összeggel és felhasználási céllal – forrást biztosít, összesen 2.500.000, - Ft összegben.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

2. A Közgyűlés felkéri a polgármestert a pénzeszköz átadási megállapodások előkészítésére és aláírására, valamint az elszámolással kapcsolatos feladatok ellátására, melynek keretében felhatalmazza a pénzügyi megállapodásban szereplő célok és elszámolási határidők módosítására.

Felelős: polgármester
Határidő: a megállapodás megkötésének kezdeményezésére 15 napon belül
az elszámolás elvégzésére a 42/2013. (XII. 20.) önkormányzati rendelet szerint.

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

32. NAPIRENDI PONT

JAVASLAT A KÖZGYŰLÉS 2026. ÉVI II. FÉLÉVI MUNKATERVÉRE
(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Pintér Bence, polgármester: „Van-e kérdés vagy hozzászólás? Ugye alapvető változás az SZMSZ alapján, csütörtökönként fogunk ülést tartani, ami azt gondolom, hogy a Hivatal szempontjából egy sokkal jobb időpont, meg más szempontokból is. Ha nincs hozzászólás, szavazzunk! Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen

Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

212/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 2026. II. félévi üléseinek munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: folyamatos, 2026. december 31-ig

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

33. NAPIRENDI PONT:

BESZÁMOLÓ A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ KÖZGYŰLÉSI HATÁROZATOK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Antal Imre, képviselő: „Köszönöm szépem a szót. Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Én a 122/2025. Kgy. határozat kapcsán szeretnék szót emelni. Egy évvel ezelőtt javasoltam, hogy a Batthyány tér 3. szám alatt egy vegyes rendeltetésű épület megvalósítására készüljön előterjesztés október 31-i határidővel. Ez meg is történt, és ott született egy másik közgyűlési határozat, ez a 229/2025. közgyűlési határozat, melyben úgy döntöttünk, hogy a 2026. évi költségvetés után 30 napon belül ennek a vegyes rendeltetésű épületnek a tervezésére fogunk ajánlatot kérni, illetve megindul ennek a folyamata, és erre 50 millió forintot el is különítettünk az idei költségvetésben. Májusban én levelet írtam Jegyző Asszonynak, érdeklődve, hogy hol tart ez a határozat, és az illetékes főosztályvezető asszony válaszolt is, amelyben jelezte, hogy késedelemben vannak ennek a végrehajtásával kapcsolatban, és május 13-án történt egy egyeztetés, amikor is kiderült, hogy tulajdonképpen semmi nem történt a közgyűlési határozat végrehajtási határidejéig. Ezért szeretnénk most érdeklődni, hogy jelenleg

hogy áll az ügy. Ott volt egy konstruktív megbeszélés, és abban maradtunk, hogy elindul valamilyen folyamat, és legalább azzal kapcsolatban fogunk előre lépni, hogy hogyan valósítható meg ez az épület. Én szeretnék erről akkor itt a Közgyűlés nyilvánossága előtt tájékoztatást kapni, hol tart az ügy, és szeretném kérni Polgármester Urat, hogy kiemelten figyeljen ennek a közgyűlési határozatnak a végrehajtására, hiszen a belvárosi lakosok nagyon régóta várnak teljesen jogosan arra, hogy valami előrelépés legyen az ügyben, és ez az egyetlen lehetőségünk, hogy ott kulturált körülmények között orvosi rendelőt létesítsünk. Ehhez azonban látni kellene azt, hogy pontosan milyen megvalósítási rendje lehet ennek. Illetve arra is szeretnék választ kapni, hogy tulajdonképpen kiindulási alapként ez a telek mennyit ér. Mert több információ elhangzott. Nekem szakemberek 200 millió forintot mondtak, a Polgármesteri Hivatal szakembere 80 millió forintot mondott ennek a teleknek az értékére. Tehát nyilván a kiindulásunkhoz nagyon fontos lenne tudnunk, hogy egyáltalán mekkora összegről beszélünk, ami a jelenleg a birtokunkban van. Nem tudom, hogy ez a folyamat elindult-e vagy sem, de ha nem, akkor kérem azt is, hogy ezt indítsuk el, és legalább kiindulási alapunk legyen már, hogy hogyan tudunk továbblépni ebben az ügyben, mert most már azért egy év eltelt azóta, hogy ezt az indítványt megtettem. Ehhez képest én úgy érzem, hogy ez jelentős késedelemben van ez az ügy. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Főosztályvezető Asszonyt megkérem, hogy nyújtson tájékoztatást!"

Dr. Kozák Bettina, Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály vezetője: „Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Az ügy állása az jelenleg indikatív ajánlatok bekérésénél tart. Ugye májusban, amikor összeültünk Képviselő Úrral is, akkor jeleztük, hogy az az igénylista, ami megfogalmazásra került a közgyűlési határozatban is, illetve ezt követően Intézményvezető Úr még tovább bővítette ezt a listát, hogy milyen rendeltetéseket lenne szükséges ugye elhelyezni ezen az ingatlanon, amellett, hogy itt egy lakóterületi fejlesztés is megvalósulna. Ott jeleztük, hogy ennél egy jóval konkrétabb tartalom szükséges ahhoz, hogy egy telepítési tanulmánytervet elkészítsünk, és ezért ugye egy tervezési program kidolgozására kértük fel lényegében az indikatív ajánlatadókat, hogy adjanak ajánlatot arra, hogy gyakorlatilag megvizsgálják, hogy ezen a területen általánosságban egyáltalán, hogyha egy normál körülmények között ezt a területet hasznosítani kívánjuk, egyáltalán mi helyezhető el. Hiszen jelenleg ez egy meglévő beépült tömbnek egy belső ingatlana, ami nyilván azt is maga után vonzza, hogy nem lehet korlátlan paramétersort meghatározni. Nem lehet egy ponton túl tovább feszíteni az elhelyezhető rendeltetési egységeknek a számát. Ezért is szükséges az, hogy egy lépéssel hátrébb lépjünk, és első körben egyáltalán egy olyan konkrét tömbvizsgálatot folytassunk le, ami meghatározza azt, hogy egyáltalán az a telepítési tanulmányterv, amit a közgyűlési határozat előír, annak a tartalma az pontosan mi legyen. Hiszen a tervezőnek ahhoz képest, ami ugye közgyűlési határozatban meghatározásra került, többletinformációra van szüksége, amit nekünk meg kell adnunk, hiszen elég tág jelleggel került ugye korábban ez megfogalmazásra. Így jelenlegi stádiuma az az, hogy indikatív ajánlatok beérkezését várjuk erre a tervezési programra, tömbvizsgálat lefolytatására."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen, Főosztályvezető Asszony!"

Antal Imre képviselő úr mikrofon használata nélkül szólt hozzá.

Dr. Kozák Bettina, Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály vezetője: „Jövő hétvége."

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen. Képviselő Úr, oda fogok figyelni, oda fogunk figyelni erre az ügyre, mert valóban lassabban halad, mint ahogy haladnia kellene a jelek szerint. Úgyhogy én is meg fogom nézni, hogy mi a helyzet. Nem foglalkoztam még ezzel a témával, de megvitatom majd Alpolgármester Úrral ezt, és akkor nézni fogjuk. Valóban fontos, illetve ugye itt nyilvánvalóan ugye a probléma alapvetése, vagy az alapvető oka, hogy ugye a most működő rendelő épülete az ugye nem egy tartható állapotú épület, vagy hát egy rossz állapotú épület, ami nem tartható, hogy itt működjön ez a szolgáltatás. Én ezzel az épülettel kapcsolatban is, most attól függetlenül, hogy itt haladunk ezzel a történettel kezdenék majd egy konzultációt az új kormánnyal. Az előzővel nem nagyon sikerült ebben dűlőre jutnunk. De hogy mik a szándékaik egyébként ezzel az épülettel, és mit tudunk ezzel kezdeni, aztán meglátjuk, hogy van-e erre bármi fogadókészség. Csak azért mondom, mert ez is nyilván a Képviselő Úr körzetét érinti, és ugye ott elképzelhető, hogy valami más funkciót tudunk találni, vagy a kormánnyal közösen tudunk találni valami megoldást arra, hogy ne ott rohadjon ez az épület a belvárosunknak a közepén. Köszönöm szépen! Egyéb kérdés, hozzászólás van-e? Amennyiben nincs, akkor azt javaslom, hogy szavazzunk. Szavazás indítható."

Pintér Bence polgármester úr megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

213/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése tudomásul veszi a mellékletben felsorolt, lejárt határidejű közgyűlési határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót.

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

34. NAPIRENDI PONT:

TÁJÉKOZTATÓ A KÖZGYŰLÉS ÁLTAL A POLGÁRMESTERRE ÁTRUHÁZOTT HATÁSKÖRBEN HOZOTT HATÁROZATOKRÓL

(Az előterjesztések a jegyzőkönyv mellékleteként kerültek csatolásra.)

Mivel a napirendi ponthoz kérdés, észrevétel nem érkezett, Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja a határozati javaslatot, majd megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

214/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja a polgármester által átruházott hatáskörben hozott, 1. számú melléklet szerinti döntésekről szóló tájékoztatót, és ezzel a döntésekért való felelősséget viseli.

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

35. NAPIRENDI PONT

TÁJÉKOZTATÓ A BIZOTTSÁGOK ÁTRUHÁZOTT HATÁSKÖRBEN HOZOTT HATÁROZATAIRÓL

(Az előterjesztés a jegyzőkönyv mellékleteként került csatolásra.)

Mivel a napirendi ponthoz kérdés, észrevétel nem érkezett, Pintér Bence polgármester úr szavazásra bocsátja a határozati javaslatot, majd megállapítja, hogy a Közgyűlés - melynek létszáma 16 fő - 16 igen, 0 nem, 0 tartózkodással elfogadta a határozatot.

Név	**Voks**
Antal Imre	Igen
Dr. Balog-Farkas Renáta	Igen
Boncsarovszky Péter	Igen
Borsi Róbert	Igen
Dr. Fekete Dávid	Igen
Fűzy András	Igen
Huszár Gábor	Igen
Kósa Roland	Igen
Dr. Laczkovits-Takács Tímea	Igen
Dr. Nagy Richárd László	Igen
Pintér Bence	Igen
Prédlné Németh Margit	Igen
Rosinger Timea	Igen
Szabó Jenő	Igen
Szakács András	Igen
Szeles Szabolcs	Igen
Borkai Zsolt	Távol
Dr. Dézsi Csaba András	Távol
Diligens Tibor	Távol
Fodor Roland	Távol
Hajtó Péter	Távol
Kovács Tamás	Távol

215/2026. (VI. 25.) Kgy. határozat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja a bizottságok által átruházott hatáskörben hozott, 1. számú melléklet szerinti döntésekről szóló tájékoztatót, és ezzel a döntésekért való felelősséget viseli.

(A határozat melléklete a jegyzőkönyv végén található.)

***

ZÁRT ÜLÉST MEGELŐZŐEN:

Pintér Bence, polgármester: „Zárt ülés fog következni. Magyarország helyi

önkormányzatairól szóló 2011. évi 189. törvény 46. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerint a Közgyűlés zárt ülést tart többek között önkormányzati hatósági ügy tárgyalásakor, valamint az érintett kérésére vezetői megbízás adásakor.

Az ismertetett rendelkezésre tekintettel

- a „Javaslat a Győri Mosolyvár Óvoda igazgatói (magasabb vezetői) beosztásának ellátására", valamint
- a „Javaslat önkormányzati hatósági ügyben hozott határozat elleni fellebbezés elbírálására" című napirendi pontok tárgyalására zárt ülést rendelek el.

Kérem kedves Vendégeinket, hogy az üléstermet szíveskedjenek elhagyni!

***

ZÁRT ÜLÉST KÖVETŐEN

A Közgyűlés 18:57 órakor nyilvános üléssel folytatja munkáját.

Pintér Bence, polgármester: „Kihirdetem az zárt ülésen hozott határozat tartalmát. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Győri Mosolyvár Óvoda igazgatói feladatainak ellátásával Felber Istvánnét bízza meg 2026. augusztus 16-tól 2031. augusztus 15-ig terjedő öt éves időtartamra, a jelenlegi illetménye és magasabb vezetői pótléka meghagyásával. Szeretnék még egyszer gratulálni és jó munkát kívánni neki."

***

NAPIREND UTÁN

Pintér Bence, polgármester: „A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 225/C. § (2) bekezdésének előírása alapján tájékoztatom a Tisztelt Közgyűlést, hogy 2026. május hónapban 1 nap szabadságot vettem ki, a szabadság ütemtervtől eltértem. Kérdezem képviselőtársaimat, hogy kíván-e valaki kérdést, illetve bejelentést tenni? Boncsarovszky Péter képviselő úré a szó."

Boncsarovszky Péter, képviselő: „Köszönöm szépen a szót! Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Közgyűlés! Én szeretnék javaslatot tenni a Közgyűlés következő ülésére, és legkésőbb szeptember vége, október végéig arra, hogy a belvárosban és egyébként más városrészekben is felmerülő elektromos rolleres problémákra találjunk megoldást, és ezzel kapcsolatban, mivel Győr városa nem rendelkezik közösségi együttélés szabályairól szóló rendelettel, ezért javasolt szerintem minél hamarabb ennek a rendeletnek a megalkotása. Én ennek az alapvető előkészítését már megkezdtem, és más önkormányzatoknak meglévő rendeleteit, egyrészt valamit elkértem, és valamit pedig áthoztam. Úgyhogy e tekintetben szeretném kérni a tisztelt képviselőtársakat, hogy legkésőbb szeptember vége, október végén határozzunk, és alkossuk meg azokat a szabályokat, amivel a sétálóutcát valóban a gyalogosokénak fogjuk tudni, és mellette pedig akár a közterületi alkoholfogyasztás problémáját, egyéb zajongással lévő problémákat, Alpolgármester Asszony által korábban megfogalmazott, akár a lombégetés kérdése, vagy a zöldhulladékégetés kérdését is lehet benne szabályozni. Úgyhogy úgy gondolom, hogy e tekintetben érdemes lenne egyeztessünk frakciókon át, és minden képviselőt bevonva, hogy mit érdemes ilyen vonalon szabályozni. Úgyhogy erre kérném a tisztelt Közgyűlést, hogy erről majd döntsünk. Ezt úgy gondolom,

hogy a felütést és az első labdát azt ebből a szempontból behoztuk ide a Közgyűlés asztalára. Köszönöm szépen!"

Pintér Bence, polgármester: „Köszönöm szépen, Képviselő Úr! Egyrészt a konkrét rolleres, vagy a konkrétan említett rolleres problémának egy tesztmegoldásával hamarosan jelentkezünk. Megnézzük. Ugye amíg az országos szabályozás utoléri a száguldó elektromos rollereket, addig is próbálkozunk már az Útkezelő Szervezettel ennek a kezelésén egy bizonyos tekintetben. Másrészről a közösségi együttélés szabályai kapcsán megadom a szót Alpolgármester Asszonynak, ha jól értem, ha jól gondolom. Nem biztos, de lehet."

Dr. Balog-Farkas Renáta, alpolgármester: „Köszönöm a szót! Nem ezt akartam mondani, csak a zöldhulladék, illetve a lomb meg minden más égetésére vonatkozóan ez egyébként szabályozva van önkormányzati rendeletben is. Tehát országos szinten tilos, és a felsőbb jogszabály lehetőséget enged arra, hogy önkormányzati rendeletben ezt szabályozzuk, és kedvezményt adjunk alóla. Ez egyébként megvan. Tehát, hogy ez szabályozva van jelenleg Győrben."

Pintér Bence, polgármester: „Igen. Alapvetően ugye ezen az ilyen jellegű, ezen a közösségi együttélés szabályán gondolkoztunk már, mi is dolgoztunk rajta, tehát mindenképpen egyeztessük jegyzeteinket majd, és szeptemberben térjünk vissza rá. Köszönöm Képviselő Úrnak. Amennyiben nincs további hozzászólás, akkor szeretném elmondani, hogy ugyan a következő rendes közgyűlésre várhatóan 2021. szeptember 24-én kerül majd sor, de Frakcióvezető Asszonnyal, illetve független képviselőkkel, akik most mondjuk nincsenek itt, de mindegy, szeretnénk majd egyeztetni arról, hogy a sürgősen előttünk álló feladatok kapcsán kell-e nyáron valamikor vagy tudunk-e a nyáron valamikor. Tehát mindenképpen kell szerintem, és hogy mikor tudunk rendkívüli ülést tartani. Köszönöm szépen képviselőink munkáját, az érdeklődők figyelmét!"

Pintér Bence polgármester úr a Közgyűlést 19:00-kor bezárja.

K. m. f.

Pintér Bence
polgármester

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

.....napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Győr, 2026. június 24.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta: -

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Jogi és Önkormányzati Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Tisztelt Közgyűlés!

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontja alapján a helyi önkormányzat meghatározza szervezeti és működési rendjét, a 32. cikk (2) bekezdése pedig eredeti jogalkotói hatáskört biztosít az önkormányzati rendelet megalkotására. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 53. § (1) bekezdése értelmében a Közgyűlés működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: SZMSZ) határozza meg.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának szervezeti és működési rendjét jelenleg a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelet szabályozza. A jogalkalmazás tapasztalatai, a szervezeti és feladatmegosztási rendszer átalakítása, a közgyűlési döntés-előkészítés és ülésvezetés részletesebb rendezésének igénye, továbbá a polgármesteri, bizottsági és tanácsnoki feladatkörök átfogó újraszabályozása indokolttá teszi az SZMSZ teljes körű felülvizsgálatát.

A változtatások száma, terjedelme és egymással való szoros összefüggése miatt a szabályozási cél részleges módosításokkal nem valósítható meg kellő áttekinthetőséggel. Az új rendelet megalkotása egységes szerkezetben biztosítja a normavilágosságot, a hatáskörök egyértelmű elhatárolását, valamint a Közgyűlés és szervei működésének kiszámítható jogi kereteit.

I. A rendelettervezet főbb tartalmi elemei

1. A közgyűlési működés és a döntés-előkészítés egységesítése

A tervezet részletesen rendezi a Közgyűlés megalakulását, a frakciók működését, a rendes, rendkívüli és díszközgyűlések összehívását, a gazdasági program és a munkaterv előkészítését, továbbá az ülések napirendjét, vezetését és rendjét. A rendes ülés főszabály szerinti időpontja a hónap utolsó csütörtöke. Egységesebbé válnak az előterjesztések formai és tartalmi követelményei, a bizottsági véleményezés, a jegyzői törvényességi közreműködés, valamint az előterjesztés és a döntési javaslat érdemi módosításának írásbeli szabályai. A tervezet részletesen szabályozza a vitát, a módosító indítványokat, a szavazásokat, a döntések nyilvántartását és a jegyzőkönyvezést is.

2. A polgármesteri, alpolgármesteri és tanácsnoki feladatmegosztás újraszabályozása

Az 1. melléklet egységesen tartalmazza a polgármester közgyűlési előterjesztési feladatait és a Közgyűlés által rá átruházott hatásköröket. A szabályozás a Közgyűlés át nem ruházható hatásköreinek sérelme nélkül erősíti a polgármester döntés-előkészítő, végrehajtást koordináló, pénzügyi, intézményfenntartói és tulajdonosi szerepét, egyidejű beszámolási kötelezettség mellett. A tervezet három főállású alpolgármester választásával számol, közülük kettő a Közgyűlés tagja, egy pedig nem a Közgyűlés tagjai közül kerül megválasztásra. A szakpolitikai feladatok következetesebb megjelenítését tíz, részletesen meghatározott tanácsnoki portfólió szolgálja.

3. A bizottsági rendszer és a személyi döntések előkészítése

A rendelettervezet három állandó bizottságra – a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottságra, a Városstratégiai Bizottságra és a Humánszolgáltatási Bizottságra – épülő bizottsági rendszert szabályoz. A 2. melléklet részletesen meghatározza a bizottságok feladat- és hatásköreit. Az intézményvezetők, valamint az önkormányzati gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek személyi ügyeiben a polgármesteri előterjesztéshez az illetékes bizottság előzetes állásfoglalása kapcsolódik. A bizottsági elnökök munkájának ügyviteli, szervezési, informatikai és adminisztratív támogatására létrejön a Bizottsági Elnökök Irodája.

4. A képviselői felelősség, az átláthatóság és a nyilvánosság erősítése

A tervezet szabályozza a képviselői és bizottsági jelenlét nyilvántartását, meghatározza a hiányzás fogalmát, az igazolás rendjét és az ismétlődő igazolatlan távolmaradáshoz kapcsolódó tiszteletdíj-csökkentés feltételeit. Részletes szabályokat tartalmaz az ülés rendjét vagy méltóságát sértő magatartások jogkövetkezményeire. A közgyűlési dokumentumok honlapon történő közzététele, a nyilvános ülések közvetíthetősége, a közmeghallgatás, a lakossági fórum, a civil szervezetek és a nemzetiségi önkormányzatok tanácskozási joga a helyi közügyek nyilvánosságát és a közösségi részvételt szolgálja.

5. A mellékleti rendszer áttekinthető kialakítása

A rendelet nyolc melléklete tartalmazza a polgármester és a bizottságok feladat- és hatásköreit, a tanácsnoki feladatokat, az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait, az előterjesztés formai mintáját, a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körét, a nemzetiségi önkormányzatokat és működésük támogatásának szabályait, valamint az önkormányzati feladatok kormányzati funkciók szerinti besorolását.

II. A rendelet várható hatásai és végrehajtása

A tervezet a lakosság és a gazdasági szereplők számára közvetlen új fizetési kötelezettséget nem állapít meg. Költségvetési hatása elsősorban a három főállású alpolgármester, a tanácsnoki feladatellátás, valamint a Bizottsági Elnökök Irodája személyi, helyiség-, informatikai és

ügyviteli feltételeinek biztosításával kapcsolatban merülhet fel. A szükséges előirányzatokról a költségvetési rendeletben és az egyedi közgyűlési döntésekben kell gondoskodni.

A rendelet alkalmazása szükségessé teheti a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatainak, munkamegosztásának, előterjesztés-kezelési és közzétételi folyamatainak, valamint a bizottsági titkári feladatellátásnak a felülvizsgálatát. Az alapvető személyi és tárgyi feltételek a Hivatalban rendelkezésre állnak; az új szervezeti elemekhez kapcsolódó részletes feltételeket a végrehajtás során kell biztosítani.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a szerinti előzetes hatásvizsgálat, továbbá a rendelettervezet általános és részletes indokolása elkészült, és az előterjesztés mellékletét képezi. A tervezet hatálybalépésével egyidejűleg a 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Az Mötv. 42. §-a alapján a rendeletalkotás a Közgyűlés át nem ruházható hatásköre, az Mötv. 50. §-a alapján pedig a rendelet megalkotásához minősített többség szükséges.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a csatolt rendelettervezetet az 1. számú melléklet szerinti tartalommal szíveskedjen elfogadni!

Győr, 2026. június 24.

Pintér Bence
polgármester

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelete

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról

[1] E rendelet célja, hogy meghatározza Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának szervezeti és működési rendjét, a Közgyűlés és szervei működésének részletes szabályait, valamint az önkormányzati döntéshozatal demokratikus, átlátható, törvényes és hatékony rendjét.

[2] Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet
Az Önkormányzat

1. §

(1) Az önkormányzat elnevezése: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat).

(2) Az Önkormányzat székhelye: 9021 Győr, Városház tér 1.

2. §

(1) Az Önkormányzat önállóan, szabadon és demokratikusan, széleskörű nyilvánosság mellett intézi a város közügyeit. Gondoskodik a közszolgáltatásokról. Gyakorolja a helyi önkormányzati közhatalmat.

(2) Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a 4. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat által ellátott feladatok kormányzati funkciók szerinti besorolását a 8. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) Győr Megyei Jogú Város
a) hivatalos jelképei
  aa) a város címere,
  ab) a város zászlaja,
  ac) a város hivatalos pecsétje és
  ad) a polgármesteri lánc, valamint
b) egyéb jelképei – megalkotásuk esetén -
  ba) a város szlogenje és
  bb) a város logója.

(2) A polgármesteri láncot kizárólag a polgármester viselheti.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott jelképek leírását és használati módját külön rendelet szabályozza.

4. §

Az Önkormányzat tisztségviselője: a polgármester és az alpolgármester.

5. §

Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség terheli a 6. mellékletben meghatározott személyt.

II. Fejezet
A közgyűlés

1. A közgyűlés megalakulása

6. §

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a polgármesterrel együtt 22 főből áll.

7. §

(1) Az újonnan megválasztott Közgyűlést a megválasztott polgármester a választás eredményének jogerőssé válását követő 15 napon belüli időpontra hívja össze, kivéve, ha a korábban megválasztott polgármester az eredménytelen polgármester-választás miatt hivatalban marad, akkor a hivatalban maradt polgármester hívja össze a Közgyűlést. Ha e kötelezettségének a polgármester nem tesz eleget, helyette a korelnök jár el. Ha a korelnök nem tesz eleget e kötelezettségének, vagy a korelnöki feladatok ellátását visszautasítja, helyette a korban sorban következő képviselő jár el. Ha ő sem tesz eleget a kötelezettségnek vagy a korelnöki feladatok ellátását ő is visszautasítja, a Helyi Választási Bizottság (a továbbiakban: HVB) elnöke hívja össze az ülést, és az alakuló ülésen ellátja a korelnöki feladatokat, azzal, hogy szavazati jog nem illeti meg.

(2) Ha a születési dátum alapján a korelnök személye egyértelműen nem megállapítható, akkor az ABC sorrendben előrébb álló képviselő, ha így sem állapítható meg a korelnök személye, akkor sorshúzással állapítja meg a jegyző a korelnök személyét.

(3) Az alakuló ülés két, egymást követő napra is összehívható. Ebben az esetben az alakuló ülés első napján legalább a (6)–(8) bekezdésben rögzített eseményekre sor kerül.

(4) Az alakuló ülés meghívóját és a javasolt napirendi pontokat a polgármester állítja össze. A meghívó, ha az lehetséges, az ülés előtt 5 nappal kiküldendő. Alakuló ülésre nem szükséges írásbeli előterjesztést készíteni.

(5) Az alakuló ülést a polgármester vezeti.

(6) A Közgyűlés alakuló ülését a polgármester nyitja meg. Ezt követően a HVB elnöke tájékoztatást ad a választások lefolyásáról és hivatalos eredményéről.

(7) A tájékoztatást követően a polgármester a Közgyűlés előtt esküt vagy fogadalmat (a továbbiakban: eskü) tesz, melyről okmányt ír alá.

(8) A polgármester eskütételét követően a képviselők a Közgyűlés előtt esküt tesznek, melyről okmányt írnak alá.

(9) A frakciók megalakulásának bejelentésére az alakuló ülésen, az eskütételt követően kerül sor.

(10) Az alakuló ülésen más napirendi pont tárgyalására ezt követően kerülhet sor.

(11) Az alakuló ülésen a Közgyűlés dönt a polgármester illetményéről és költségtérítéséről. Sor kerülhet alpolgármester-választásra is, mely esetben a polgármester javaslata alapján az alpolgármesteri illetményről és költségtérítésről is dönteni szükséges.

(12) Az alpolgármester személyére a polgármester tesz javaslatot, melyhez módosító indítvány nem fűzhető. Az alpolgármesternek javasolt személyhez – bemutatkozását követően – kérdés intézhető, de személyére vonatkozóan vita nem kezdeményezhető.

(13) Az alakuló ülésre a rendes ülésre vonatkozó szabályok az e §-ban foglalt eltéréssel alkalmazandók.

(14) Ha a polgármester az eredménytelen polgármester-választás miatt hivatalban marad, az (1)–(13) bekezdésben foglalt rendelkezések a megfelelő eltéréssel alkalmazandók.

2. A frakció

8. §

(1) A választásokon ugyanazon jelölőszervezet színeiben mandátumot szerzett legalább három képviselő frakciót alakíthat. Egy képviselő csak egy frakció tagja lehet. Egy pártnak vagy civil szervezetnek csak egy frakciója lehet. A független képviselő más független képviselővel frakciót nem alakíthat, de már megalakult frakcióhoz csatlakozhat. Független az a képviselő, aki nem jelölőszervezet jelöltjeként szerzett egyéni választókerületben vagy kompenzációs listáról mandátumot.

(2) A frakció a működésének szabályait – az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata keretei között – önállóan határozza meg.

(3) Ha a frakció megalakítását, megnevezését, választott vezetője (a továbbiakban: frakcióvezető), helyettesét vagy helyetteseit – aki vagy akik a frakcióvezető jogait gyakorolják a frakcióvezető akadályoztatása esetén –, az esetleges egyéb tisztségviselő nevét, valamint a frakció névsorát 5 napon belül írásban a polgármesternek hivatalosan bejelenti, a polgármester a következő ülésen erről a Közgyűlést tájékoztatja, feltéve, hogy nem az alakuló ülésen kerül sor a frakcióalakításra. A bejelentés megtörténtétől gyakorolhatja a frakció a frakciókat illető jogokat.

(4) A frakcióval kapcsolatos változásokat – különösen a (6) és (7) bekezdésben foglaltakat – a frakció vezetője 5 napon belül írásban a polgármester számára bejelenti, aki a következő ülésen a napirendek elfogadását megelőzően a Közgyűlést tájékoztatja. A bejelentés megtörténtéig a korábban bejelentett állapot tekintendő irányadónak, kivéve, ha változás köztudomású tény miatt egyértelmű, melyről a Közgyűlés ülésén – a frakcióvezető bejelentése hiányában is – a polgármester tájékoztatást ad, és megállapítja annak esetleges jogkövetkezményét. Ha a polgármester nem tesz eleget a bejelentési kötelezettségének, bármely képviselő jogosult a bejelentést megtenni.

(5) A frakció nevében a frakcióvezető jogosult nyilatkozatot és bejelentést tenni a polgármesternek. A frakcióvezető akadályoztatása esetén a frakcióvezető-helyettes is eljárhat. A frakcióvezető és a

frakcióvezető-helyettes ellentétes tartalmú nyilatkozata esetén a frakcióvezető nyilatkozata tekintendő a frakció álláspontjának.

(6) A frakciótagság megszűnik
a) kilépéssel,
b) kizárással,
c) a képviselői megbízatás megszűnésével vagy
d) a frakció megszűnésével.

(7) A frakció megszűnik
a) a megszűnés kimondásával,
b) a tagjai számának az (1) bekezdésben meghatározott létszám alá csökkenésével,
c) az általános helyi önkormányzati képviselőválasztás napjával,
d) a Közgyűlés feloszlása esetén a feloszlással vagy
e) a Közgyűlés Országgyűlés általi feloszlatása esetén a feloszlatást kimondó határozat napjával.

(8) A polgármester az önkormányzati ügyek intézése érdekében – szükség szerint – egyeztető értekezletet hívhat össze a bizottsági elnök, az érintett tanácsnok, valamint a jegyző és az aljegyző meghívásával.

3. A közgyűlés üléseinek rendje

9. §

(1) A Közgyűlés alakuló, rendes, rendkívüli ülést és ünnepi díszközgyűlést (a továbbiakban: díszközgyűlés) tart.

(2) Az ülést folytatólagosan is lehet tartani, ha több napra lett összehívva, vagy ha az ülés az elfogadott napirend valamennyi pontjának megtárgyalása előtt el lett napolva.

(3) Az alakuló ülésre a 7. §-ban foglalt rendelkezések az irányadók.

(4) A március 15-i nemzeti ünnep és a június 27-i Szent László-nap alkalmából a Közgyűlés díszközgyűlést tart, mely ülésen, ha nincs az ünnepi műsoron kívül tárgyalandó napirend, a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezései nem alkalmazandók, egyébként az ülésre a rendkívüli ülés szabályai kerülnek alkalmazásra.

10. §

(1) A Közgyűlés rendes ülést – július és augusztus hónapok kivételével, amikor nem ülésezik és december hónap kivételével, amikor általában a hónap harmadik csütörtökén ülésezik – elsődlegesen minden hónap utolsó csütörtöki napján tart délelőtt 10 órai kezdettel, de kivételesen a polgármester más napra és más időpontra is összehívhatja az ülést.

(2) A polgármester rendkívüli ülést hív össze, ha azt szükségesnek tartja.

(3) A Közgyűlés ülését 15 napon belüli időpontra össze kell hívni a képviselők egynegyedének, a Közgyűlés bizottságának, valamint a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló szerv vezetőjének az ülés összehívásának indokát tartalmazó indítványára. Az indítvány alapján az ülést a polgármester hívja össze az ülés indokának, időpontjának, helyszínének és napirendjének meghatározásával.

(4) A (3) bekezdésben foglaltakon kívül bármely képviselő kérheti rendkívüli ülés tartását. Ebben az esetben a polgármester dönt az indítványban foglaltak teljesítéséről. A kérelemhez csatolni kell a megtárgyalni kért ügyre vonatkozó, e rendelet előírásainak megfelelő írásbeli előterjesztést és döntési javaslatot. A polgármester az ülés összehívásáról az ügy sürgőssége, az előterjesztés előkészítettsége és a jegyző törvényességi véleménye alapján dönt.

(5) A Közgyűlés rendkívüli ülésének tervezett időpontját úgy kell meghatározni a kérelemben, hogy az lehetőség szerint csütörtöki napra essen délelőtt 10 órai kezdettel.

(6) A rendkívüli ülés napirendjére vonatkozó javaslatban szereplő napirendi ponton kívül a polgármester más napirendi pontra is javaslatot tehet.

(7) A rendkívüli ülés napirendjére kerülő előterjesztés tárgyalásának – kivéve, ha törvény nem zárja ki – nem feltétele a jelen rendeletben előírt, előzetes bizottsági vélemény beszerzése.

4. A Közgyűlés programja és munkaterve

11. §

(1) A Közgyűlés megbízatásának időtartamára gazdasági programot (a továbbiakban: program) fogad el. A programot a polgármester állítja össze, és terjeszti a Közgyűlés elé az alakuló üléstől számított hat hónapon belül.

(2) A program összeállítása során a polgármester lehetőség szerint figyelembe veszi valamennyi állandó bizottság, tanácsnok, valamint önszerveződő közösség véleményét, javaslatát, továbbá a korábban tartott lakossági fórumok tapasztalatát.

(3) A program összeállításához a polgármester – az alakuló üléstől számított 60 napon belül – felhívást tesz közzé az Önkormányzat honlapján a www.gyor.hu oldalon (a továbbiakban: Önkormányzat honlapja). A (2) bekezdésben felsorolt személy vagy szervezet a felhívás honlapon való megjelenését követő 60 napon belül a polgármesternél tehet a programra írásbeli javaslatot.

(4) Az előkészítő munka folyamatának megszervezése a Polgármesteri Hivatal feladata.

12. §

(1) A Közgyűlés a polgármester javaslata alapján az előre látható feladatok jobb előkészítése érdekében félévre szóló munkatervet fogad el.

(2) A munkaterv tartalmazza
a) a Közgyűlési ülések – ideértve a díszközgyűlést is – tervezett időpontját,
b) az egyes ülésen megtárgyalásra tervezett, jelentősebb súlyú rendelettervezet, hosszabb távú stratégia, koncepció vagy programterv elfogadására vonatkozó javaslat és beszámoló felsorolását,
c) a napirendi pont előterjesztőjét – aki felelős az előterjesztés elkészítéséért –,
d) az előterjesztés elkészítésében részt vevő, valamint az előterjesztést véleményező személy vagy szervezet megnevezését és
e) az előterjesztések leadásának határidejét.

(3) A munkaterv összeállításához a polgármester javaslatot kér
a) a Közgyűlés valamennyi állandó bizottságtól az elnökön keresztül,

b) a tanácsnoktól,
c) a jegyzőtől, az aljegyzőtől, a Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységének vezetőjétől,
d) az Önkormányzat intézménye és többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága vezetőjétől,
e) valamennyi győri települési nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületétől az elnökön keresztül,
f) az Önkormányzat közigazgatási területén közszolgáltatást nyújtó, nem az Önkormányzat többségi tulajdonban lévő valamennyi gazdasági társaság vezetőjétől,
g) győri országgyűlési egyéni választókerületben megválasztott valamennyi országgyűlési képviselőtől és
h) az Önkormányzat közigazgatási területén illetékes valamennyi rendvédelmi szerv vezetőjétől.

(4) A munkatervhez az Önkormányzat honlapján történt felhívás alapján javaslatot tehet
a) a 18. § (1) bekezdés e) pontja szerinti civil szervezet képviselője, a 18. § (3) és (4) bekezdésében meghatározott módon, valamint
b) az Önkormányzat közigazgatási területén működő gazdasági kamara vezetője, a szervezet javaslata alapján.

(5) A javaslatot írásban a (2) bekezdésben foglaltak szerinti tartalommal a szervezet képviselője nyújtja be a polgármesternél azzal, hogy a javaslathoz csatolja a szervezet döntését is a javaslat megtételére vonatkozóan, feltéve, hogy az a (3)–(4) bekezdés szerint előírás. A javaslat benyújtására a javaslatkérésben vagy a felhívásban megjelölt időpontig van lehetőség.

(6) A polgármester a munkatervre vonatkozó javaslatát az (5) bekezdés szerint benyújtott javaslatok lehetőség szerinti figyelembevételével készíti el, és terjeszti a Közgyűlés elé.

(7) Az előkészítő munka folyamatának megszervezése a Polgármesteri Hivatal feladata.

(8) A munkaterv iránymutatás, így annak végrehajtása nem kötelező, módosítása nem szükséges, ha a munkatervhez képest időpont vagy napirend tekintetében bármilyen változás történik, így különösen
a) ha eltérő időpontban kerül valamely napirendi pont megtárgyalásra,
b) ha a tervezett napirendi pont megtárgyalása elmarad, vagy
c) ha új napirend kerül felvételre.

5. A közgyűlési előterjesztések

13. §

(1) Előterjesztésnek minősül
a) a rendelet megalkotására vonatkozó javaslat,
b) a döntéshozatalra vonatkozó, az a), c) és d) pont alá nem tartozó javaslat,
c) a beszámoló és
d) a tájékoztató.

(2) Az (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti előterjesztés polgármester, alpolgármester, Közgyűlés illetékes bizottsága, tanácsnok, képviselő, továbbá a Polgármesteri Hivatal külön jogszabály által feljogosított köztisztviselője előterjesztésében kerülhet a Közgyűlés elé.

(3) Az (1) bekezdés c) és d) pontja szerinti előterjesztés a (2) bekezdésben feljogosítottakon kívül a beszámolóra vagy tájékoztatóra jogszabályban vagy közgyűlési döntésben kötelezett személynek vagy szerv vezetőjének az előterjesztésében is a Közgyűlés elé kerülhet.

(4) Ha az előterjesztés Közgyűlés elé terjesztése nem a polgármester feladatkörébe tartozik, és az arra jogosult az előterjesztést a jogszabályban vagy közgyűlési döntésben meghatározott időpontig vagy egyébként a döntés meghozatalához szükséges közgyűlési ülés meghívója kiküldésének időpontjáig nem teszi meg, a polgármester – kivéve, ha magasabb szintű jogszabály az előterjesztés megtételére valamely személyt vagy szervet kizárólagosan jogosít fel – jogosult az előterjesztés megtételére.

14. §

(1) Az előterjesztés elsődlegesen írásban kerül a Közgyűlés elé. Kivételesen a Közgyűlésen szóbeli előterjesztést tehet a bizottság, a bizottság által felkért 13. § (3) bekezdése szerinti szerv vagy személy, valamint a tanácsnok. Rendelettervezet szóbeli előterjesztésben nem terjeszthető a Közgyűlés elé.

(2) Az előterjesztés főbb formai és tartalmi elemei a következők:

a) az előterjesztés címe és zárt ülésen való tárgyalásra vagy annak lehetőségére történő utalás,

b) az ülésre történő meghívásra javasolt személyt, szerv képviselőjét,

c) a megszólítás,

d) az elemző rész, mely tartalmazza

da) az előzmények bemutatását, ha van,

db) hatástanulmányra vonatkozó hivatkozást, ha van, valamint

dc) a pénzügyi kihatással járó vagy a költségvetési előirányzatok megváltoztatására irányuló javaslat esetén részletes számításokkal annak tárgyévi és legalább következő évi költségvetési kihatását és a forrásbiztosítás lehetőségét,

e) a döntési javaslat, mely tartalmazza

ea) a megalkotandó rendelet tervezetét, az indokolást és az előzetes hatásvizsgálatot, valamint

eb) az elfogadandó, egyértelműen megfogalmazott határozati – ha szükséges alternatív – javaslatot, a döntés végrehajtása határidejének és felelősének – polgármester, alpolgármester, bizottság elnöke, tanácsnok, képviselő, jegyző, önkormányzati intézmény vezetője, az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság vezetője vagy a jegyzőn kívül a Polgármesteri Hivatal köztisztviselője – megjelölésével,

f) az előterjesztés készítése helyének és idejének megjelölése, valamint az előterjesztő megnevezése és aláírása,

g) az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgáló személy megnevezése és aláírása, esetleges véleménye,

h) az előterjesztést előkészítő megnevezése, valamint aláírása, és

i) az előterjesztést megtárgyaló bizottság megnevezését.

(3) A (2) bekezdés a)–b) és f)–h) pontjában, valamint i) pont pontban foglaltakat az előterjesztés előlapja tartalmazza. Az előterjesztés – tartalmi és formai követelményeknek megfelelő – mintáját az 5. melléklet tartalmazza.

(4) Ha e rendelet valamely előterjesztés közgyűlési tárgyalását bizottsági véleményhez köti, a bizottsági vélemény hiánya – magasabb szintű jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – nem akadálya az előterjesztés Közgyűlés elé terjesztésének, ha

a) az illetékes bizottságnak lehetősége lett volna véleményének kialakítására, de azt elmulasztotta,

b) az illetékes bizottság határozatképesség hiánya miatt nem tudott dönteni,

c) az előterjesztés tárgyalásának elhalasztása jogszabályban vagy szerződésben meghatározott határidő elmulasztásával, közfeladat ellátásának veszélyeztetésével vagy az Önkormányzat jelentős érdeksérelmével járna.

(5) A bizottsági vélemény hiányának okát az előterjesztésben vagy a polgármester napirendi javaslatában – lehetőség szerint – fel kell tüntetni.

(6) A (2) bekezdésben meghatározott formai vagy tartalmi elemek hiányában a beadvány nem tekinthető előterjesztésnek, kivéve, ha annak közgyűlési tárgyalásához a polgármester hozzájárul. Az (1) bekezdés szerinti írásbeliségtől nem lehet eltérni.

(7) Az előterjesztést az alakuló ülés kivételével a Közgyűlés ülése előtt, ha az lehetséges, legalább 5 nappal – a munkatervben nem szereplő, havi gyakoriságnál rövidebb időn belülre összehívott közgyűlési ülés esetén, ha az lehetséges, legalább 3 nappal – korábban leadja az előterjesztő a Polgármesteri Hivatal testületi ülés szervezéséért felelős szervezeti egységén a szükséges aláírásokkal ellátva.

(8) Bármely képviselő kezdeményezheti a polgármesternél benyújtva az általa elkészített írásos előterjesztés napirendre vételét. A benyújtástól számított 4 munkanapon belül a jegyző törvényességi észrevételt tesz és megküldi a polgármesternek, aki az előterjesztés eredeti benyújtásához képest 8 napon belül írásban tájékoztatja a kezdeményezőt az előterjesztés közgyűlési tárgyalásra való

a) alkalmatlanságáról, megjelölve a formai, a tartalmi hibát vagy a jegyző törvényességi észrevételét, vagy

b) alkalmasságáról és arról, hogy melyik ülésre javasolja napirendre venni az előterjesztést, mely nem lehet későbbi, mint a tájékoztató megküldése utáni első közgyűlési ülés.

(9) Az (7) bekezdés szerinti előterjesztés bizottsági tárgyalásra való megküldéséről a polgármester gondoskodik.

6. Beszámoló és tájékoztató

15. §

(1) Beszámoló

a) a Közgyűlés valamely határozatának végrehajtásáról,

b) az interpelláció kivizsgálásáról vagy

c) az önkormányzati feladatot ellátó szervezet (beleértve a bizottságot és a tanácsnokot is), tevékenységéről

készíthető.

(2) A beszámolóra az előterjesztésekre vonatkozó előírások az e §-ban foglalt eltéréssel alkalmazandók.

(3) A jegyző minden harmadik rendes közgyűlési ülésen beszámol a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

(4) A beszámoló elfogadásáról a Közgyűlés határozatot hoz, melynél a felelős és a határidő nincsen megjelölve. Ha az előterjesztés döntési javaslatot is tartalmaz, akkor a (2) bekezdés nem alkalmazható, mivel az előterjesztés ez esetben a 13. § (1) bekezdés b) pontja szerinti előterjesztésnek minősül.

16. §

(1) Tájékoztató

a) a polgármester, a jegyző és a bizottság Közgyűlés által átruházott hatáskörben hozott határozatáról,

b) valamely önkormányzati program vagy feladat megvalósításáról, folyamatának állapotáról,
c) valamely a város életével kapcsolatos jelenségnek vagy nem önkormányzati szerv tevékenységének a megismeréséről vagy
d) törvényben meghatározott esetben
készíthető.

(2) A tájékoztatóra az előterjesztésekre vonatkozó előírások az e §-ban foglalt eltéréssel alkalmazandók.

(3) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti tájékoztató az adatvédelmi előírások figyelembevételével készül, legkésőbb a határozat meghozatalától számított második rendes közgyűlési ülésre.

(4) A tájékoztató vonatkozásában az előterjesztőhöz kérdés intézhető, de azon vita nem nyitható. A tájékoztató elfogadásáról a Közgyűlés vita nélkül hoz határozatot, melynél a felelős és a határidő nincsen megjelölve. Ha az előterjesztés döntési javaslatot is tartalmaz, akkor a (2) bekezdés nem alkalmazható, mivel az előterjesztés ez esetben a 13. § (1) bekezdés b) pontja szerinti előterjesztésnek minősül.

7. Az ülés összehívása

17. §

(1) A Közgyűlés ülésének meghívóját a polgármester állítja össze és írja alá.

(2) A meghívó tartalmazza
a) az ülés helyét és időpontját, amelyre elsődlegesen a munkaterv irányadó,
b) a javasolt napirend sorrendjét,
c) a napirendi pont előterjesztőjének megnevezését,
d) azt a tényt, hogy az anyag később kerül megküldésre, feltéve, hogy a meghívóval együtt, a megküldésre nincsen lehetőség, és
e) a napirendi pont zárt ülés keretében való megtárgyalására vagy annak lehetőségére való utalást.

(3) Az alakuló ülés kivételével a közgyűlés ülésének meghívója, melyhez csatolandó – általában elektronikus formában (különösen elektronikus adathordozón, e-mailben vagy távoli hozzáférés biztosításával) – az írásos, nyílt ülésen tárgyalandó előterjesztés, vagy annak jelzése, hogy az előterjesztés vagy annak melléklete később kerül a képviselőkhöz eljuttatásra, az ülés előtt – ha az lehetséges, legalább 5 nappal – kerül kiküldésre, és az Önkormányzat honlapján közzétételre. A képviselők anyaga a zárt ülésen tárgyalandó előterjesztést is tartalmazza.

(4) A képviselő anyaga – ha elektronikus úton nem elérhető – a képviselői szobában kerül elhelyezésre.

(5) A munkatervben nem szereplő, havi gyakoriságnál rövidebb időn belül összehívott közgyűlési ülés esetében a meghívó kiküldési határideje, ha az lehetséges, legalább 5 nap, amelyhez lehetőség szerint csatolásra kerül valamennyi tárgyalni tervezett előterjesztés is.

(6) Rendkívül sürgős esetben a meghívó az (5) bekezdésben foglaltnál rövidebb időn belül is kiküldhető. Kivételesen a meghívó kiküldése futárszolgálat, elektronikus levél vagy más rövid úton is történhet.

(7) Egyes napirendi ponthoz külön meghívottnak a meghívóhoz csak az őt érintő előterjesztés kerül csatolásra elektronikusan vagy papír alapon, ha azt igényli.

18. §

(1) A Közgyűlés ülésére tanácskozási joggal kap meghívást
a) a jegyző, az aljegyző,
b) a Polgármesteri Hivatal valamennyi önálló szervezeti egységének vezetője,
c) a Győr közigazgatási területét érintő országgyűlési egyéni választókerületben mandátumot szerzett országgyűlési képviselő, valamint azt az országos listán mandátumot szerzett országgyűlési képviselő, aki a győri járás közigazgatási területén lakóhellyel rendelkezik, és e minőségét a polgármester részére írásban bejelenti,,
d) a győri települési nemzetiségi önkormányzat elnöke,
e) az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság vezetője, vagy általa meghatalmazott képviselője, az önkormányzati intézmény vezetője, a civil szervezet képviselője – a (3) bekezdés szerint – a tevékenységét érintő napirendi pont tárgyalásához, valamint
f) a napirend előterjesztője által javasolt személy és szerv képviselője.

(2) A meghívott akadályoztatása esetén az őt helyettesítő megbízottat is megilleti a tanácskozási jog. A helyettesítés tényéről a helyettesítő megbízott az ülés megkezdése előtt a polgármestert tájékoztatja, és bemutatja a helyettesítésre irányuló, teljes bizonyító erejű írásbeli felhatalmazást.

(3) A civil szervezet Győr-Moson-Sopron Vármegyei Civil Közösségi Szolgáltató Központon (a továbbiakban: CKSZK) keresztül kap meghívást az ülésre. A tanácskozási jogot a CKSZK-n keresztül – megegyezésük szerint – egy civil szervezet képviselője gyakorolja, amelyet az ülést megelőzően a polgármesternek a CKSZK által kiállított igazolással igazol, mely tartalmazza, hogy a tanácskozási jog mely napirendre vonatkozik, és jelzi, hogy mely napirendi pontnál kíván élni tanácskozási jogával. A civil szervezet képviselőjének a legfőbb szerve által hozott döntés vagy konkrét felhatalmazás alapján eljárni jogosult személy tekintendő.

(4) Az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott szervezet lehetőség szerint az ülést megelőzően írásban megküldi – a (3) bekezdés szerinti civil szervezet esetén a CKSZK-n keresztül – álláspontját, beleértve a kérdésfeltevésre irányuló szándékát, és annak tartalmát a Polgármesteri Hivatal kijelölt köztisztviselője útján a polgármesternek. Ezen álláspont lehetőség szerint megküldésre kerül azon személynek, aki az ülés érintett napirendjére meghívót kap.

(5) Ha az ülésen merül fel új napirend, és a (3) bekezdés szerint civil szervezet képviselője jelen van, tanácskozási jogával kizárólag a CKSZK által kiállított olyan igazolás birtokában élhet, mely az általa képviselt szakterületre eső tárgykör vonatkozásában biztosít általános tanácskozási jogot.

(6) A tanácskozási jog gyakorlásának megengedhetősége tekintetében a polgármester dönt.

8. Az ülések nyilvánossága és a zárt ülés

19. §

(1) A Közgyűlés ülésének időpontjáról, helyéről és tervezett napirendjéről a lakosság a helyben szokásos módon tájékozódhat. E rendelet alkalmazásában a helyben szokásos közzétételi mód az Önkormányzat honlapján történő közzététel.

(2) A Közgyűlés ülésének helye elsődlegesen a Városháza Díszterme.

(3) A képviselők a Díszterem központi traktusában foglalnak helyet. A Közgyűlés ülésére tanácskozási joggal meghívott és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének vezetője a tanácskozóterem

főbejáratától jobbra lévő félköríves széksorokban foglal helyet. A vendég helyét a polgármester jelöli ki.

(4) A nyilvános ülésen megjelent érdeklődő a tanácskozóterem főbejáratától balra lévő félköríves széksorokban és a karzaton foglal helyet.

(5) A Közgyűlés nyilvános üléséről élőben közvetítés (élő stream), tudósítás, vágókép, hangfelvétel és fényképfelvétel készíthető, a Közgyűlés tagjának és egyéb résztvevőjének zavarása nélkül és a személyiségi jogok betartása mellett.

20. §

(1) Ha a zárt ülés elrendelése a Közgyűlés döntésétől függ, akkor e kérdésben a Közgyűlés a napirend elfogadása során minősített többséggel dönt. Ha a zárt ülés tartását nem az előterjesztő kezdeményezi, akkor a zárt ülés tartására vonatkozó javaslat, valamint az arra vonatkozó javaslat, hogy az előterjesztő kezdeményezése ellenére mégse zárt ülésként tárgyalja a napirendet a Közgyűlés, módosító indítványnak tekintendő, melyről a polgármester a napirend elfogadása előtt szavaztat, és e döntés függvényében hoz határozatot a Közgyűlés a napirendről.

(2) A Közgyűlés döntésétől függő zárt ülésen tárgyalni javasolt előterjesztést a Közgyűlés döntéséig úgy kell tekinteni, mintha azt zárt ülésen tárgyalná a Közgyűlés, így a bizottság az előterjesztést – szavazás nélkül – zárt ülésen tárgyalja.

(3) A zárt ülésen való tárgyalást az előterjesztő kezdeményezi, de arra az illetékes bizottság, a polgármester vagy bármely képviselő is javaslatot tehet.

(4) A zárt ülésen tárgyalt napirendi ponthoz tartozó előterjesztés és a tárgyalás során elhangzottak és a zárt ülés kapcsán keletkezett adatok – a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok kivételével – titkosak.

(5) A zárt ülésen hozott közgyűlési döntés nyilvános.

9. Az ülés vezetése és az ülés rendjének biztosítása

21. §

(1) A Közgyűlés ülését a polgármester, a tisztség betöltetlensége vagy akadályoztatása esetén a közgyűlés tagjai közül választott alpolgármester vezeti (a továbbiakban: ülésvezető). Több alpolgármester esetén a polgármester által kijelölt, ennek hiányában a polgármester által, a helyettesítési rendben meghatározottak szerint előrébb álló alpolgármester vezeti.

(2) A polgármesteri és a Közgyűlés tagjai közül választott alpolgármesteri tisztség egyidejű betöltetlensége vagy tartós akadályoztatása esetén az ülést a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság elnöke hívja össze, és vezeti.

22. §

(1) A polgármester az ülés kezdetén elsődlegesen a szavazórendszer segítségével megállapítja, majd folyamatosan figyelemmel kíséri a határozatképességet.

(2) A polgármester munkájának segítése érdekében az üléstermet – akár átmeneti időre is – elhagyó képviselő távozását és visszaérkezését a szavazórendszer ki- és bekapcsolásával regisztrálja.

(3) A polgármester az ülés elején ismerteti az előzetes bejelentés alapján hiányzó, továbbá a késést jelző képviselők névsorát.

(4) Ha a polgármester határozatképtelenséget állapít meg a szavazórendszer alapján, névsorolvasással ellenőrzi az ülésteremben jelenlévők számát. Az ülésteremben jelenlévő képviselő a neve elhangzása után jelzi jelenlétét. Ha ezt nem teszi meg, de kétséget kizáró módon megállapítható, hogy az ülésteremben jelen van, a határozatképesség szempontjából figyelembevételre kerül.

(5) Határozatképtelenség esetén a polgármester az ülés folytatását elnapolja, vagy az ülést bezárja.

23. §

(1) A polgármester saját jogkörben vagy képviselői javaslat alapján az ülés vezetése során jogosult
a) tárgyalási szünetet elrendelni,
b) a napirendi pontok összevont tárgyalását elrendelni,
c) a vitát a 31. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően lezárni,
d) az ülést félbeszakítani és elnapolni, vagy bezárni és
e) határozatképtelenség miatt az ülést elnapolni vagy bezárni.

(2) Ha az (1) bekezdés d) vagy e) pont szerinti az ülést bezárásra kerül, az emiatt elmaradt napirendi pont a következő ülés első napirendi pontját képezi. Sürgős esetben az elmaradt napirendi pont megtárgyalására rendkívüli ülést lehet összehívni.

(3) Ha az (1) bekezdés d) vagy e) pont szerint az ülés elnapolásra kerül, a polgármester kihirdeti, hogy a Közgyűlés az ülését mikor és hol folytatja, melynek időpontja nem lehet későbbi, mint az elnapolástól számított 7. nap. Elnapolt ülésen a napirend nem kerül ismételt elfogadásra, a megkezdett ülés napirendje folytatólagos. Kivételesen – minősített többséggel – az elnapolt ülés napirendjére új napirendi pont is felvehető. Az elnapolt ülés ismételten nem napolható el.

24. §

A polgármester köteles az ülés rendjének fenntartásáról gondoskodni. Ennek biztosítása érdekében jogosult
a) figyelmeztetni az előadót, ha a tárgytól eltér, a figyelmeztetés eredménytelensége esetén a szót megvonni,
b) figyelmeztetni a hozzászólót, ha eltér a tárgyalt témától, nem a bejelentkezésnek megfelelő hozzászólást tesz, a figyelmeztetés eredménytelensége esetén a szót megvonni,
c) figyelmeztetni a hozzászólót, ha a hozzászólásával más személyét sértő megfogalmazást használ, a figyelmeztetés eredménytelensége esetén a szót megvonni,
d) rendre utasítani azt, aki a Közgyűléshez méltatlan magatartást tanúsít,
e) ismételt rendzavarás esetén a rendbontót – kivéve az önkormányzati képviselőt – a terem elhagyására utasítani vagy a teremből kivezettetni.

10. Az ülések napirendje

25. §

(1) Az ülés napirendjére a polgármester tesz javaslatot. Az ülés napirendje lehetőség szerint rendelettervezet, döntést igénylő ügy, beszámoló és tájékoztató sorrend szerint épül fel.

(2) Ha 13. § (2) bekezdésében feljogosítottakon kívüli, beszámolóra vagy tájékoztatóra köteles, külső szerv vezetőjének az ülésen való jelenléte valószínűsíthető, a beszámolója vagy tájékoztatója megelőzheti a többi napirendi pontot.

(3) Az interpellációra és a kérdésre a napirend előtt kerül sor.

(4) A zárt ülésen tárgyalt napirendi pont megtárgyalására elsődlegesen a nyílt ülésen tárgyalt napirendi pontok megtárgyalása után kerülhet sor.

(5) Az ülésen felvételre javasolt, nyílt ülésen tárgyalandó napirendi pont elsődlegesen közvetlenül a zárt napirendi pont előtt kerül megtárgyalásra. Az ülésen felvételre javasolt, zárt ülésen tárgyalandó napirendi pont lehetőség szerint a zárt ülésen tárgyalandó más napirendi pontok között, folytatólagosan kerül megtárgyalásra.

(6) A 25. § (1) bekezdése szerint javasolt napirendről napirendi pontot legfeljebb két alkalommal vehet le a Közgyűlés. A napirend elfogadását követően az ülésen új napirendi pont felvehető, a felvett napirendi pont levehető, a felvett napirendi pont későbbi ülésre halasztható – azzal, hogy napirendi pont legfeljebb két alkalommal vehető le a napirendről, valamint halasztható későbbi ülésre – vagy a felvett napirendi pont sorrendje módosítható, mely esetén a Közgyűlés az új napirend felvételéről, a felvett napirendi pont levételéről, a felvett napirendi pont későbbi ülésre halasztásáról vagy a napirend sorrendjének módosításáról minősített többséggel határoz. Későbbi ülésre való halasztásról már megkezdett napirend tárgyalásakor is dönthet a Közgyűlés, mely során – ha mód van rá – az ülés időpontját is meghatározza. A levett napirendi pont a következő rendes Közgyűlésen tárgyalandó.

(7) A képviselő és bizottság a napirend előterjesztése során jogosult a napirendi pont felvételére, levételére vagy sorrendjére nézve javaslatot tenni. Napirendi pont felvételére irányuló javaslat a soron következő rendes Közgyűlés napirendjére irányuló javaslatnak tekintendő, kivéve, ha azt a Közgyűlés az adott Közgyűlés napirendjébe veszi fel, a javaslattevő javaslata alapján.

(8) Az elfogadott napirendi pontokhoz nem tartozó képviselői hozzászólás a napirend után terjeszthető elő.

11. Képviselői indítvány

26. §

(1) Bármely képviselő a polgármesternél írásban vagy a Közgyűlés ülésén szóban indítványt tehet valamely önkormányzati döntést igénylő ügy előkészítésére vagy szabályozására vonatkozó előterjesztés elkészítésére (a továbbiakban: képviselői indítvány).

(2) A képviselői indítvány célja, hogy az abban felvetett ügy tárgyában a Polgármesteri Hivatal – szükség esetén külső szerv vagy személy bevonásával – érdemi írásos előterjesztést készítsen és a Közgyűlés vagy a hatáskörrel rendelkező bizottság elé terjessze.

(3) A képviselői indítvány napirendre tűzéséről a Közgyűlés a napirendre vonatkozó módosító indítványok között vita nélkül határoz. Elfogadása esetén a polgármester köteles gondoskodni az előterjesztés elkészítéséről, és annak a következő rendes ülésre történő beterjesztéséről, vagy indokolt esetben a képviselővel egyeztetett későbbi ülésre való ütemezéséről.

(4) A polgármester gondoskodik arról, hogy az előterjesztés elkészítése során a képviselő indítványát figyelembe vegyék, és annak előkészítéséről a Polgármesteri Hivatal szakmai támogatást biztosítson.

(5) Az elkészített előterjesztés tartalmazza az ügy indokolását, jogi és pénzügyi hatásait, valamint szükség esetén a végrehajtás ütemezésére és felelőseire vonatkozó javaslatot.

12. A tanácskozás rendje

27. §

(1) A napirendek tárgyalásánál az előterjesztés elkészítője a pulpitusnál foglalhat helyet.

(2) Az írásbeli előterjesztést az előterjesztő szóban kiegészítheti. A szóbeli kiegészítés nem pótolhatja az előterjesztés kötelező tartalmi elemeit, és nem tartalmazhat új döntési javaslatot. Az előterjesztő az írásbeli előterjesztés tartalmát, különösen a döntési javaslatot, érdemben kizárólag írásban módosíthatja.

(3) A szóbeli előterjesztés előterjesztője ismertetheti az előterjesztést és a döntési javaslatot.

28. §

(1) A 13. § (1) bekezdés a)–c) pont szerinti előterjesztésnél a vitában az előterjesztőhöz kérdés intézhető, valamint az előterjesztéshez hozzászólás és módosító indítvány tehető. Az előterjesztő vagy az előterjesztés elkészítője a vitában időkorlát nélkül válaszol.

(2) A vitát a polgármester akkor zárja le, amikor már nincs további kérdező és hozzászóló bejelentkezve.

(3) Ha a Közgyűlés a tájékoztatót nem fogadja el, az a következő ülésen az előterjesztő részletesebb indokolással ismét előterjeszti.

29. §

(1) A polgármester, az alpolgármester, a jegyző, az aljegyző, a bizottságok elnökei, a frakcióvezető által vezérszónoknak kijelölt képviselő, és az adott napirendi pontban érintett tanácsnok időkorlát nélkül teheti fel a kérdését, teheti meg hozzászólását, a képviselői és az egyéb tanácskozási joggal résztvevő hozzászólásának időtartama maximum 4 perc.

(2) A nem tanácskozási joggal részt vevő személy részére a polgármester a napirendhez kapcsolódóan legfeljebb 3 perc időtartamú hozzászólási jogot adhat.

13. Ügyrendi kérdés és módosító indítvány

30. §

(1) Ügyrendi javaslat az ülés vezetésére, a vita rendjére, szünet elrendelésére, a napirend kezelésére vagy a szavazás módjára vonatkozó, az ügy érdemét nem érintő eljárási javaslat. Az előterjesztés tartalmára, a döntési javaslat érdemére vagy annak módosítására irányuló indítvány nem minősül ügyrendi javaslatnak.

(2) Az ügyrendi kérdésben való hozzászólás az ügyrendi javaslat megfogalmazásával kezdődik, majd azt követően történhet annak indokolása.

(3) Ügyrendi kérdésben a képviselőnek soron kívül van hozzászólási lehetősége.

(4) Személyes megtámadtatás esetén a képviselő ügyrendi bejelentkezéssel soron kívüli, hozzászólást kérhet. A hozzászólás megadásáról az ülésvezető dönt.

31. §

(1) A polgármester a Közgyűlés előzetes jóváhagyásával jogosult a vitát lezárni. A vita lezárására – ügyrendi hozzászólásban – bármelyik képviselő javaslatot tehet.

(2) A vita lezárása esetén minden képviselő, aki a vitát lezáró szavazást megelőzően már bejelentkezett hozzászólásra – a bejelentkezés sorrendjében –, jogosult azt megtartani.

(3) A vita lezárása után a napirend előterjesztője válaszolhat a hozzászólásokra, továbbá szükség esetén a jegyző a törvényességre vonatkozó észrevételt tehet.

(4) A vita lezárása után további hozzászólás – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – nem engedélyezhető, csak a határozati javaslat és a módosító indítvány pontosítható.

32. §

(1) Módosító indítvány tehető a határozati javaslat érdemi részére, felelősére, határidejére, valamint a rendelettervezetre.

(2) Az előterjesztő – kivéve, ha az előterjesztő testületi szerv – az elhangzott módosító indítványt befogadhatja. A befogadott módosító indítvány az eredeti határozati javaslatnak, javaslatrésznek vagy rendelettervezet szövegrészének a helyébe lép, de a jegyzőnek jelzési kötelezettsége van, ha jogszabálysértést észlel.

(3) Az (1) és (2) bekezdésben foglaltak közös előterjesztés esetén is alkalmazandóak azzal, hogy az előterjesztő az előterjesztés saját részét módosíthatja, valamint a saját részéhez, más által tett módosító indítványt befogadhatja.

(4) A polgármester a vita lezárását követően összefoglalhatja az elhangzottakat, majd a határozati javaslatot és a rendelettervezetet a következő sorrendben bocsátja szavazásra:

a) a be nem fogadott módosító indítványt, majd

b) a módosító indítvány megszavazásával módosult eredeti határozati javaslatot vagy rendelettervezetet egyben.

(5) A lezárt napirendet bármely képviselő javaslatára a polgármester a Közgyűlés döntésével, egy alkalommal újra megnyithatja.

(6) Az újra megnyitott napirend tárgyalása során a Közgyűlés a döntéshozatalkor minősített többséggel rendelkezik a korábban meghozott döntés hatályon kívül helyezéséről, ha az szükséges.

14. A szavazás módja

33. §

(1) A nyílt szavazás a (3) bekezdésben foglalt kivétellel elsődlegesen gépi úton, kivételesen kézfeltartással történik, ha a gépi szavazás nem biztosítható.

(2) A Közgyűlés bármely képviselő ügyrendi javaslatára név szerinti szavazást is elrendelhet.

(3) Név szerinti szavazás esetén a polgármester ABC sorrendben felolvassa a képviselők nevét, akik nevük elhangzásakor igen, nem vagy tartózkodom nyilatkozattal szavaznak. A név szerinti szavazásról készített névsor a jegyzőkönyvhöz csatolandó.

34. §

(1) Ha jogszabály előírja a titkos szavazást, a szavazás szavazólapon szavazófülke és urna igénybevételével történik. A szavazólap a kérdést tartalmazza, és az igen, a nem és a tartózkodás lehetőségét, kivéve az alpolgármester-választásnál, amelyen szavazni csak igen szavazattal lehet, de a képviselő jogosult érvénytelen szavazatot leadni. Szavazni tollal, körben elhelyezett két egymást metsző vonallal lehet. A titkos szavazásról külön jegyzőkönyv készül, mely az ülésről készített jegyzőkönyvhöz csatolandó.

(2) A titkos szavazásnál a szavazatszámláló bizottság feladatait elsősorban a Közigazgatási Pénzügyi Bizottság képviselő tagjai, de legalább 3 képviselő látja el.

(3) Ha a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság képviselő tagjai
a) három főnél kevesebben vannak – beleértve azt az esetet is, amikor valamely tag érintettség okán nem járhat el –, vagy
b) közülük legalább három fő nincs jelen az ülésen,
akkor a Közgyűlés a tagjai sorából a szavazatszámlálói feladatok eseti ellátására a szükséges számban választ szavazatszámláló bizottsági tagot.

(4) A szavazatszámláló bizottság elnöke a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság elnöke, ha a tisztség betöltetlen, nincs jelen, vagy érintettsége okán nem járhat el, a Közgyűlés által megválasztott vagy a bizottsági tagok közül kijelölt képviselő.

35. §

(1) A szavazást követően az ülésvezető a szavazás eredményét számszerűen megállapítja, majd kihirdeti a döntést.

(2) Titkos szavazás esetén a szavazatszámláló bizottság a szavazatok összeszámlálását követően a szavazás eredményéről tájékoztatást ad az ülésvezetőnek. Az ülésvezető a szavazás eredményét számszerűen megállapítja, majd kihirdeti a döntést.

(3) Ha a szavazás eredménye felől kétség merül fel, vagy ha azt valamelyik képviselő kéri – a 33. § (2) bekezdésben foglalt szavazás kivételével – a szavazást az ülésvezető megismételteti. A szavazás döntésenként csak egyszer ismételhető meg.

15. Kérdés, interpelláció

36. §

(1) A kérdés az önkormányzati hatáskörbe tartozó ügyben – kivéve az egyedi hatósági és a személyiségi jogot (különösen a személyes adatot tartalmazó) érintő ügyet – intézkedési lehetőség iránti tudakozódás.

(2) Az interpelláció az önkormányzati hatáskörbe tartozó, a Közgyűlés által korábban hozott, a lakosság szélesebb körét érintő konkrét döntés végrehajtásához kapcsolódó felvilágosítás-kérés.

(3) Az elnevezéstől függetlenül a Közgyűlés a tartalom alapján állapítja meg a beadványról, hogy az kérdés vagy interpelláció.

(4) A sem kérdésnek, sem interpellációnak nem minősíthető beadványt, valamint az olyan személyhez címzett kérdést vagy interpellációt, aki nem kérdezhető vagy interpellálható, a polgármester 3 napon belül a képviselőnek az ok írásbeli megjelölésével együtt visszaküldi.

(5) Rendkívüli ülésen nem lehet kérdést vagy interpellációt feltenni.

37. §

(1) Kérdést polgármesterhez, alpolgármesterhez vagy jegyzőhöz lehet intézni.

(2) A képviselő a Közgyűlés rendes ülését megelőző 2. naptári nap 15 óráig beérkezőleg a polgármesternél írásban terjesztheti elő a kérdést, megjelölve azt a személyt, akihez a kérdést intézi.

(3) A polgármester a kérdését válaszadás céljából a kérdezetthez továbbítja.

(4) Az írásban feltett kérdést a képviselő a Közgyűlés ülésén ismertetheti.

(5) A kérdésre a Közgyűlés következő ülésén írásban vagy szóban válaszol a kérdezett, ha az ő feladatkörébe tartozik a kérdés megválaszolása. Ha nem az ő feladatköre, válaszadásra átadja annak, akinek az a feladatköre. Ha a kérdés megválaszolása több időt vesz igénybe, akkor a válasz a kérdés beérkezésétől számított 15 napon belül írásban kerül megküldésre a kérdező részére, mely a rákövetkező közgyűlési ülésen tájékoztatás céljából kiosztásra kerül és szóban is előterjeszti.

(6) A válasz elfogadásáról indokolás nélkül igen vagy nem válasszal – az (5) bekezdés kivételével – csak a kérdező nyilatkozik, azzal kapcsolatban a Közgyűlés nem foglal állást. Ha a kérdés tárgyalásakor a kérdező nincsen jelen, a válasz elfogadottnak tekintendő.

38. §

(1) Interpellációt polgármesterhez, alpolgármesterhez, bizottsági elnökhöz továbbá jegyzőhöz lehet intézni.

(2) A képviselő a Közgyűlés rendes ülését megelőző 3. naptári nap 15 óráig beérkezőleg a polgármesternél írásban terjesztheti elő interpellációját, megjelölve a személyt, akihez az interpellációt intézi.

(3) A polgármester az interpellációt válaszadás céljából az interpellálthoz továbbítja.

(4) Az interpellációt a képviselő a Közgyűlés ülésén ismertetheti.

(5) Az interpellációra a Közgyűlés következő ülésén írásban vagy szóban válaszol az interpellált, ha az ő feladatkörébe tartozik az interpelláció megválaszolása. Ha nem az ő feladatköre, válaszadásra átadja annak, akinek az a feladatköre. Ha az interpelláció megválaszolása több időt vesz igénybe, akkor a válasz az interpelláció beérkezésétől számított 15 napon belül írásban kerül megküldésre az interpelláló részére, mely a rákövetkező közgyűlési ülésen kiosztásra kerül, és az interpelláló – ha a választ nem fogadja el – kérheti ezen rendes ülést megelőző 2. napig, hogy a Közgyűlés szavazzon az elfogadásáról.

(6) A válasz elfogadásáról az interpelláló igen vagy nem válasszal – az (5) bekezdés kivételével – nyilatkozik. Ha az interpelláló az interpelláció tárgyalásakor nincsen jelen, a válasz elfogadott.

(7) Ha az interpelláló a választ nem fogadja el, arról a Közgyűlés vita nélkül határoz, egyébként a Közgyűlés nem foglal állást.

(8) Ha a Közgyűlés a választ nem fogadja el, egyszerű szótöbbséggel dönt a további szükségesnek tartott intézkedésről, melyre az interpelláló tesz javaslatot.

16. Döntések

39. §

(1) A Közgyűlés rendeletei és határozatai évente elölről kezdődő sorszámmal vannak dátumozva.

(2) Az önkormányzati rendelet megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) „Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének" fordulatát, mint a rendelet megalkotójának megjelölését,
b) a rendelet sorszámát arab számmal,
c) a „/" jelet,
d) a rendelet kihirdetésének évét,
e) zárójelben a rendelet kihirdetésének hónapját római számmal és napját arab számmal,
f) az „önkormányzati rendelete" kifejezést és
g) a rendelet címét „-ról, -ről" raggal
foglalja magában.

(3) A Közgyűlés határozatainak megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) a határozat sorszámát arab számmal,
b) a „/" jelet,
c) a határozat meghozatalának évét,
d) zárójelben a határozat meghozatalának hónapját római számmal és napját arab számmal és
e) a „Kgy. határozat" kifejezést
foglalja magában.

(4) Ügyrendi és egyéb, az ülés vezetésével kapcsolatos kérdésben hozott döntés a jegyzőkönyvben rögzítendő.

40. §

(1) A rendeletek tárgymutatós, a közgyűlési határozatok tárgymutatós és határidős nyilvántartásának elektronikus vezetéséről a jegyző a Polgármesteri Hivatal kijelölt köztisztviselője útján gondoskodik.

(2) A Közgyűlés határozatait a jegyző továbbítja a végrehajtásért felelősökhöz, folyamatosan figyelemmel kíséri végrehajtásukat, és arról a 15. § (3) bekezdés szerint beszámol.

17. Az önkormányzati rendelet

41. §

(1) Az önkormányzati rendelet megalkotására vagy módosítására irányuló kezdeményezés írásban – a rendelet-alkotás indokainak és főbb elveinek megjelölésével – a polgármesternél nyújtandó be, ha az nem a rendelet megalkotásának szervezeti és működési szabályzat szerinti előterjesztőjétől származik.

(2) A kezdeményezésre kidolgozott rendelettervezet a jegyző véleményének kikérése után terjeszthető a Közgyűlés elé.

42. §

A rendelet elfogadását követően a hiteles szöveg szerkesztése a jegyző feladata.

43. §

Az önkormányzati rendelet kihirdetéséről a jegyző a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel gondoskodik. A rendelet Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közlönyében és az Önkormányzat honlapján is megjelenik.

44. §

(1) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közlönye erre irányuló igény esetén – melynek felméréséről a jegyző minden év december 31-ig gondoskodik – elektronikusan vagy papír alapon kerül megküldésre

a) az önkormányzati képviselőnek,
b) a Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Térnek,
c) a bizottságok nem képviselő tagjának,
d) a Győri Rendőrkapitányságnak és a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Rendőr-főkapitányságnak,
e) a Győri Járási Ügyészségnek, a Győri Nyomozó Ügyészségnek, a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Főügyészségnek, a Győri Fellebbviteli Főügyészségnek,
f) a Győri Járásbíróságnak, a Győri Törvényszéknek és a Győri Ítélőtáblának,
g) a Győr Megyei Jogú Város Levéltárának,
h) a nemzetiségi önkormányzat testületének és
i) az Önkormányzat költségvetési szervének, többségi tulajdonú gazdasági társaságának.

(2) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közlönye megrendelési lehetőségéről az Önkormányzat honlapján évente tájékoztatást ad.

18. Határozathozatal

45. §

(1) A Közgyűlés általában egyszerű szótöbbséggel hoz határozatot.

(2) A Közgyűlés minősített többséggel dönt

a) törvényben, különösen a Mötv.-ben meghatározottakról és

b) az a) ponton kívül
c) a „Győr Megyei Jogú Város Díszpolgára" kitüntető cím, a „Pro Urbe Győr" és a Szent László-érem adományozásáról,
d) a hatáskör átruházásról és átruházott hatáskörnek a Közgyűlés döntési jogkörbe vonásáról,
e) a nettó 20 millió Ft vagyonérték vagy névérték feletti önkormányzati vagyon elidegenítéséről,
f) a hitelfelvételről, ha az Önkormányzat által az adott évben felvett hitel a 100 millió Ft-ot meghaladja, ide nem értve a likviditási hitelt, amely az Önkormányzat és a számlavezetője között létrejött szerződés alapján áll fenn,
g) a kötvény kibocsátásról,
h) a gazdasági társaságba történő belépésről, kilépéséről, tőkeemelésről,
i) a népszavazás elrendeléséről, ha az nem kötelező,
j) a titkos szavazás tartásáról,
k) a napirend elfogadását követően a napirendre új napirendi pont felvételéről – beleértve az elnapolt ülés napirendjét is –, napirendi pontnak a napirendről való levételről vagy későbbi ülésre halasztásáról, a napirend sorrendjének megváltoztatásáról,
l) a már lezárt napirend ismételt megnyitása esetén a korábban meghozott döntés hatályon kívül helyezéséről, és
m) a bizottság eseti feladattal történő megbízásáról és visszavonásáról a 59. § (8) bekezdés szerint.

19. Jegyzőkönyv

46. §

(1) A Közgyűlés üléséről hangfelvétel készül.

(2) A jegyzőkönyv a felvett hangfelvétel alapján – a (2a) bekezdésben meghatározott kiegészítéssel – az Mötv.-ben meghatározott tartalommal készül.

(2a) A hangfelvétel alapján készült jegyzőkönyvben szó szerint rögzítésre kerülnek az ülésen elhangzottak, valamint név szerint tartalmazza a szavazás eredményét.

(3) Az ülésről készült jegyzőkönyv mellékletét képezi az e rendelet vagy más jogszabály alapján csatolandó dokumentum.

47. §

A Közgyűlés nyílt ülésének dokumentumai a lakosság tájékoztatása céljából megjelennek az Önkormányzat honlapján, valamint megküldendők a Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Térnek és Győr Megyei Jogú Város Levéltárának. A választópolgár – a zárt ülés kivételével – betekinthet a Közgyűlés ülésének jegyzőkönyvébe. A betekintésre a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége biztosít lehetőséget.

20. A Közgyűlés és a lakosság kapcsolata

48. §

(1) A Közgyűlés évente legalább egyszer előre meghirdetett közmeghallgatást tart.

(2) A közmeghallgatás helye és időpontja a helyben szokásos módon kerül közzétételre.

49. §

(1) A közmeghallgatáson napirendi pont is tárgyalható, amely esetében a rendkívüli ülésre vonatkozó szabályok az irányadók.

(2) A közmeghallgatáson megjelent személy – nevének és lakóhelyének bemondását követően – 4 perces időtartamban közérdekű, a lakosság nagyobb csoportját érintő kérdéssel kapcsolatban fejheti ki véleményét.

(3) A közmeghallgatás során elhangzott kérdés és vélemény lehetőség szerint az ülésen szóban megválaszolandó. A kivizsgálást igénylő kérdés vagy észrevétel esetén a hozzászóló a kivizsgálás eredményéről írásban kap tájékoztatást.

21. Lakossági fórum

50. §

(1) A lakosság véleményének megismerésére, a döntés-előkészítésbe való bevonása céljából az Önkormányzat lakossági fórumot tart, ha a Közgyűlés azt határozatban elrendeli.

(2) A Közgyűlés tagja a lakosság fontos döntésről való tájékoztatására, vagy a választókkal való találkozás és véleményük megismerése céljából is szervezhet lakossági fórumot.

(3) A lakosság véleményének megismerésére a helyi civil vagy érdekvédelmi szervezetek képviselőinek részvételével szervezett tanácskozás is felhasználható.

51. §

(1) A lakossági fórum szervezéséről a polgármester, valamint a képviselő – a terület egyéni képviselőjével együtt – a jegyző segítségével gondoskodik.

(2) A lakossági fórum helyéről, időpontjáról és témájáról a lakosság és a szervezetek a helyben szokásos módon kapnak tájékoztatást.

22. Fogadóóra

52. §

(1) A képviselő a választókkal való kapcsolattartás céljából szükség szerint, esetenként meghatározott időpontban egyénileg vagy más képviselővel közösen fogadóórát tart.

(2) A fogadóóra elsődlegesen az érintett lakosság lakóterületén kerül megtartásra. Az önkormányzati képviselők számára a fogadóórák megtartásához az önkormányzati fenntartású intézmények – előzetes egyeztetés alapján – térítésmentesen biztosítanak helyiséget.

(3) A fogadóóra helyéről és időpontjáról a képviselő a lakosságot a helyben szokásos módon értesíti.

III. Fejezet
A képviselő

53. §

(1) A képviselő a képviselői munka ellátása során a Városháza kijelölt helyiségeit használhatja, eszközeit – beleértve a megbízatás ellátásához szükséges személyes használatra biztosított laptopot és tartozékait – díjmentesen igénybe veheti, a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének munkatársától ügyviteli és szakmai közreműködést, segítséget, információt igényelhet. A képviselő szakmai kérdéssel közvetlenül a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének vezetőjéhez fordulhat.

(2) A képviselő

a) olyan magatartást tanúsít, amely méltóvá teszi a közéleti tevékenységre,

b) tevékenyen részt vesz a Közgyűlés, valamint azon bizottság munkájában, amelynek tagja,

c) a tudomására jutott – nem közérdekű vagy nem közérdekből nyilvános adat kivételével – minden információt megőriz azzal, hogy e titoktartási kötelezettsége a megbízatásának lejárta után is fennáll,

d) bejelenti a polgármesternek, ha a Közgyűlés ülésén akadályoztatása miatt nem tud részt venni,

e) bejelenti a bizottság elnökének vagy a bizottsági titkárnak, ha annak a bizottságnak az ülésén, melynek tagja, akadályoztatása miatt nem tud részt venni,

f) bejelenti a polgármesternek, ha valamely megbízatása teljesítésében akadályoztatva van,

g) bejelenti a személyes érintettségét a döntéshozatalnál, valamint

h) vagyon-nyilatkozatot tesz.

(3) A (2) bekezdés g) pontjában foglalt kötelezettség megszegése esetén az ülés vezetője – ha tudomással bír róla – felhívja a képviselőt arra, hogy jelentse be személyes érintettségét.

(4) Ha a képviselő úgy nyilatkozik, hogy ő személyesen nem érintett az ügyben, de a körülményekből arra lehet következtetni, hogy a képviselő személyes érintettsége fennáll, a képviselő kizárásáról a polgármester vagy bármely képviselő javaslatára a Közgyűlés dönt. Ha a Közgyűlés kizárja a képviselőt, a képviselő az adott ügyben nem szavazhat, de a határozatképesség szempontjából jelenlevőnek számít. Jelen bekezdés rendelkezéseit a bizottsági döntések esetén is alkalmazni kell.

54. §

A képviselőt a képviselői tevékenysége ellátásáért, valamint a bizottsági tagságáért, a tanácsnoki feladatellátásért külön rendeletben meghatározott összegű havi tiszteletdíj illeti meg.

55. §

(1) A közgyűlés negyedévenként – a (2)–(6) bekezdés szerinti eljárás lefolytatását követően a (7) bekezdés szerinti szabály betartásával – a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság előterjesztése alapján – amelynek az előkészítője Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége – a naptári negyedévet követően tartott első rendes ülésén az igazolatlanul mulasztó képviselőt figyelmezteti vagy a naptári negyedévet követően a képviselőnek járó havi bruttó tiszteletdíjat annyiszor 10%-kal, de legfeljebb 50%-kal, csökkenti, ahányszor a képviselő által igazolatlanul mulasztott testületi ülések száma a naptári negyedév során az egy alkalmat meghaladja. Igazolatlan mulasztás az, amikor a képviselő az önkormányzat hivatalos képviselete, orvosi igazolással igazolt egészségügyi ok miatti távolléte, állampolgári kötelezettsége teljesítésének, halotti anyakönyvi kivonattal igazoltan a hozzátartozó halála miatti vagy harmadik személy írásbeli nyilatkozatával igazolt, a képviselőn kívül álló, előre nem látható távolmaradás kivételével nem vesz részt a közgyűlés vagy annak a bizottságnak az ülésén, amelynek a tagja, vagy az adott testületi ülés szavazórendszer általi nyilvántartása szerinti hosszának kevesebb mint feléig van jelen.

(2) A naptári negyedévet követő hónap második munkanapjáig a polgármester kézbesítési visszaigazolást tartalmazó – a képviselő által a kapcsolattartásra megadott e-mail címre – e-mailben megküldi azon képviselőnek az igazolatlan mulasztás igazolására vonatkozó felhívást, aki az (1) bekezdés szerinti igazolatlan távolmaradását a naptári negyedév végéig a polgármesternek papír alapon vagy elektronikus aláírással ellátott e-mailben a polgármester hivatalos e-mail címére elektronikusan megküldve nem igazolta. A felhívásban a polgármester tájékoztatja a képviselőt, hogy az igazolás benyújtására a naptári negyedévet követő hónap 4. munkanapjáig van lehetősége papír alapon vagy elektronikus aláírással ellátott e-mailben a polgármester hivatalos e-mail címére elektronikusan megküldve.

(3) A polgármester a naptári negyedévre vonatkozó, legkésőbb a naptári negyedévet követő hónap negyedik munkanapjáig hozzá beérkezett valamennyi igazolást a naptári negyedévet követő hónap ötödik munkanapján átadja jegyzőnek annak érdekében, hogy a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége a naptári negyedévet követő hónap nyolcadik munkanapjáig megvizsgálja a képviselői távolmaradást, a határidőben benyújtott képviselői igazolást, és ezek alapján írásban tájékoztassa az (1) bekezdés szerinti bizottság elnökét az igazolatlanul mulasztó képviselők személyéről, a mulasztás számáról és az adott képviselő naptári negyedévben történt igazolatlan mulasztásának számáról.

(4) Az (1) bekezdés szerinti bizottság elnöke a naptári negyedévet követő hónap tizedik munkanapjáig írásban megadja a jegyzőn keresztül a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége részére, hogy mely érintett képviselő vonatkozásában milyen tartalommal készítse el az előterjesztést. A határidő elmulasztása esetén a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége figyelmeztetés alkalmazásával készíti elő az előterjesztést. Az (1) bekezdés szerinti bizottság elnöke az – előterjesztésbe kerülő – alkalmazandó jogkövetkezmény meghatározása során figyelembe veszi az adott képviselő negyedévre vonatkozó mulasztásának számát.

(5) Azon képviselőnek, akivel szemben a Polgármesteri Hivatal hatáskörrel rendelkező szervezeti egysége szerint az (1) bekezdés szerinti jogkövetkezmény alkalmazandó, a bizottsági elnöknek az (3) bekezdésben meghatározott írásbeli tájékoztatással egyidejűleg kézbesítési visszaigazolást tartalmazó – a képviselő által a kapcsolattartásra megadott e-mail címre a jegyző tájékoztatást küld.

(6) Az (1) bekezdés szerinti bizottság elnöke arra az ülésre az előterjesztés megküldésével együtt meghívja az érintett képviselőt, melyen a rá vonatkozó igazolatlan mulasztás miatti jogkövetkezmény alkalmazásának közgyűlés elé terjesztése szerepel, és lehetőséget biztosít a tárgyalás során arra, hogy véleményét kifejtse.

(7) A közgyűlési ülésen, amelyen az (1) bekezdés szerinti előterjesztés tárgyalása történik, az érintett képviselőnek időkorlát nélkül lehetősége van kifejteni a napirendi pont tárgyalásakor az álláspontját az igazolatlan mulasztásával kapcsolatban. Ha kétség merül fel azzal kapcsolatban, hogy az eljárás során az (1)–(6) bekezdés valamennyi szabálya megtartásra került, akkor az adott képviselővel szemben az (1) bekezdés szerinti jogkövetkezmény nem alkalmazható. A közgyűlés az előterjesztéshez annak tárgyalása során nincs kötve, a döntéshozatal során – melyet személyenként külön-külön hoz – az alkalmazandó jogkövetkezményt az eset és az érintett képviselő összes körülményének mérlegelésével az (1) és az (1c) bekezdés alkalmazásával megváltoztathatja. Ha a naptári negyedévet követő hónap első rendes közgyűlési ülésén döntés nem születik az igazolatlan mulasztás kapcsán alkalmazandó jogkövetkezményről, akkor a naptári negyedév vonatkozásában később a közgyűlés a figyelmeztetésen kívül egyéb jogkövetkezményt nem alkalmaz.

(8) Az (1) bekezdés alapján alkalmazott szankció az érintett választási ciklust követő ciklusra nem vihető át.

(9) Az a képviselő, aki
a) a tanácskozás méltóságát sérti, vagy
b) a képviselő-testület tagját sértő kifejezéssel illeti,
ha a sértő kijelentést a megsértett személy vagy a polgármester felszólítására rögtön vissza nem vonja és a sértettet vagy a Közgyűlést meg nem követi, széksértést követ el, és a Közgyűlés döntése esetén a képviselői havi bruttó tiszteletdíj 10%-ával egyező rendbírsággal sújtható.

(10) A széksértésről és a rendbírság összegéről a Közgyűlés azonnal dönt. A rendbírság megfizetésének határideje a döntésétől számított 30 nap. Ha lehetőség van rá, a képviselő tiszteletdíjából levonható.

(11) A szankció ismételten is kiszabható az e §-ban megvalósított ismételt kötelezettségszegés elkövetése esetén.

IV. Fejezet
A tanácsnok

56. §

(1) A Közgyűlés az önkormányzati feladatok ellátásának koordinálására és felügyeletére tanácsnokokat választ.

(2) A tanácsnoki feladat- és hatásköröket a 3. melléklet tartalmazza.

(2a) A tanácsnok írásban véleményezheti a feladatkörébe tartozó előterjesztést, mely vélemény nem feltétele az előterjesztés bizottsági, közgyűlési tárgyalásának.

(3) A tanácsnok jogosult
a) a szakmai feladatai ellátásához a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének köztisztviselőjét segítségként igénybe venni,
b) a sajtót közvetlenül tájékoztatni munkájáról és
c) a Közgyűlés féléves munkatervére javaslatot tenni.

(4) A tanácsnok tevékenységével összefüggő ügyviteli feladatokat a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége látja el.

(5) A tanácsnok a munkájáról a Közgyűlésnek évente a tárgyévet követő év május 31. napjáig beszámol. A beszámolót a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége állítja össze a tanácsnok iránymutatása szerint.

V. Fejezet
A bizottság

57. §

(1) A Közgyűlés három állandó bizottságot hoz létre, melyek elnevezése a következő:
a) Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság (rövidítve: KPB),
b) Városstratégiai Bizottság (rövidítve: VSTRB) és
c) Humánszolgáltatási Bizottság (rövidítve: HSZB)

(2) A Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság 5 főből, a Városstratégiai Bizottság 7 főből, a Humánszolgáltatási Bizottság 7 főből áll, azzal, hogy az egyes bizottságok tagjainak legalább fele képviselő.

58. §

(1) A bizottság elnökének megválasztására az alakuló ülésen, az alelnök és a tag megválasztására legkésőbb az azt követő rendes ülésen kerül sor. Az elnöki, az alelnöki vagy a tagi viszony megszűnése esetén a választásra legkésőbb a jogviszony megszűnését követő második rendes ülésen kerül sor.

(2) A bizottság elnökének, alelnökének és tagjának személyére, a polgármester tesz javaslatot. A javaslatra módosító indítvány tehető. A külön rendeletben meghatározottak szerint a személy megválasztásával egyidőben a tiszteletdíj megállapításáról is dönt a Közgyűlés.

(3) A jelöléshez beszerzendő a jelölt írásbeli elfogadó nyilatkozata és a vagyonnyilatkozat-tételre vonatkozó vállalása.

59. §

(1) Valamennyi állandó bizottság feladat- és hatáskörét a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Az állandó bizottságot – a Közgyűlés által átruházott hatáskörben – a 2. mellékletben meghatározott ügyben döntési jogkör illeti meg (átruházott hatáskörben hozott döntés).

(3) A Közgyűlés bármely bizottsági hatáskörbe átruházott ügyet esetileg magához vonhat vagy felülvizsgálhat. A Közgyűlés a hatáskörbe vonás és a felülvizsgálat kérdésében minősített többségű szavazattal határoz.

(4) A 2. mellékletben megjelölt előterjesztés csak az illetékes bizottság véleményének kikérése után terjeszthető a Közgyűlés elé. A vélemény külön megfogalmazhat módosítási javaslatot, melyet az elnök hiányzása esetén az alelnök ismertet a Közgyűlésen.

(5) A Közgyűlés a 2. mellékletben meghatározott tárgykörű előterjesztéseken túl egyéb előterjesztés esetében is előírhatja valamely bizottság véleményének kikérését. Az előterjesztő is kérheti a valamely bizottság véleményét az előterjesztés megküldésével, de a bizottság ezt nem köteles napirendre venni, és döntést hozni.

(6) Ha a bizottság véleményez valamely előterjesztést, a bizottsági döntési javaslat nem tartalmazza a végrehajtás idejét és felelősét.

(7) A Közgyűlés esetenként minősített többségű szavazattal megbízhat bizottságot a hatáskörébe nem tartozó feladat elvégzésével is.

60. §

(1) A bizottság elnöke
a) összehívja és vezeti a bizottság ülését,
b) aláírja a bizottsági ülés meghívóját és a bizottság egy tagjával együtt az ülésről készült jegyzőkönyvet,
c) koordinálja a bizottság hatáskörébe tartozó előterjesztések előkészítését és figyelemmel kíséri a bizottság határozatának végrehajtását,

d) évente a tárgyévet követő május 31. napjáig beszámol a bizottság munkájáról a Közgyűlésnek, és
e) képviseli a bizottságot.

(2) A bizottság alelnöke – több alelnök esetén a bizottság elnöke által kijelölt, ennek hiányában a legidősebb alelnök -
a) a bizottság elnökének akadályoztatása esetén ellátja az (1) bekezdésben meghatározott feladatokat, és
b) ellátja mindazokat a feladatokat, amelyekkel a bizottság elnöke esetenként megbízza.

(3) A bizottság tagja
a) szavazati joggal részt vesz a bizottság ülésén,
b) a bizottság feladat- és hatáskörébe tartozó ügyben felvilágosítást kérhet a jegyzőtől, az aljegyzőtől, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységének vezetőjétől, és
c) a bizottság megbízása alapján képviseli a bizottságot.

61. §

Az egyes bizottságok működésével kapcsolatos ügyviteli feladatokat, valamint a jegyző és az aljegyző távolléte esetén a jogszabálysértés észlelése esetén felmerülő jelzési kötelezettséget bizottsági titkárként a jegyzővel szemben támasztott képesítési, szakképesítési és törvényben meghatározott egyéb feltételekkel rendelkező, a Polgármesteri Hivatal jegyző által kijelölt köztisztviselője teljesíti.

62. §

(1) A bizottság féléves – a Közgyűlés munkatervéhez igazodó – munkaterv alapján működik.

(2) A bizottság féléves munkatervét a tárgyi félévet megelőző utolsó rendes ülésén fogadja el.

63. §

(1) A bizottság a Közgyűlés üléséhez igazodóan, továbbá szükség szerint tart ülést.

(2) A bizottság ülését az elnök összehívja, ha azt a Közgyűlés, a polgármester vagy a bizottsági tagok több mint 1/4-e – a napirend megjelölése mellett – kezdeményezi.

(3) Az elnök a bizottsági ülésre meghívja a bizottság tagjain túl a polgármestert, az alpolgármestert, a képviselőt, a jegyzőt, az aljegyzőt, a tárgyalt előterjesztést előkészítő önálló szervezeti egység vezetőjét, az előterjesztés előkészítésében közreműködő intézményt, szervet vagy személyt, az érintett önszerveződő közösség képviselőjét a 18. § (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével és az egyéb érdekelteket. A meghívandó egyéb érdekeltek körét a bizottság elnöke esetileg határozza meg.

(4) Az elnök a bizottsági titkár útján gondoskodik a meghívó kiküldéséről. A bizottsági titkár meghívót az elnök nevében az írásos előterjesztésekkel lehetőség szerint az ülés tervezett időpontja előtt 4 nappal korábban elsődlegesen elektronikus úton küldi meg a bizottsági tagoknak.

(5) Az előterjesztésekre a 14. §-ban foglaltak az irányadók a következő eltérésekkel:
a) a 13. § (1) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott előterjesztés előterjesztésére a jegyző, az aljegyző és a Polgármesteri Hivatal önálló szervezeti egységének vezetője is jogosult, valamint
b) az előterjesztések tartalmi vagy formai követelményei betartásának kötelezettsége alól a bizottság elnöke felmentést adhat.

(6) A bizottsági ülésen tanácskozási joggal részt vesz a bizottsági titkár.

(7) A (3) bekezdés alapján meghívott kamara és önszerveződő közösség képviselőjének – a 18. § (3) bekezdés figyelembevételével – és az egyéb érdekelt hozzászólási, tanácskozási jogáról a bizottság elnöke dönt.

(8) A tanácskozási jog gyakorlása esetén a 18. § rendelkezései azzal az eltéréssel alkalmazandók, hogy az írásbeli álláspontot a kijelölt köztisztviselő a bizottsági titkárnak is megküldi, aki gondoskodik annak megismertetéséről a bizottság tagjai vonatkozásában.

(9) A bizottsági ülésre a Közgyűlésre vonatkozó szabályok értelemszerűen alkalmazandók az V. Fejezetben foglalt eltérésekkel azzal, hogy polgármesteren a bizottság elnöke, az alpolgármesteren az alelnök, a jegyzőn a jegyzővel szemben támasztott képesítési, szakképesítési és törvényben meghatározott egyéb feltételekkel rendelkező bizottsági titkár is értendő.

64. §

(1) A bizottság az általa tárgyalt előterjesztésről határozatot hoz.

(2) A bizottság határozatainak megjelölése – az alábbi sorrendben -
a) évente előröl kezdődő számozással a határozat számát,
b) a „/" jelet,
c) a határozat meghozatalának évét,
d) zárójelben a határozat meghozatalának hónapját római számmal és napját arab számmal
e) az 57. § (1) bekezdésben meghatározott, a bizottság nevére utaló rövidítést és
f) a „határozata" kifejezést
foglalja magában.

(3) A határozat tartalmazza
a) a bizottság döntését,
b) a határozat végrehajtásáért felelős személy megjelölését és
c) a végrehajtási határidőt.

(4) A határozat végrehajtásáért felelős személy lehet a bizottság tagja is.

(5) A 59. § (4) bekezdésében meghatározott esetben a (3) bekezdés b) és c) pontja nem alkalmazandó.

65. §

(1) A bizottság átruházott hatáskörben hozott döntéséről a 16. § (3) bekezdése szerint tájékoztatást ad.

(2) A bizottság tájékoztatóban tájékoztatja a Közgyűlést a soron következő rendes ülésén a hozzá beérkezett, de döntésre a Közgyűlés elé nem terjesztett javaslatról. A javaslatról – a tájékoztató napirendi pont keretében – a Közgyűlés a vitát követően határoz.

66. §

(1) A bizottsági ülésről hangfelvétel készül. A hangfelvétel alapján a bizottsági titkár jegyzőkönyvet készít.

(2) A bizottsági titkár a hangfelvétel alapján szó szerint rögzíti az ülésen elhangzottakat. A jegyzőkönyv egy példányát – az ülést követő 10 napon belül – eljuttatja a Polgármesteri Hivatalnak a jegyzőkönyv kormányhivatalhoz történő továbbítására illetékes szervezeti egységéhez.

(3) A bizottsági titkár a bizottság által hozott határozat kivonatát – az ülést követő 10 napon belül – eljuttatja a határozat végrehajtásáért felelős személynek.

(4) A bizottsági határozatot a bizottsági titkár elektronikusan tartja nyilván.

67. §

(1) A bizottság ülését az elnök, akadályoztatása esetén az alelnök vezeti.

(2) Több alelnök esetén a bizottság elnöke által kijelölt, ennek hiányában a legidősebb alelnök jár el. Ha nem állapítható meg így az alelnök személye, a 7. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések megfelelően irányadók.

68. §

Az elnökén keresztül valamennyi bizottság jogosult a szakmai feladatai ellátásához szükséges információkat a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egysége vezetőjétől megkérni, valamint a Közgyűlés féléves munkatervére javaslatot tenni.

69. §

(1) A Közgyűlés a feladatai eredményes ellátása érdekében szükség szerint – hosszabb távú vagy állandó feladat esetén – munkacsoportot vagy – átmenetileg felmerülő feladat esetén – ideiglenes bizottságot is létrehozhat, melynek összetételét és feladatait annak megalakításakor állapítja meg.

(2) A munkacsoport tagja kizárólag polgármester, alpolgármester vagy képviselő, míg az ideiglenes bizottság tagjainak többsége – a polgármester és az alpolgármester kivételével – képviselő lehet.

(3) Az ideiglenes bizottság ülésén szükség szerint, az elnök döntése alapján készül jegyzőkönyv. A munkacsoport ülésén a szavazás eredménye rögzítendő, és az elnök döntése szerinti tartalommal jegyzőkönyv készíthető.

(4) A bizottság működésének általános szabályai az e §-ban foglalt eltérésekkel a munkacsoport és az ideiglenes bizottság működésére is megfelelően alkalmazandók.

70. §

(1) Több bizottság feladat- és hatáskörébe is tartozó ugyanazon napirendi pont tárgyalása érdekében a bizottságok (a továbbiakban: érintett bizottságok) együttes ülést tarthatnak.

(2) Az együttes ülésre az érintett bizottságok vonatkozásában külön meghívó készül, amely utalást tartalmaz arra nézve, hogy valamely napirendi pont miatt együttes ülés kerül összehívásra.

(3) Az együttes ülést – megegyezés alapján – valamely érintett bizottság elnöke vezeti.

(4) Az együttes ülésen a határozatképesség külön-külön állapítandó meg. Az együttes ülésen határozatot csak azon bizottság hozhat, amely határozatképes. Ha az együttes ülésen csak egy bizottság határozatképes, az ülésre a továbbiakban az általános szabályok az irányadók.

(5) A vitában a kérdezők és hozzászólók a jelentkezés sorrendjében kapnak szót.

(6) A tárgyalt előterjesztésről az érintett bizottságok külön-külön szavaznak, és az így született döntésről bizottságonként külön határozat születik.

(7) Az együttes ülésről külön-külön jegyzőkönyv készül.

(8) Az együttes ülés megtartásának nem akadálya olyan napirendi pont tárgyalása, amely nem tartozik valamennyi bizottság hatáskörébe. Ilyen esetben a nem érintett bizottság elnökét és tagjait jelenléti jog illeti meg.

(9) Az együttes ülésre egyebekben jelen Fejezetben foglaltak megfelelően alkalmazandók.

71. §

(1) A Közgyűlés az állandó bizottságok elnökei feladatellátásának támogatására létrehozza a Bizottsági Elnökök Irodáját (a továbbiakban: Iroda).

(2) Az Iroda a Polgármesteri Hivatal által működtetett közös munkatér és támogatási forma, amely a bizottsági elnökök részére ügyviteli, szervezési, informatikai és adminisztratív támogatást biztosít, különösen a szakmai egyeztetések, fogadóórák és bizottsági feladatok előkészítéséhez.

(3) Az Iroda szolgáltatásait valamennyi állandó bizottság elnöke azonos feltételekkel, kizárólag bizottsági elnöki feladatainak ellátásához veheti igénybe.

(4) Az Iroda nem önálló hivatali szervezeti egység. Elhelyezéséről, működésének személyi és technikai feltételeiről, valamint ügyviteli támogatásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

(5) Az Iroda működésének részletes rendjét a Polgármesteri Hivatal belső szabályzata határozza meg. Az Iroda működése nem érinti a Közgyűlés, a bizottságok, a polgármester és a jegyző jogszabályban meghatározott feladat- és hatásköreit.

VI. Fejezet
A polgármester, az alpolgármester, a jegyző és az aljegyző jogállása

23. A polgármester

72. §

A polgármester megbízatását foglalkoztatási jogviszonyban látja el.

73. §

(1) A Közgyűlés az 1. mellékletben felsorolt hatásköreit a polgármesterre ruházza át.

(2) A polgármester döntéshozatalát és hatáskör-gyakorlását a Közgyűlés át nem ruházható hatáskörébe tartozó döntések korlátozzák.

(3) A polgármester átruházott hatáskörben hozott határozatait naponta elölről kezdődő sorszámmal látja el, melynek megjelölése – az alábbi sorrendben -

a) a határozat sorszámát arab számmal,
b) a „/" jelet,
c) a határozat meghozatalának napját, hónapját, évét arab számmal, „/" jellel elválasztva és
d) a „PM. h." kifejezést

foglalja magában.

(4) A polgármester határozatának nyilvántartását a jegyző a Polgármesteri Hivatal kijelölt köztisztviselője útján végzi.

(5) A polgármester a Közgyűlés által állandó vagy eseti jelleggel – önkormányzati rendelettel vagy közgyűlési határozattal – a polgármesterre átruházott hatáskörben hozott döntéseiről a 16. § (3) bekezdésének megfelelően írásban tájékoztatást ad. A tájékoztató előkészítése érdekében a döntés egy példányát eljuttatja a Polgármesteri Hivatal illetékes szervezeti egységének.

(6) A polgármester minden hónap első szerdáján előre egyeztetett időpontban ügyfélfogadást tart.

(7) A polgármester polgármesteri biztosi beosztásba munkaviszonyban vagy más munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban foglalkoztatott összesen négy személyt bízhat meg a polgármester feladat- és hatásköréhez, valamint tevékenységéhez kapcsolódó önkormányzati feladatok ellátására, és gyakorolja felette a munkáltatói jogkörbe tartozó jogokat. A polgármesteri biztos a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában áll. A polgármesteri biztos jogállására munkaviszony esetében a munka törvénykönyvének, míg más munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony esetében a vonatkozó törvény rendelkezései irányadók azzal, hogy a polgármesteri biztos megbízatása határozott időre – de legfeljebb a polgármester megbízatásának idejére – szólhat, mely a polgármester megbízatásának megszűnésével megszűnik. A polgármesteri biztost tevékenységének ellátásában a Polgármesteri Hivatal erre kijelölt szervezeti egysége segíti.

24. Az alpolgármester

74. §

(1) A Közgyűlés a polgármester helyettesítésére és munkájának segítésére összesen három alpolgármestert választ: a Közgyűlés tagjai közül két fő főállású alpolgármestert, valamint nem a Közgyűlés tagjai közül egy fő főállású alpolgármestert.

(2) A polgármester az alpolgármester megválasztását követő 15 napon belül írásban meghatározza az alpolgármester feladatkörét. A feladatkört a polgármester bármikor jogosult írásban megváltoztatni.

(3) A Közgyűlés az alpolgármester illetményét és egyéb juttatásait – a vonatkozó törvényi előírások figyelembevételével – a megválasztást követően határozza meg.

(4) Az alpolgármesterek felváltva minden hónap első csütörtökjén 14 óra és 16 óra között ügyfélfogadást tartanak.

25. A jegyző és az aljegyző

75. §

(1) A polgármester pályázat alapján jegyzőt nevez ki.

(2) A jegyző

a) gondoskodik az Önkormányzat működésével kapcsolatos jegyzői feladatok ellátásáról, beleértve a polgármester felett gyakorolt munkáltatói jogokat az át nem ruházható hatáskörök kivételével,

b) előkészítteti a Közgyűlés és a bizottságok elé kerülő előterjesztéseket,

c) tanácskozási joggal vesz részt a Közgyűlés és a Közgyűlés bizottságának ülésén,

d) jelzi a Közgyűlésnek, a Közgyűlés szervének, ha a döntésénél, működésénél jogszabálysértést észlel,

e) gondoskodik a Közgyűlés üléseiről szóló jegyzőkönyv elkészítéséről,

f) a polgármesterrel közösen aláírja az önkormányzati rendeletet és a Közgyűlés üléséről készült jegyzőkönyvet,

g) az ülést követő 15 napon belül megküldi a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló szerv vezetőjének a Közgyűlés és a bizottság ülésről készült jegyzőkönyvet,

h) megküldi a törvényességi felügyeleti jogkört gyakorló szerv vezetőjének a polgármester átruházott önkormányzati hatáskörben hozott határozatát és a bizottság határozatát

i) a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek közreműködésével ellátja a bizottságok működésének ügyviteli feladatait,

j) rendszeresen tájékoztatást ad a polgármesternek, a Közgyűlésnek, a bizottságoknak az Önkormányzat munkáját érintő jogszabályokról és azok változásairól és

k) rendes Közgyűlésen beszámol a Polgármesteri Hivatal munkájáról a tárgyévet követő május 31. napjáig.

76. §

(1) A polgármester a jegyző javaslatára pályázat alapján egy aljegyzőt nevez ki.

(2) Az aljegyző feladatkörét és a közöttük lévő munkamegosztást a jegyző határozza meg.

(3) A jegyzőt – távolléte vagy akadályoztatása esetén – teljes jogkörrel az aljegyző helyettesíti.

(4) A jegyzői és az aljegyzői tisztség egyidejű betöltetlensége vagy tartós akadályoztatása esetén a jegyzői feladatok ellátásával a polgármester a Polgármesteri Hivatalnak, a jegyzői tisztség betöltéséhez szükséges, törvényben meghatározott képesítési és egyéb előírásoknak megfelelő köztisztviselőjét bízza meg.

(5) A jegyző és az aljegyző minden szerdán 12 óra és 14 óra között ügyfélfogadást tartanak.

VII. Fejezet
A Polgármesteri Hivatal

77. §

A Közgyűlés az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala elnevezéssel polgármesteri hivatalt hoz létre.

78. §

A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítését a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata tartalmazza.

VIII. Fejezet
A helyi népszavazás és a helyi népi kezdeményezés

79. §

(1) Helyi népszavazást a választópolgárok 10%-a kezdeményezhet a polgármesternél.

(2) A Közgyűlés kitűzi a helyi népszavazást, ha azt a választópolgárok legalább 15%-a kezdeményezi.

(3) A Közgyűlés a népszavazás elrendeléséről – ha annak kitűzése nem kötelező – minősített többséggel határoz.

IX. Fejezet
Az önkormányzat vagyona és gazdálkodása

80. §

A Közgyűlés az Önkormányzat tulajdonára és gazdálkodására vonatkozó legfontosabb szabályokat külön rendeletben állapítja meg.

X. Fejezet
A nemzetiségi önkormányzat

81. §

Győr Megyei Jogú Városban a 7. mellékletben meghatározott nemzetiségi önkormányzat működik.

82. §

(1) A nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési rendjét – törvény keretei között – saját hatáskörben állapítja meg.

(2) A nemzetiségi önkormányzat részére az Önkormányzat által támogatásként rendelkezésre bocsátott pénzügyi forrás mértékét a mindenkori költségvetési rendelet határozza meg.

(3) A nemzetiségi önkormányzat munkáját a Polgármesteri Hivatal a 7. mellékletben meghatározott módon segíti.

83. §

A nemzetiségi önkormányzat elnöke tanácskozási joggal meghívandó a Közgyűlés és a bizottságok ülésére, ha a nemzetiség helyzetét érintő kérdés szerepel a napirenden.

84. §

Hatályát veszti a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelet.

85. §

Ez a rendelet 2026. június 25-én óra perckor lép hatályba.

A polgármester feladat- és hatásköre

1. A polgármester terjeszti a Közgyűlés elé:

1.1. az önkormányzat gazdasági programját,

1.2. a költségvetésre vonatkozó rendelet tervezetét,

1.3. a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet tervezetét,

1.4. az árak és díjak megállapítására vonatkozó javaslatot,

1.5. mindazon ügyeket, amelyek előterjesztésére – e rendelet vagy más önkormányzati rendelet alapján – nem kizárólag bizottság vagy tanácsnok jogosult,

1.6. melyek előterjesztésére kizárólag a bizottság, valamint a tanácsnok jogosult, feltéve, hogy megfelelő időben nem terjeszti elő,

1.7. az önkormányzati intézmény vezetőjének kinevezésére, vezetői megbízására, felmentésére vagy vezetői megbízásának visszavonására irányuló előterjesztést az intézmény szakmai feladata szerint feladatkörrel rendelkező bizottságnak a polgármester személyi javaslatával való egyetértés tárgyában hozott előzetes állásfoglalásával,

1.8. az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének megválasztására vagy visszahívására, továbbá az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének megválasztásával vagy visszahívásával kapcsolatban a társaság legfőbb szervében képviselendő önkormányzati tulajdonosi álláspont meghatározására irányuló előterjesztést, a Városstratégiai Bizottságnak a polgármester javaslatával való egyetértés tárgyában hozott előzetes állásfoglalásával,

2. A Közgyűlés a következő hatásköreit ruházza át a polgármesterre:

2.1. az Önkormányzat vagy a Közgyűlés képviseletében eljárva a helyi közösségi közlekedés állami támogatásának igényléséhez szükséges döntés meghozatalát, valamennyi szükséges eljárási cselekmény elvégzését, intézkedés, nyilatkozat megtételét,

2.2. a helyi földbizottság állásfoglalása elleni kifogás elbírálását,

2.3. a helyi önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzési tervének jóváhagyását, módosítását,

2.4. az év közben kapott előirányzat-módosítást, amennyiben az előirányzat biztosítása a költségvetési törvényhez kapcsolódik,

2.5. a költségvetésben szereplő kiadási jogcímek előirányzatai között – a költségvetési rendeletben és a gazdálkodási rendeletben meghatározott keretek között, a költségvetés kiadási főösszegének változatlansága mellett – havonta 200 millió Ft értékhatárt meg nem haladó előirányzat-változtatást,

2.6. a mindenkori költségvetési rendeletben, a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetésének összeállítása és végrehajtása során alkalmazandó általános gazdálkodási szabályokról szóló önkormányzati rendeletben, az államháztartáson kívüli forrás átvételéről, átadásáról, valamint önkormányzati forrás átadásáról szóló, továbbá a behajthatatlan követeléssel

kapcsolatos eljárásról, valamint a követelés elengedéseinek eseteiről és módjáról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott döntési hatáskörök az abban meghatározottak szerint,

2.7. az önkormányzati tulajdonú lakások bérletéről, valamint a lakásvásárlás és -építés támogatásáról, továbbá a lakóépületek energiatakarékos felújításának támogatásáról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott hatáskört,

2.8. a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályzásáról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott hatásköröket,

2.9. az önkormányzati elismerések alapításáról szóló rendeletben meghatározott hatásköröket,

2.10. Győr város nevének és jelképeinek használati rendjéről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott hatásköröket,

2.11. a Közgyűlés által elfogadott TOP Plusz Városfejlesztési Programban szereplő pályázatok benyújtásával kapcsolatos döntés meghozatala, a pályázatokkal kapcsolatos minden szükséges eljárási cselekmény, nyilatkozat megtétele,

2.12. az Önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok tekintetében a külön önkormányzati rendeletben meghatározott tulajdonosi ellenőrzési, adatkérési, beszámoltatási és tulajdonosi jóváhagyási jogkörök gyakorlását,

2.13. közbeszerzési és beszerzési eljárásokban – jogszabály vagy közgyűlési döntés eltérő rendelkezése hiányában, a rendelkezésre álló fedezet keretei között – a Közgyűlés át nem ruházható hatáskörébe nem tartozó döntések meghozatalát,

2.14. az Önkormányzat nevében kötendő – a Közgyűlés át nem ruházható hatáskörébe nem tartozó – együttműködési vagy bármilyen más megállapodás, szerződés, két- vagy többoldalú nyilatkozat megkötését, aláírását, az Önkormányzat vagy a Közgyűlés nevében – a Közgyűlés át nem ruházható hatáskörébe nem tartozó – bármilyen egyoldalú nyilatkozat megtételét, vélemény, egyetértés, állásfoglalás stb. megadását, döntés meghozatalát, igazolás kiadását.

Állandó bizottságok feladat- és hatásköre

1. Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

1.1. A bizottság hatáskörébe tartozik az adóval, a más képviselő-testületi szerv hatáskörébe nem tartozó elsőfokú önkormányzati hatósági ügyekkel, a pénzügyekkel, a költségvetéssel kapcsolatos valamennyi – más önkormányzati szerv hatáskörébe nem utalt – önkormányzati hatáskör gyakorlása, magasabb szintű jogszabály által a pénzügyi bizottság hatáskörébe utalt hatáskörök gyakorlása, magasabb szintű jogszabály vagy az önkormányzat rendelete által a vagyonnyilatkozat-vizsgáló, valamint a képviselői, polgármesteri összeférhetetlenséget vizsgáló bizottság hatáskörébe utalt hatáskörök gyakorlása. E bizottság dönt a közbeszerzési eljárások megindításáról és lezárásáról.

1.2. A bizottság terjeszti a Közgyűlés elé a hitel felvételéről szóló, a pénzügyi-gazdasági ellenőrzés tapasztalatairól szóló, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdésében meghatározott esetekben kötelezően végzendő és egyedi döntése alapján végzett ellenőrzés eredményéről szóló előterjesztéseket. E bizottság terjeszti a Közgyűlés elé a polgármester, valamint a Közgyűlés bizottsága által hozott önkormányzati hatósági határozat elleni fellebbezéssel kapcsolatos, valamint a jogszabály alapján a Közgyűlés hatáskörébe tartozó és át nem ruházott önkormányzati hatósági ügyben az elsőfokú döntési javaslatot.

1.3. A bizottság véleményezi a rendeletmódosításra vonatkozó javaslatot, a pénzügyi tartalmú, a költségvetés évében vagy az azt követő években pénzügyi kihatással járó előterjesztés, valamint költségvetési koncepciót annak közgyűlés elé terjesztése előtt. A bizottság véleményezi a közgyűlés döntése előtt kivizsgálás után a képviselővel, polgármesterrel kapcsolatos etikai jellegű bejelentést.

1.4. A bizottság előzetesen állást foglal arról, hogy egyetért-e a bizottság feladatkörébe tartozó szakterületen működő önkormányzati intézmény vezetőjének kinevezésére, vezetői megbízására, felmentésére vagy vezetői megbízásának visszavonására irányuló polgármesteri személyi javaslattal. A bizottság határozatát a polgármesteri előterjesztéshez csatolni kell. Az egyetértés hiánya a Közgyűlés kinevezési vagy vezetői megbízási jogát nem érinti.

2. Városstratégiai Bizottság

2.1. A bizottság hatáskörébe tartozik az önkormányzati feladatkörbe tartozó idegenforgalommal, környezetvédelemmel, közösségi közlekedéssel, nyomvonalas infrastruktúrával, műszaki közszolgáltatásokkal, a hazai, uniós vagy bármely egyéb forrással kapcsolatos pályázatokkal, az önkormányzati stratégiákkal, koncepciókkal, közép és hosszú távú programokkal, településfejlesztéssel, településképpel, településrendezéssel, temetkezéssel, önkormányzati vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlással – különösen Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és vagyon feletti tulajdonosi gyakorlásáról szóló önkormányzati rendeletben a bizottsági hatáskörbe utalt hatáskörök –, valamint a városüzemeltetéssel kapcsolatos önkormányzati döntések meghozatala, amelyet magasabb szintű jogszabály rendelkezése vagy a közgyűlése döntése alapján nem tartozik a közgyűlés át nem ruházott, illetve a közgyűlés más szervének átadott hatáskörébe, valamint ezen szakterületek esetében a közgyűlés vagy a közgyűlés más testületi szervének döntési hatásköre esetén a döntéshozatal előtt a véleményezési hatáskör gyakorlása.

2.2. A bizottság terjeszti a közgyűlés elé a bizottság hatáskörébe tartozó szakterületek stratégiáira, koncepcióira, közép és hosszú távú programjaira vonatkozó előerjesztéseket, a településfejlesztési, településrendezési és településkép-védelmi döntések közül a településfejlesztési terv, a

településrendezési terv, településfejlesztési kézikönyv, településképi kézikönyv megalkotására és módosítására vonatkozó javaslat, a településrendezési feladatok megvalósulását biztosító sajátos jogintézményekre vonatkozó javaslat.

2.3. A bizottság véleményezésével kerülhet a közgyűlés elé a gazdasági programról szóló javaslat.

2.4. A bizottság előzetesen állást foglal arról, hogy egyetért-e a bizottság feladatkörébe tartozó szakterületen működő önkormányzati intézmény vezetőjének kinevezésére, vezetői megbízására, felmentésére vagy vezetői megbízásának visszavonására irányuló polgármesteri személyi javaslattal. A bizottság határozatát a polgármesteri előterjesztéshez csatolni kell. Az egyetértés hiánya a Közgyűlés kinevezési vagy vezetői megbízási jogát nem érinti. A bizottság előzetesen állást foglal arról, hogy egyetért-e az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének megválasztására vagy visszahívására irányuló polgármesteri javaslattal, valamint az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének megválasztásával vagy visszahívásával kapcsolatban a polgármester által javasolt önkormányzati tulajdonosi álláspontal. A bizottság határozatát a polgármesteri előterjesztéshez csatolni kell. A bizottság egyetértésének hiánya a Közgyűlés tulajdonosi döntési jogát, illetve a társaság legfőbb szervében képviselendő önkormányzati álláspont meghatározására vonatkozó jogát nem érinti.

3. Humánszolgáltatási Bizottság

3.1. A bizottság hatáskörébe tartozik az egészségüggyel – beleértve a WHO Egészséges Városok Programmal kapcsolatos feladatokat is-, a gyermekjóléttel, az ifjúságüggyel, az idősüggyel, a köznevelléssel, a kultúrával, a lakásüggyel, a szociális ügyekkel – beleértve a szociális igazgatást és a szociális ellátásokat – és sporttal kapcsolatos önkormányzati döntések meghozatala, amelyet magasabb szintű jogszabály rendelkezése vagy a közgyűlése döntése alapján nem tartozik a közgyűlés át nem ruházott, illetve a közgyűlés más szervének átadott hatáskörébe, valamint ezen szakterületek esetében a közgyűlés vagy a közgyűlés más testületi szervének döntési hatásköre esetén a döntéshozatal előtt a véleményezési hatáskör gyakorlása.

3.2. A bizottság terjeszti a közgyűlés elé a bizottság hatáskörébe tartozó szakterületek stratégiáira, koncepcióira, közép és hosszú távú programjaira vonatkozó előerjesztéseket.

3.3. A bizottság előzetesen állást foglal arról, hogy egyetért-e a bizottság feladatkörébe tartozó szakterületen működő önkormányzati intézmény vezetőjének kinevezésére, vezetői megbízására, felmentésére vagy vezetői megbízásának visszavonására irányuló polgármesteri személyi javaslattal. A bizottság határozatát a polgármesteri előterjesztéshez csatolni kell. Az egyetértés hiánya a Közgyűlés kinevezési vagy vezetői megbízási jogát nem érinti.

A tanácsnok feladat- és hatásköre

1. Az oktatásért és köznevelésért felelős tanácsnok feladata a közoktatási és köznevelési intézményekkel való kapcsolattartás. Tevékenységét ezen intézmények fejlesztése érdekében végzi. Részt vesz az oktatási és köznevelési tárgyú – önkormányzat részére megküldött – jogszabályalkotás előzetes véleményezési eljárásában. Feladata ellátása érdekében tájékoztatást kérhet, és javaslatot tehet a felügyelt terület fejlődése érdekében szükséges önkormányzati döntés meghozatalára.

2. A szociális és egészségügyi ellátásért felelős tanácsnok feladata a város szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, egészségügyi és idősgondozási feladataival összefüggő önkormányzati döntések előkészítésének figyelemmel kísérése, valamint az e területeken működő önkormányzati intézményekkel, szolgáltatókkal és szakmai szervezetekkel való kapcsolattartás elősegítése. Közreműködik a szociális és egészségügyi ellátórendszert érintő önkormányzati koncepciók, programok, fejlesztések, támogatási döntések és intézményi együttműködések előkészítésében, véleményezésében és végrehajtásuk figyelemmel kísérésében. Figyelemmel kíséri különösen az alapellátási, háziorvosi, iskola védőnői, idősgondozási, hajléktalanellátási, családsegítési, gyermekjóléti és fogyatékossággal élő személyeket érintő önkormányzati feladatokat. Javaslatot tehet a szociális és egészségügyi ellátások hozzáférhetőségének, minőségének, területi lefedettségének és intézményi együttműködéseinek fejlesztésére, valamint az ellátási hiányosságok kezelésére.

3. A vízi infrastruktúráért és víziközművekért felelős tanácsnok feladata Győr folyóvizeit, folyópartjait, ártereit, vízi infrastruktúráját és víziközmű-rendszereit érintő önkormányzati ügyek figyelemmel kísérése, valamint az ezekkel kapcsolatos döntések és fejlesztések előkészítésében való közreműködés. Kapcsolatot tart a hajós, horgász-, vízisport- és természetvédelmi közösségekkel, azok egyesületeivel és szövetségeivel, továbbá a vízügyi, hajózási, katasztrófavédelmi és víziközmű-szolgáltatási feladatokat ellátó szervezetekkel. Közreműködik a hajózás feltételeinek, a kikötők, csónakkikötők, sólyák és vízre szállóhelyek, valamint a horgászati és vízisport-infrastruktúra fejlesztésére irányuló önkormányzati elképzelések előkészítésében. Figyelemmel kíséri a folyópartok és árterek állapotát, használatát, megközelíthetőségét és fenntartását, továbbá javaslatot tesz azok rendezésére, közösségi és turisztikai hasznosítására, a természeti értékek és a vízbiztonsági követelmények megóvása mellett. Elősegíti a győri vízi turizmus, a szabadidős hajózás, a horgászat és a vízi sportélet fejlesztését, valamint az ezekhez kapcsolódó városi programok, rendezvények, pályázatok és beruházások megvalósítását. Figyelemmel kíséri az ivóvízellátást, a szennyvízelvezetést, a csapadékvíz-gazdálkodást, az ár- és belvízvédelmet, valamint a víziközművek fejlesztését és üzembiztonságát érintő önkormányzati ügyeket.

4. A kulturális tanácsnok felelős a kulturális területet felügyeletéért, a város kulturális értékeinek megtartásáért és fejlesztése érdekében koordinálja a kulturális rendezvényekkel kapcsolatos tevékenységeket. Kapcsolatot tart a közművelődési, közgyűjteményi, kulturális, művészeti feladatokat ellátó önkormányzati fenntartású intézményekkel, és nem önkormányzati fenntartású szervezetekkel. Figyelemmel kíséri a közművelődési, közgyűjteményi, kulturális, művészeti intézmények feladatellátását, működési feltételeinek fennállását. Felügyeli a városi rendezvények összehangolását és támogatja a rendezvények lakosság felé történő népszerűsítését. Tájékoztatást kérhet és javaslatot tehet a felügyelt területtel kapcsolatos önkormányzati döntés meghozatalára.

5. A várostudományi kutatások koordinációjáért és egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnok feladata a felsőoktatási és tudományos szerepelőkkel fennálló önkormányzati kapcsolatok erősítése, valamint feladata továbbá, hogy figyelemmel kísérje a Győrt érintő tudományos kutatásokat, segítse azok

megvalósulását, továbbá ösztönözze a kutatók együttműködését a tématerületen. Munkája során elősegíti a Győrt érintő várostörténeti munkák széleskörű elkészítését, különös tekintettel a jelenleg is folyamatban lévő kutatásokra (pl. a Győr története sorozat). A tanácsnok kapcsolatot tart a városban működő érintett szervezetekkel (pl. Széchenyi István Egyetem, Győr Megyei Jogú Város Levéltára, Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér stb.) annak érdekében, hogy intézményközi együttműködésekkel az eddigieknél komplexebb városi témájú kutatások valósulhassanak meg. A tanácsnok elősegíti olyan Győr fejlődését, társadalmi, gazdasági és fizikai struktúráját vizsgáló kutatások előkészítését, melyek célja a fenntartható városi környezet megtervezése, a településfejlesztés megalapozása és a városi életminőség javítása.

6. A turizmus és idegenforgalom területét felügyelő tanácsnok feladata a város turisztikai szerepének erősítése. Ennek érdekében kapcsolatot tart a területet tevékenykedő önkormányzati és egyéb szervezetekkel, valamint a városban működő szállásadókkal, vendéglátó szolgáltatást nyújtókkal. Feladata ellátása érdekében tájékoztatást kérhet és javaslatot tehet a felügyelt terület fejlődése érdekében szükséges önkormányzati döntés meghozatalára.

7. A fiatalokért, civil közösségekért és egyházi kapcsolatokért felelős tanácsnok részt vesz az ifjúsági koncepció megalkotásában, támogatja és elősegíti az ifjúság önszerveződését, valamint figyelemmel kíséri a gyermek- és ifjúsági korosztály élethelyzetét. Segíti a Városi Diákfórum Győr működését, továbbá az ifjúsági és hallgatói vonatkozású önkormányzati-egyetemi projektek megvalósításában együttműködik az egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnokkal. Részt vesz Győr Megyei Jogú Város Drogstratégiájának megalkotásában, figyelemmel kíséri a drog elleni küzdelemre vonatkozó városi koncepció érvényesülését, és véleményt nyilvánít a drogprevenció területét érintő kérdésekben. Kapcsolatot tart az ifjúsági ügyek területén működő szervezetekkel, véleményezi a Közgyűlés és a bizottságok ifjúsági területet érintő előterjesztéseit, valamint közreműködik az önkormányzati feladatok előkészítésében és végrehajtásában. Részt vesz a közösségi szolgálat teljesítését segítő városi információs felület kialakításában. Ellátja az Önkormányzat és a helyi civil szervezetek közötti kapcsolattartás koordinációját, elősegíti a civil szervezetek helyi döntés-előkészítésbe történő bevonását, valamint támogatja közösségépítő és társadalmi szerepvállalásukat. Részt vesz a Civil Koncepcióhoz kapcsolódó feladatok koordinálásában, figyelemmel kíséri a városban működő civil szervezetek tevékenységét, segíti működésüket, továbbá kezdeményezheti a civil szférát érintő önkormányzati támogatási és fejlesztési döntések meghozatalát. Közreműködik a helyi civil- és önkéntes stratégia kialakításában, valamint a civil szervezetekkel közös programok, pályázatok és egyéb együttműködések megvalósításában. Civil fórumok létrehozását és szakmai egyeztetések megszervezését kezdeményezheti az Önkormányzat és a civil szféra közötti aktív párbeszéd biztosítása érdekében. Kapcsolatot tart a városban működő egyházakkal, vallási közösségekkel, valamint az egyházi fenntartású intézmények és szervezetek képviselőivel. Elősegíti az Önkormányzat és az egyházi szereplők közötti együttműködést, különösen az ifjúsági, közösségi, kulturális, oktatási, szociális, karitatív és önkéntes feladatok területén. Közreműködik az egyházakat, vallási közösségeket és egyházi fenntartású intézményeket érintő együttműködési megállapodások, közös programok, rendezvények és önkormányzati támogatási döntések előkészítésében, továbbá figyelemmel kíséri azok megvalósulását. Kezdeményezheti egyházi és felekezetközi egyeztetések, közösségi programok és az egyházi értékek városi megjelenítését szolgáló együttműködések létrehozását. Feladatainak ellátása érdekében együttműködik az Önkormányzat illetékes szerveivel, intézményeivel és más érintett partnerekkel, tájékoztatást kérhet, szakmai egyeztetést kezdeményezhet, valamint javaslatot tehet a feladatkörébe tartozó önkormányzati döntés meghozatalára.

8. A nemzetközi kapcsolatokért és önkormányzati kommunikációért felelős tanácsnok feladata az Önkormányzat nemzetközi, testvérvárosi, határon túli, térségi, vármegyei, hazai önkormányzati és önkormányzati érdekképviseleti kapcsolatainak figyelemmel kísérése, fejlesztésének elősegítése és az ezekkel összefüggő önkormányzati döntések előkészítésében való közreműködés. Kapcsolatot tart az Önkormányzat testvérvárosi és partnertelepülési kapcsolataiban érintett szervezetekkel, más hazai és

külföldi önkormányzatokkal, önkormányzati szövetségekkel, térségi és vármegyei együttműködési szereplőkkel, valamint a határon túli magyar közösségek önkormányzati és intézményi partnereivel. Közreműködik a nemzetközi, testvérvárosi, határon túli és önkormányzatközi együttműködési megállapodások, programok, rendezvények, delegációk és közös projektek előkészítésében, véleményezésében és végrehajtásuk figyelemmel kísérésében. Javaslatot tehet az Önkormányzat nemzetközi és önkormányzati kapcsolatrendszerének fejlesztésére, új együttműködések kialakítására, meglévő kapcsolatok megújítására, valamint hazai és nemzetközi önkormányzati jó gyakorlatok átvételére. Közreműködhet az Önkormányzat külső és belső kapcsolatrendszeréhez kapcsolódó kommunikációs feladatok előkészítésében és összehangolásának elősegítésében. Figyelemmel kíséri a nemzetközi, önkormányzatok közti, térségi és partnerintézményi együttműködések kommunikációs megjelenítését. Javaslatot tehet a városi jelentőségű önkormányzati programok, együttműködések és projektek lakossági, partneri és sajtókommunikációjára. Közreműködhet kommunikációs irányok, tájékoztatási anyagok, rendezvénykommunikációs feladatok és arculati megjelenések előkészítésében. Elősegítheti az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzati intézmények és gazdasági társaságok közötti kommunikációs együttműködést. Feladatköre nem érinti a polgármester képviseleti és nyilatkozattételi jogát, valamint a Hivatal sajtó-, adatvédelmi és kiadmányozási rendjét.

9. A külső városrészekért felelős tanácsnok feladata az önkormányzati elismerések alapításáról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott területi lehatárolással Bácsa, Gyirmót, Ménfőcsanak, Likócs, Szentiván és Kismegyer településrészt (a továbbiakban a jelen pontban: településrész) érintő önkormányzati feladatok figyelemmel kísérése, valamint az e településrészen élők jelzéseinek, fejlesztési igényeinek és közfeladat-ellátási vagy közszolgáltatás-nyújtási problémáinak az önkormányzat, valamint az önkormányzati közfeladat ellátásában vagy közszolgáltatás nyújtásában részt vevő szervezetek részére történő becsatornázása. Kapcsolatot tart a településrészen működő önkormányzati intézményekkel, a településrészen közfeladatot ellátó vagy közszolgáltatást nyújtó szervezetekkel. Figyelemmel kíséri és koordinálja a településrészen a városüzemeltetési és városfejlesztési feladatok ellátását. Javaslatot tehet a településrész fejlesztését, élhetőségét, közlekedési kapcsolatainak javítását, közterületi állapotának rendezését és az önkormányzat feladatkörébe tartozó közszolgáltatásokhoz és közfeladatokhoz való hozzáférését szolgáló intézkedésekre. Közreműködik a településrészeket érintő városüzemeltetési, városfejlesztési és egyéb közszolgáltatási és közfeladatellátási önkormányzati döntések előkészítésében, véleményezésében, végrehajtásuk figyelemmel kísérésében és ellenőrzésében.

10. Nemzetiségi önkormányzatokért felelős tanácsnok feladata az Önkormányzat helyi nemzetiségi önkormányzatokkal, nemzetiségi közösségekkel fennálló kapcsolatainak figyelemmel kísérése, fejlesztésének elősegítése és az ezekkel összefüggő önkormányzati döntések előkészítésében való közreműködés. Kapcsolatot tart a Győrben működő nemzetiségi önkormányzatokkal, nemzetiségi civil és kulturális szervezetekkel. Közreműködik a nemzetiségi önkormányzatokkal, nemzetiségi közösségekkel kötendő együttműködési megállapodások, közös programok, támogatási döntések, rendezvények és önkormányzati kezdeményezések előkészítésében, véleményezésében és végrehajtásuk figyelemmel kísérésében. Figyelemmel kíséri a nemzetiségi kulturális, oktatási, hagyományőrző, közösségi és identitáserősítő programokat. Javaslatot tehet a nemzetiségi közösségek önkormányzati együttműködésének fejlesztésére, a városi rendezvényekbe és közösségi programokba történő bevonásukra, valamint a nemzetiségi értékek városi megjelenítését szolgáló intézkedésekre.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai

1. Egészségügyi ellátás

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	háziorvosi ellátás (ellátási szerződéssel és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény (a továbbiakban: EESZI) keretén belül)		2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés a) pont
2	házi gyermekorvosi ellátás (ellátási szerződéssel és az EESZI keretén belül)		2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés a) pont
3	fogorvosi alapellátás (ellátási szerződéssel és az EESZI keretén belül)		2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés b) pont
4	alapellátáshoz kapcsolódó fogorvosi ügyeleti ellátás ellátási szerződéssel, fogorvosi ügyelet EESZI keretén belül)		2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés c) pont
5	iskola-egészségügyi ellátás (EESZI keretén belül)		2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés e) pont
6		WHO programiroda működtetése	158/1992. (X. 29.) Kgy. határozat
7		fogászati röntgen ellátás (ellátási szerződéssel)	41/1992. (IV. 30.) Kgy. határozat
8		fogszabályozás (ellátási szerződéssel és az EESZI keretein belül)	41/1992. (IV. 30.) Kgy. határozat

2. Szociális ellátás

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	rendkívüli települési támogatás		1993. évi III. tv. 45. § (3) bekezdés
2		települési támogatás - lakhatási támogatás	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdése, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 11–17. §

3		települési támogatás - ápolási támogatás	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdése, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 18–20. §
4		települési támogatás - gyógyszertámogatás	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdése, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 23–24. §
5		települési támogatás - nevelési támogatás	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdése, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 21–22. §
6		települési támogatás - adósságkezelési szolgáltatás	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdése, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 33–40. §
7		települési támogatás – szünidei gyermekétkeztetés	1997. évi XXXI. tv. 21/C. § (1) bekezdés, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 41/A. §
8		települési támogatás – kamatmentes kölcsön	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdés, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 29–31. §
9		települési támogatás – egészségügyi szolgáltatásra jogosító támogatás	1993. évi III. tv. 45. § (1) bekezdés, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 24/A-24/C. §.
10	köztemetés		1993. évi III. tv. 48. § (1) bekezdés, 5/2015. (II. 27.) önk. rend. 41. §
11	önkormányzati bérlakások lakbértámogatásával kapcsolatos ügyek		1993. évi LXXVIII. tv. 34. § (3) bekezdés, 18/2004. (IV. 16.) Ők. rendelet
12	szociális étkeztetés (Hajléktalanokat Segítő Szolgálat és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)		1993. évi III. tv. 86. § (1) bekezdés b) pont
13	házi segítségnyújtás (az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)		1993. évi III. tv. 86. § (1) bekezdés c) pont
14	családsegítő szolgáltatás (a Család és Gyermekjóléti Központ keretében)		1993. évi III. tv. 86. § (1) bekezdés a) pont
15	nappali ellátás idősek hajléktalanok számára (Hajléktalanokat Segítő Szolgálat és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)		1993. évi III. tv. 86. § (2) bekezdés b-c) pont

16	nappali ellátás pszichiátriai betegek számára (ellátási szerződés keretében)		1993. évi III. tv. 86. § (2) bekezdés c) pont
17	nappali ellátás fogyatékos személyek számára (ellátási szerződéssel és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)		1993. évi III. tv. 86. § (2) bekezdés c) pont
18	idősek tartós bentlakásos ellátásának működtetése (segítségnyújtás (az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)		1993. évi III. tv. 90. § (2) bekezdés
19	hajléktalanok otthonának működtetése számára (Hajléktalanokat Segítő Szolgálat keretén belül)		1993. évi III. tv. 90. § (2) bekezdés
20	hajléktalanok rehabilitációs intézményének működtetése (Hajléktalanokat Segítő Szolgálat keretén belül)		1993. évi III. tv. 90. § (2) bekezdés
21	időskorúak átmeneti ellátásának működtetése (az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)		1993. évi III. tv. 86. § (2) bekezdés d) pont
22		támogató szolgáltatás (ellátási szerződés keretében)	417/2006. (XII. 21.) Kgy. sz. határozat
23	éjjeli menedékhely működtetése (Hajléktalanokat Segítő Szolgálat keretén belül)		1993. évi III. tv. 90. § (2) bekezdés
24	hajléktalan személyek átmeneti ellátásának működtetése (Hajléktalanokat Segítő Szolgálat keretén belül)		1993. évi III. tv. 90. § (2) bekezdés
25		idősek garzonházában ügyeleti szolgálat működtetése (megbízási szerződéssel és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény keretén belül)	30/2018. (XII. 20.) önkormányzati rendelet 19. §, 308/2003. (IX. 18.) Kgy. sz. határozat

3. Gyermekjóléti, gyermekvédelmi feladatok

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	gyermekjóléti központ működtetése a Család- és		1997. évi XXXI. törvény 94. § (4) bekezdés

	Gyermekjóléti Központ Szolgálat keretén belül		
2	bölcsődék működtetése (Egyesített Bölcsődei Intézményhálózaton keresztül)		1997. XXXI. törvény 94. § (3) bekezdés a) pont,
3	gyermekek átmeneti otthona működtetése (ellátási szerződéssel)		1997. XXXI. törvény 94. § (3) bekezdés b) pont 417/2006 (XII. 21.) Kgy. határozat
4	családok átmeneti otthona működtetése (ellátási szerződéssel)		1997. XXXI. törvény 94. § (3) bekezdés c) pont 417/2006 (XII. 21.) Kgy. határozat
5	gyermek napközbeni ellátása, különösen a gyermekétkeztetés		1997. évi XXXI. törvény 94. § (1) bekezdés

4. Kulturális, előadó-művészeti, közművelődési és közgyűjteményi feladatok

	A. Kötelező feladat	B. Önként vállalt feladat	C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja
1	**Nyilvános közkönyvtári ellátás** Intézmény: • Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér könyvtári és közművelődési intézményegységei		1997. évi CXL. törvény 53-55. §, 64-72. §, 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 7. pontja
2	**Közművelődési tevékenységek és szolgáltatások, közösségi tér biztosítása, közművelődési intézmények működtetése** Intézmény: • Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ; • Generációk Háza; • Újvárosi Művelődési Ház; • Ménfőcsanak – Gyirmóti Művelődési Központ		1997. CXL. törvény 73–81. §; 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 7. pontja 6/2013. (II. 22.) Ök. rendelet
3	**Muzeális intézmények működtetése** Intézmény: • Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum		1997. évi CXL. törvény 37/A-51/A. §, 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 7. pontja
4		**Hivatásos előadó-művészeti intézmények működtetése** Intézmény: • Győri Nemzeti Színház;	2008. évi XCIX. törvény

		• Győri Balett; • Győri Filharmonikus Zenekar; • Vaskakas Bábszínház.	
5		**Önkormányzati levéltár működtetése** Intézmény: • Győr Megyei Jogú Város Levéltára	1995. évi LXVI. törvény 20. §
6		**Állatkert működtetése** Xantus János Állatkert Nonprofit Kft.	1998. évi XXVIII. törvény 39. §

5. Helyi környezet- és természetvédelmi feladatok

(2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 11. pont)

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	környezeti állapot figyelemmel kísérése, adatnyilvántartás és szolgáltatás teljesítése		1995. évi LIII. törvény 12. § (3) bekezdés
2		Környezetvédelmi Vezetési és Hitelesítési Rendszer (EMAS) bevezetése	1995. évi LIII. törvény 81/A. §
3	környezetvédelmi program kidolgozása, jóváhagyása, az illetékességi terület környezeti állapotának elemzése, értékelése, a lakosság tájékoztatása; a környezetvédelmi programban foglaltak végrehajtása, folyamatos felülvizsgálata		1995. évi LIII. törvény 46. § (1) bekezdés b) és e) pont, 48/E. §
4		helyi jelentőségű természeti terület védetté nyilvánítása, valamint helyi jelentőségű védett természetű terület fenntartására terv készítése	1996. évi LIII. törvény 24. § (1) bekezdés b) pont, 55. § (1) bekezdés
5	helyi jelentőségű védett természeti terület fenntartása, állapotának fejlesztése, őrzése		1996. évi LIII. törvény 62. § (2) bekezdés
6	stratégiai zajtérkép és intézkedési terv készítése		1995. évi LIII. törvény 46. § (4) bekezdés 280/2004. (X. 20.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés
7	környezet védelmének általános szabályairól szóló		1995. évi LIII. törvény 48. § (4) bekezdés

	törvényben előírtak teljesítése (így, különösen, füstriadó terv készítése, a légszennyezettség szempontjából ökológiailag sérülékeny terület kijelölésében való közreműködés, a háztartási tevékenységgel okozott légszennyezésre vonatkozó egyes sajátos, valamint az avar és kerti hulladék égetésére vonatkozó szabályozás, területek zajvédelmi szempontból fokozottan védetté nyilvánítása, csendes övezet kijelölése, valamint a helyi zajvédelmi szabályok megállapítása		
8		Környezetvédelmi Alap létrehozása	1995. évi LIII. törvény 58. §

6. Kommunális feladatok

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	víziközmű-szolgáltatás (a többségi tulajdonú Pannon-Víz Zrt.-n keresztül)		2011. évi CLXXXIX. tv. 13. § (1) bekezdés 21. pont 2011. évi CCIX. tv. 1. § (1) bekezdés c) pont
2	vizek kártételei elleni védelem és védekezés		1995. évi LVII. tv. 16. § (1) és (5) bekezdés
3	helyi vízrendezés és vízkárelhárítás, árvíz- és belvízelvezetés		1995. évi LVII. törvény 17. § (4) bekezdés, 232/1996. (XII. 26.) Korm.rendelet
4	helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása (Útkezelő Szervezet, mint önálló önkorm. intézmény révén)		2011. évi CLXXXIX. tv. 13. § (1) bek. 2. pont 1988. évi I. tv. 8. § (1) bek. a) pont
5	közvilágítás (Útkezelő Szervezet, mint önálló intézmény révén)		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pont
6	köztemető fenntartása és üzemeltetése (önkormányzati tulajdonú Győr-Szol Zrt. révén)		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pont 1999. évi XLIII. törvény 5. § (3) bekezdés 16/2004. (IV. 16.) Ök. rendelet 3. § (2) bekezdés

7	helyi közúton, a helyi önkormányzat tulajdonában álló közforgalom elől el nem zárt magánúton, valamint téren, parkban és egyéb közterületen közúti járművel történő várakozás (parkolás) biztosítása		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pont 1988. évi I. törvény 8. § (1) bekezdés c) pont
8	gyalogos-átkelőhely megvilágítása a település belterületén, a gyalogos-átkelőhelyhez vezető szilárd burkolatú járda, gyalogút, kerékpárút és gyalogos felállóhely, a kiemelt szegélyen vagy padkán kívüli gyalogos korlátok, egyéb gyalogos biztonsági berendezések létesítéséről és fenntartása, valamint a gyalogosok részére szolgáló vasúti gyalogos-átkelőhely és a kizárólag kerékpárosok közlekedését szolgáló vasúti átjárók létesítése és fenntartása		1988. évi I. törvény 9. § (2) bekezdés
9	helyi közterületek fenntartása, köztisztaság, településtisztaság biztosítása (önkormányzati tulajdonú Győr-Szol Zrt. révén)		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 5. pont 68/2003. (XII. 19.) Ök. rendelet 3. §
10	önkormányzat az állammal vagy koncessziós társasággal együttműködve gondoskodik az átvett hulladék kezeléséről		2012. évi CLXXXV. törvény 33. § (1) bekezdés
11	Közterületen elhagyott hulladék elszállítása, kezelése		2012. évi CLXXXV. törvény 61. § (4) bekezdés
12	a közterületi kihelyezett gyűjtőedényekből vagy egyéb módon a közterületről összegyűjtött települési hulladék kezelése		2012. évi CLXXXV. törvény 33. § (5)
13	közreműködés a helyi energia-szolgáltatásban (távhő- és melegvíz-szolgáltatás: önkormányzati tulajdonú Győr-Szol Zrt. révén)		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 20. pont 2005. évi XVIII. törvény 6. § (1) és (2) bekezdés

14	közterületek elnevezése		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 3. pontja, 14/A. §, 42. § 8. pontja
15	közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pont 69/2003. (XII. 19.) Ök. rendelet 2. § (1) bekezdés
16	helyi védelem (helyi építészeti örökség területi és egyedi védelme)		2023. évi C. törvény
17	főépítész alkalmazása, tervtanács működtetése, településkép-védelmi tájékoztatás és szakmai konzultáció, településképi bejelentési eljárás,		2023. évi C. törvény283/2024. (IX. 30.) Korm.rendelet 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 43-51. § 1/2018. (I. 26.) önkormányzati rendelet
18		településképi véleményezési eljárás, településképi kötelezés	2023. évi C. törvény, 283/2024. (IX. 30.) Korm.rendelet, 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 43-51. §, 1/2018. (I. 26.) önkormányzati rendelet
19	idegenforgalom ellátást szolgáló személygépjármű és autóbusz parkolóhelyek létesítése		253/1997. (XII. 20.) Korm. rendelet 42. § (12) bekezdés
20	kerékpárok elhelyezési lehetőségének biztosítása		253/1997. (XII. 20.) Korm. rendelet 42. § (13) bekezdés
21	településfejlesztés és településrendezés		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 1. pont 2023. évi C. törvény
22		helyi tömegközlekedés (megállapodással)	2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 18. pont 2012. évi XLI. törvény 4. § (4) bekezdés

7. Köznevelés

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	óvodai nevelés		2011. évi CXC. törvény 74. § (1)-(2) bekezdés 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdés 6. pont
2	többi gyermekkel együtt nevelhető, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése		2011. évi CXC. törvény 74. § (1)-(2) bekezdés 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdés 6. pont

3	nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése		2011. évi CXC. törvény 74. § (1)- (2) bekezdés 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdés 6. pont
4		többi gyermekkel együtt nevelhető, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése	2011. évi CXC. törvény 47. §
5		konduktív pedagógiai ellátás az óvodai nevelésen belül	2011. évi CXC. törvény 47. §
6		gyermektábor működtetése (Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora)	67/1996. (III. 21.) Kgy. sz. határozat

8. Lakásgazdálkodás

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	az önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek hasznosítása (bérbeadás, értékesítés, csere, jogutódlás elismerése, stb.) a bérbeadói jogokat gyakorló Győr-Szol Zrt. közreműködésével		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 9. pont 1993. évi LXXVII. törvény, 30/2018. (XII. 20.) önkormányzati rendelet
2		lakásvásárlás- és építés támogatások biztosítása	30/2018. (XII. 20.) önkormányzati rendelet 57. §

9. Sportfeladatok

	A. Kötelező feladat	**B. Önként vállalt feladat**	**C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja**
1	a helyi sportfejlesztési koncepció meghatározása, és gondoskodik annak megvalósításáról; együttműködés a helyi sportszervezetekkel, sportszövetségekkel; a tulajdonát képező sportlétesítmények fenntartása és működtetése; az iskolai testnevelés és sporttevékenység gyakorlása feltételei megteremtésének támogatása; az iskolai		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 15. pont 2004. évi I. törvény 55. § (1) - (2) bekezdés

	sportkörök működéséhez, vagy az ezek feladatait ellátó diáksport-egyesületek feladatainak zavartalan ellátásához szükséges feltételek megteremtésének támogatása		
2	sportszervezési feladatai körében adottságaihoz mérten: a területén tevékenykedő sportszövetségek működésének alapvető feltételeinek segítése; a sportszakemberek képzésében és továbbképzésében való közreműködés; a sportági , valamint a Magyar Diáksport Szövetség által kiírt versenyek lebonyolításának segítése; adottságainak megfelelően a nemzetközi sportkapcsolatokban való részvétel; a sport népszerűsítésében, a mozgásgazdag életmóddal kapcsolatos sporttudományos felvilágosító tevékenység szervezésében való részvétel; a sportorvosi tevékenység feltételeinek biztosításában való közreműködés		2004. évi I. törvény 55. § (3)-(4) bekezdés
3		sporttevékenység támogatása	14/2015. (III. 27.) önkormányzati rendelet 2. § a) pontja és további, vonatkozó önkormányzati rendeletek, valamint egyéni ügyben hozott közgyűlési vagy átruházott hatáskörben hozott határozat
4		a versenysport utánpótlás nevelésének és az élsportnak az ösztönzése; az óvodai-iskolai testnevelés és diáksport segítése; az egyetemi sporttevékenység feltételeinek fejlesztése; a szabadidősport - beleértve a szenior sportot is - és a fogyatékosok sportjának segítése; nemzetközi és hazai	14/2015. (III. 27.) önkormányzati rendelet 2. § b)-h) pontja

		sportrendezvény szervezésében és lebonyolításában való közreműködés; a sportlétesítmények és sportpályák fejlesztése, korszerűsítése, fejlesztése anyagi lehetőségektől függően; a nemzetközi sportkapcsolatokban való részvétel	

10. Egyéb feladatok

	A. Kötelező feladat	B. Önként vállalt feladat	C. Jogszabályhely megjelölése vagy a feladatellátás alapja
1	a nemzetiségek jogainak érvényesítése, a helyi nemzetiségi önkormányzat munkájának segítése		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 16. pont 2011. évi CLXXIX. törvény 10. § (4) és (6)-(7) bekezdés, 80. §, 81. § (1) bekezdés
2	a lakosság önszerveződő közösségei tevékenységének támogatása, ezen közösségekkel való együttműködés biztosítása		2011. évi CXXXIX. törvény 6. § a) pont
3	közreműködés a települési közbiztonság biztosításában (vármegyei rendőr-főkapitánysággal kötött együttműködési megállapodás alapján)		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 17. pont 1994. évi XXXIV. törvény 9. § (1) bekezdés
4		IP kamerarendszer működtetése útján térinformatikai rendszer működtetése	mindenkori költségvetési rendelet
5	ebösszeírás, kóbor állat befogadása		1998. évi XXVIII. törvény 42/B. § (1) és (3) bekezdés, 48/A. § (3) bekezdés
6	vagyongazdálkodás		Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés e-g) pontja 2011. évi CXCVI. törvény 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. § 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet

7	vagyonkataszteri nyilvántartás		147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése
8	helyiséggazdálkodás		2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 9. pont 1993. évi LXXVIII. törvény 19/2022. (VIII. 16.) önkormányzati rendelet
9	lakóépületek energiatakarékos felújításának támogatása		7/2008. (II. 29.) Ök. rendelet

Az előterjesztés formája

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS	
9021 Győr, Városház tér 1.	
	(Zárt ülésre való utalás)
..... napirendi pont	
(az előterjesztő megnevezése és előterjesztési jogosultságának jogcíme) **előterjesztése**	
Javaslat	
(javaslat címe) **-ra** (VAGY) **-re**	
Győr, ... (keltezés)	
	Előterjesztő: (az előterjesztő megnevezése, előterjesztési jogosultságának jogcíme és aláírása)
Az előterjesztést véleményezte: (bizottság és településrészi önkormányzat megnevezése)	
Meghívásra javasolt: (személy neve vagy szervezet esetén annak képviselőjének megnevezése és a szervezet megnevezéséhez kapcsolódóan képviseletének jogcíme)	
Az előterjesztést látta: (polgármester vagy alpolgármester megnevezése, láttamozási jogosultságának jogcíme és aláírása)	
Törvényességi véleményezésre bemutatva: (jegyző megnevezése, véleményezési jogosultságának jogcíme és aláírása, esetleges véleménye)	
Az előterjesztést készítette: (a szervezeti egység neve és a szervezeti egység vezetőjének aláírása)	
	(2. oldal)
(az előterjesztő megnevezése és előterjesztési jogosultságának jogcíme) **előterjesztése**	
Javaslat (javaslat címe) **-ra** (VAGY) **-re**	
(megszólítás)	
(elemző rész)	
HATÁROZATI JAVASLAT	
(ha van)	
(Határozati javaslat szövege)	

Felelős: (a felelős megnevezés nélküli, egyértelműen azonosítható módon történő megjelölése a felelősi jogállás feltüntetésével, alpolgármester esetén az „-ért" raggal ellátott feladatkör megjelölését követően a „felelős alpolgármester"kifejezés feltüntetésével)	
Határidő: (a határidő meghatározása)	
Győr, ...(keltezés)	
	(előterjesztő megnevezése és előterjesztési jogosultságának jogcíme, aláírása)
	(következő oldal)
	(melléklet száma) . számú melléklet
(a megalkotandó rendelet tervezete és indokolása)	
	(következő oldal)
	(melléklet száma) . számú melléklet
(rendelet esetén a hatástanulmány)	
**********	
(Az előterjesztés Times New Roman betűtípussal, 12-es betűmérettel, szimpla sorközzel és sorkizárt igazítással készül. A félkövér betűstílussal kiemelt részeken kívül a megszólítás és az aláírásként feltüntetett előterjesztő megnevezése és előterjesztési jogosultságának jogcíme, valamint esetlegesen az előterjesztést tagoló címek félkövér betűstílussal készülnek. Az előterjesztés oldalai az oldal alján, jobbra igazítva számozásra kerülnek úgy, hogy az előlap az előterjesztés 0. oldala, de annak száma az előlapon nem látható. A címer a fejléc bal oldalán helyezkedik el, a nyomtatás színes nyomtatásban történik. A fejléc elhelyezése a címer melletti üres felületen középre zártan helyezkedik el. A margók „normál" margózásra – alsó, felső, jobb és bal oldalon 2,5 cm-esre – kerüljenek beállításra.)	

6. melléklet a .../2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelethez

Vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek

	A. Beosztás, tisztség
1	polgármester
2	alpolgármester
3	jegyző
4	aljegyző
5	képviselő
6	bizottság nem képviselő tagja
7	tanácsnok

Nemzetiségi önkormányzatok

1. Győr Megyei Jogú Városban

a) Bolgár

b) Görög

c) Horvát

d) Lengyel

e) Német

f) Örmény

g) Roma

h) Román

i) Ruszin

j) Ukrán
nemzetiségi önkormányzat működik.

2. A települési nemzetiségi önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosításának és a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásának szabályai

2.1. Az Önkormányzat a város területén működő települési nemzetiségi önkormányzat számára

a) a testületi működést kiszolgáló ingyenes helyiséghasználatot biztosít, amelynek feltételeit a felek írásban rögzítik, valamint

b) a nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez kapcsolódó postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási, nyilvántartási és iratkezelési feladatok ellátását adminisztratív feladatokat ellátó munkatársa foglalkoztatásával biztosítja, az ezzel kapcsolatos költségeket az Önkormányzat viseli.

2.2. Az 2.1. pont a) és b) pontjában meghatározott, az ingyenes használatba adott vagyontárgyak körét az Önkormányzat elkülönítetten tartja nyilván.

2.3. A gazdasági-pénzügyi feladatok ellátása az erre vonatkozó megállapodásban rögzítettek szerint történik. A megállapodás tartalmazza különösen a költségvetéssel kapcsolatos együttműködés, a számlakezelés, a pénzforgalom és számviteli nyilvántartási rend, valamint a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az utalványozás szabályait.

2.4. A nemzetiségi önkormányzat a normatív állami hozzájárulást a települési önkormányzat útján veszi igénybe. A nemzetiségi önkormányzat működését szolgáló állami támogatás az Önkormányzat számlájára való beérkezést követően haladéktalanul, egy összegben továbbutalásra kerül a nemzetiségi önkormányzat alszámlájára. A támogatás összege felett rendelkezni kizárólag a nemzetiségi önkormányzat jogosult.

Az Önkormányzat által ellátott feladatok kormányzati funkciók szerinti besorolása

Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció megnevezése
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
011220	Adó-, vám és jövedéki igazgatás
011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
013320	Köztemető-fenntartás és -működtetés
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
016080	Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
022010	Polgári honvédelem ágazati feladatai, a lakosság felkészítése
031030	Közterület rendjének fenntartása
031060	Bűnmegelőzés
032020	Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek
041140	Területfejlesztés igazgatása
041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
041236	Országos közfoglalkoztatási program
041237	Közfoglalkoztatási mintaprogram
042180	Állat-egészségügy (kivéve: kóbor állatokkal kapcsolatos feladatok)
045120	Út, autópálya építése
045140	Városi és elővárosi közúti személyszállítás
045170	Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
047310	Turizmus igazgatása és támogatása
047320	Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek
047410	Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek
051020	Nem veszélyes (települési) hulladék összetevőinek válogatása, elkülönített begyűjtése, szállítása, átrakása
051060	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
052020	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése
052080	Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése
053010	Környezetszennyezés csökkentésének igazgatása

054020	Védett természeti területek és természeti értékek bemutatása, megőrzése és fenntartása
062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
063080	Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése
066010	Zöldterület kezelés
066020	Város-, és községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei
074053	Szenvedélybetegségek (kivéve: kábítószer) megelőzésének programjai, tevékenységei
074054	Komplex egészségfejlesztő, prevenciós programok
081010	Sportügyek igazgatása
081041	Versenysport- és utánpótlás-nevelési tevékenység és támogatása
081042	Fogyatékossággal élők versenysport tevékenysége és támogatása
081043	Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
081045	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása
081061	Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás
081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
082080	Növény- és állatkertek működtetése és megőrzése
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
084010	Társadalmi tevékenységekkel, esélyegyenlőséggel, érdekképviselettel, nemzetiségekkel, egyházakkal összefüggő feladatok igazgatása és szabályozása
084070	A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése
086030	Nemzetközi kulturális együttműködés
091220	Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
092120	Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
098010	Oktatás igazgatása
098051	Utazó gyógypedagógusi, utazó konduktori tevékenység szakmai feladatai
101110	Bentlakásos, nem kórházi ellátás, ápolás
101141	Pszichiátriai betegek nappali ellátása
101221	Fogyatékossággal élők nappali ellátása
101270	Fogyatékossággal élők társadalmi integrációját és életminőségét segítő programok, támogatások
102023	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
102050	Az időskorúak társadalmi integrációját célzó programok
104012	Gyermekek átmeneti ellátása
104042	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások
107016	Utcai szocális munka
107030	Szociális foglalkoztatás, fejlesztő foglalkoztatás

107053	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
107080	Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok
109010	Szociális szolgáltatások igazgatása

Általános indokolás

Magyarország Alaptörvénye alapján a helyi önkormányzat a törvény keretei között önállóan alakítja ki szervezetét és működési rendjét. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírja, hogy a képviselő-testület a működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló önkormányzati rendeletben határozza meg. A tervezet e kötelezettség teljesítéseként, Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata szervezeti és működési rendjének átfogó, egységes szabályozását valósítja meg.

A szabályozás teljes körű újraalkotását az önkormányzati szervezet, a közgyűlési működés, a tisztségviselői és tanácsnoki feladatmegosztás, valamint az átruházott hatáskörök jelentős átrendezése indokolja. A korábbi szabályozás részleges módosítása helyett az egységes szerkezetű új rendelet biztosítja a normavilágosságot, az egymással összefüggő rendelkezések áttekinthetőségét és a jogalkalmazás kiszámíthatóságát.

A rendelet célja a Közgyűlés demokratikus, törvényes, átlátható és hatékony működésének biztosítása. Ennek érdekében részletesen rendezi a Közgyűlés megalakulását, a frakciók működését, az ülések összehívását és vezetését, az előterjesztések előkészítését, a tanácskozás és a szavazás rendjét, a döntések nyilvántartását, továbbá a közgyűlési dokumentumok és a nyilvános ülések megismerhetőségét. A tervezet meghatározza a gazdasági program és a munkaterv előkészítésének rendjét, az írásbeli előterjesztések formai és tartalmi követelményeit, a bizottsági véleményezés szerepét, valamint a jegyző törvényességi közreműködésének eljárási kereteit.

A szabályozás erősíti a polgármester szervező, előterjesztő, döntés-előkészítő és végrehajtást koordináló szerepét. Az 1. melléklet egységesen tartalmazza a polgármester közgyűlési előterjesztési feladatait és a Közgyűlés által rá átruházott hatásköröket. A szabályozás egyidejűleg megőrzi a Közgyűlés át nem ruházható döntési jogköreit és biztosítja az átruházott hatáskörben hozott döntések testületi ellenőrzését.

A rendelet három főállású alpolgármester választásával számol, közülük kettő a Közgyűlés tagja, egy pedig külsős alpolgármester. A tanácsnoki rendszer átalakítása szakpolitikai területenként világosabb feladatmegosztást hoz létre. A tanácsnoki portfóliók között önállóan jelenik meg többek között az oktatás és köznevelés, a szociális és egészségügyi ellátás, a vízi infrastruktúra és víziközművek, a kulturális ügyek, a várostudományi kutatások és egyetemi kapcsolatok, a turizmus, a fiatalok, civil közösségek és egyházi kapcsolatok, a nemzetközi kapcsolatok és önkormányzati kommunikáció, a peremkerületek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok ügye.

A bizottsági rendszer három állandó bizottságra épül. A tervezet részletesen meghatározza a bizottságok összetételét, feladat- és hatásköreit, döntéshozatali és jegyzőkönyvezési rendjét, továbbá létrehozza a Bizottsági Elnökök Irodáját a bizottsági elnökök ügyviteli, szervezési, informatikai és adminisztratív támogatására. Az intézményvezetői és az önkormányzati gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit érintő személyi előterjesztéseknél a polgármesteri javaslat mellett megjelenik az illetékes bizottság előzetes állásfoglalása.

A képviselői felelősség és elszámoltathatóság erősítését szolgálja a közgyűlési és bizottsági jelenlét részletes nyilvántartása, az igazolatlan hiányzásokhoz kapcsolódó tiszteletdíj-csökkentés, valamint a tanácskozás méltóságát sértő magatartásokhoz kapcsolódó jogkövetkezmény. A szabályozás egyidejűleg biztosítja az érintett észrevételezési és igazolási lehetőségét, valamint a Közgyűlés egyedi döntését.

A lakossággal és a helyi közösségekkel való kapcsolattartást a közmeghallgatás, a lakossági fórum, a fogadóóra, a civil szervezetek tanácskozási joga, a közgyűlési dokumentumok honlapon történő közzététele és a nyilvános ülés közvetíthetősége szolgálja. A nemzetiségi önkormányzatok működésének támogatását és az önkormányzati feladatellátás átláthatóságát külön mellékletek rendezik.

A rendelet mellékletei a polgármester és a bizottságok feladat- és hatásköreit, a tanácsnoki feladatokat, az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait, az előterjesztés mintáját, a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körét, a nemzetiségi önkormányzatokat és működési támogatásuk szabályait, valamint az önkormányzati feladatok kormányzati funkciók szerinti besorolását tartalmazzák.

A jogalkotásról szóló törvény szerinti mérlegelés alapján az indokolás közzététele indokolt, mert a rendelet az Önkormányzat teljes szervezeti és működési rendjét átfogóan, a helyi közélet szereplőit és a nyilvánosságot közvetlenül érintően szabályozza.

Részletes indokolás

Az 1–5. §-hoz

A rendelkezések meghatározzák az Önkormányzat hivatalos elnevezését és székhelyét, rögzítik az önkormányzati működés alapelveit, valamint a kötelező és önként vállalt feladatokat, illetve a kormányzati funkciók szerinti besorolást tartalmazó mellékletekre utalnak. Meghatározzák Győr Megyei Jogú Város hivatalos és egyéb jelképeit, a polgármesteri lánc használatát, az önkormányzati tisztségviselőket, továbbá a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körének mellékletben történő szabályozását.

A 6–8. §-hoz

A rendelkezések rögzítik a Közgyűlés létszámát, az alakuló ülés összehívásának, vezetésének és lebonyolításának részletes szabályait, az eskütétel, a frakcióalakítás és az alpolgármester-választás eljárását. Szabályozzák a frakciók alakításának feltételeit, belső működését, bejelentési kötelezettségeit, képviseletét, a frakciótagság és a frakció megszűnésének eseteit, valamint a polgármester által összehívható egyeztető értekezletet.

A 9–10. §-hoz

A rendelkezések meghatározzák a közgyűlési ülések típusait, a folytatólagos ülés és a díszközgyűlés szabályait. A rendes ülések főszabály szerinti időpontja a hónap utolsó csütörtöke, a nyári ülésszünet és a decemberi eltérés fenntartásával. A szabályozás rendezi a rendkívüli ülés polgármesteri összehívását, a törvényben meghatározott kezdeményezők indítványát, az egyéni képviselői kérelmet, valamint a rendkívüli ülés napirendjét és bizottsági előkészítését.

A 11–12. §-hoz

A rendelkezések a Közgyűlés megbízatásának időtartamára szóló gazdasági program és a féléves munkaterv előkészítését szabályozzák. Meghatározzák a véleményezésbe és javaslattételbe bevonandó szervek, tisztségviselők és közösségek körét, a honlapon történő felhívást, a Polgármesteri Hivatal szervezési feladatait, valamint rögzítik, hogy a munkaterv iránymutató jellegű tervezési dokumentum.

A 13–14. §-hoz

A rendelkezések meghatározzák az előterjesztések típusait és az előterjesztésre jogosultak körét, továbbá lehetővé teszik, hogy az arra jogosult késedelme esetén – a kizárólagos előterjesztői jog sérelme nélkül – a polgármester gondoskodjon az ügy Közgyűlés elé kerüléséről. A szabályozás rögzíti az előterjesztések írásbeliségének elsődlegességét, formai és tartalmi követelményeit, a pénzügyi hatások és a döntési javaslat bemutatásának kötelezettségét, a jegyzői törvényességi vizsgálatot, a bizottsági vélemény hiányának kivételes eseteit, a benyújtási határidőket és a képviselő által készített előterjesztés előzetes vizsgálatának rendjét.

A 15–16. §-hoz

A rendelkezések elkülönítik a beszámolót és a tájékoztatót, meghatározzák azok tárgyát, elfogadásának módját és a visszatérő beszámolási kötelezettségeket. A Közgyűlés rendszeres tájékoztatást kap a

polgármester és a bizottságok átruházott hatáskörben hozott döntéseiről, valamint az előző ülés óta történt fontosabb eseményekről.

A 17–18. §-hoz

A rendelkezések szabályozzák az ülés összehívásának technikai és tartalmi követelményeit, a meghívó és az előterjesztések megküldését, az elektronikus hozzáférést és a honlapon történő közzétételt. Meghatározzák a tanácskozási joggal meghívandó személyek és szervezetek körét, ideértve a helyi kötődésű országgyűlési képviselőket, a nemzetiségi önkormányzatok képviselőit, az önkormányzati intézmények és gazdasági társaságok vezetőit, valamint a civil szervezetek képviselőit. A szabályozás rendezi a helyettesítés és a civil tanácskozási jog igazolásának módját is.

A 19–20. §-hoz

A rendelkezések a nyilvános ülés helyét, a résztvevők elhelyezését, a lakosság tájékoztatását és a nyilvános ülés közvetíthetőségét szabályozzák. Meghatározzák a zárt ülés elrendelésének eljárását, az előterjesztések zárt kezelését, a zárt ülés kezdeményezésére jogosultakat, továbbá a zárt ülésen kezelt adatok és a meghozott döntések nyilvánosságának kereteit.

A 21–24. §-hoz

A rendelkezések meghatározzák az ülésvezető személyét és a helyettesítés rendjét, a határozatképesség megállapításának és folyamatos ellenőrzésének módját, a távozás és visszaérkezés regisztrálását, valamint a határozatképtelenség esetén alkalmazható intézkedéseket. Részletesen szabályozzák a szünet, az összevont tárgyalás, az elnapolás és a bezárás rendjét, továbbá az ülés rendjének és méltóságának fenntartásához szükséges ülésvezetői jogosítványokat.

A 25–26. §-hoz

A rendelkezések a napirendi javaslat felépítését, a zárt és nyilvános napirendi pontok sorrendjét, a napirend módosítását, a napirendi pont levételét, elhalasztását és az új napirendi pont felvételét rendezik. A képviselői indítvány intézménye lehetővé teszi, hogy a képviselő valamely önkormányzati döntést igénylő ügy szakmai előkészítését kezdeményezze, és annak elkészítéséhez hivatali támogatást kapjon.

A 27–32. §-hoz

A rendelkezések meghatározzák az előterjesztés szóbeli kiegészítésének kereteit, egyértelművé téve, hogy az előterjesztés és különösen a döntési javaslat érdemi módosítása írásban történhet. Szabályozzák a vita, a kérdések és hozzászólások időkeretét, a nem tanácskozási joggal jelen lévő személy felszólalását, az ügyrendi javaslatot, a személyes megtámadtatás esetén igénybe vehető hozzászólást, a vita lezárását, a módosító indítványok befogadását és szavazási sorrendjét, valamint a lezárt napirend ismételt megnyitását.

A 33–35. §-hoz

A rendelkezések a nyílt, név szerinti és titkos szavazás részletes rendjét, a szavazatszámláló bizottság összetételét, a szavazás eredményének megállapítását és kihirdetését, továbbá a szavazás egyszeri megismétlésének feltételeit tartalmazzák.

A 36–38. §-hoz

A rendelkezések elhatárolják a kérdés és az interpelláció fogalmát, meghatározzák azok címzettjeit, benyújtási határidejét, ismertetését, megválaszolását, a válasz elfogadásának rendjét, valamint az el nem fogadott interpellációhoz kapcsolódó további közgyűlési intézkedést.

A 39–40. §-hoz

A rendelkezések meghatározzák az önkormányzati rendeletek és a közgyűlési határozatok megjelölését, valamint az ülésvezetési döntések jegyzőkönyvi rögzítését. Szabályozzák a rendeletek

és határozatok elektronikus nyilvántartását, a határozatok végrehajtásért felelősök részére történő továbbítását és a végrehajtás nyomon követését.

A 41–44. §-hoz

A rendelkezések az önkormányzati rendelet megalkotására vagy módosítására irányuló kezdeményezés, a jegyzői véleményezés, a hiteles szöveg szerkesztése és a kihirdetés szabályait tartalmazzák. Meghatározzák Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közlönyének megküldési és megrendelési rendjét is.

A 45. §-hoz

A rendelkezés az egyszerű és minősített többséggel meghozandó döntések körét határozza meg. A törvényben előírt eseteken túl minősített többséget rendel többek között egyes kitüntetési, hatáskör-átruházási, vagyongazdálkodási, hitel- és társasági döntésekhez, a napirend lényeges módosításához, a titkos szavazáshoz és a lezárt napirendben meghozott döntés hatályon kívül helyezéséhez.

A 46–47. §-hoz

A rendelkezések a közgyűlési ülés hangfelvételének és szó szerinti jegyzőkönyvének elkészítését, a szavazási eredmények név szerinti rögzítését, a jegyzőkönyv mellékleteit, továbbá a nyilvános ülés dokumentumainak honlapi, könyvtári és levéltári hozzáférhetőségét szabályozzák.

A 48–52. §-hoz

A rendelkezések a közmeghallgatás, a lakossági fórum és a képviselői fogadóóra szabályait tartalmazzák. Meghatározzák a meghirdetés, a lakossági hozzászólás, a válaszadás, a fórum szervezése és a helyiséghasználat alapvető rendjét, elősegítve a lakosság bevonását és a választókkal való közvetlen kapcsolattartást.

Az 53–55. §-hoz

A rendelkezések a képviselő munkavégzéséhez biztosított hivatali és technikai támogatást, a képviselői kötelezettségeket, a személyes érintettség bejelentését és a kizárás szabályait tartalmazzák. A tiszteletdíjra külön rendelet utal. A szabályozás meghatározza a közgyűlési és bizottsági hiányzás fogalmát, az igazolt hiányzás eseteit, a jelenlét nyilvántartását, a negyedéves felülvizsgálatot és az igazolatlan mulasztáshoz kapcsolódó tiszteletdíj-csökkentést. Külön jogkövetkezményt állapít meg a tanácskozás méltóságát sértő széksértés esetére.

Az 56. §-hoz

A rendelkezés meghatározza a tanácsnokok szerepét, a feladat- és hatáskörök mellékletben történő szabályozását, az előterjesztések véleményezésének, a hivatali szakmai támogatásnak, a sajtótájékoztatásnak és a munkatervi javaslattételnek a kereteit, valamint az éves beszámolási kötelezettséget.

Az 57–60. §-hoz

A rendelkezések létrehozzák és megnevezik a három állandó bizottságot, meghatározzák létszámukat és képviselői arányukat, továbbá szabályozzák az elnök, az alelnök és a tagok megválasztását. A bizottságok feladat- és hatásköreit a 2. melléklet tartalmazza. A szabályozás biztosítja az átruházott hatáskörben való döntést, a Közgyűlés hatáskör-visszavonási és felülvizsgálati jogát, a kötelező bizottsági véleményezést, továbbá meghatározza az elnök, az alelnök és a tag feladatait.

A 61–68. §-hoz

A rendelkezések a bizottsági titkár feladatait, a bizottsági munkatervet, az ülések összehívását, a meghívottak és tanácskozási joggal részt vevők körét, a bizottsági előterjesztések eltérő szabályait, a bizottsági határozatok tartalmát és megjelölését, az átruházott döntésekről szóló tájékoztatást, a jegyzőkönyvezést és nyilvántartást, az ülésvezetési helyettesítést, valamint az információkérés és munkatervi javaslattétel rendjét határozzák meg.

A 69–71. §-hoz

A rendelkezések lehetővé teszik munkacsoport és ideiglenes bizottság létrehozását, szabályozzák ezek összetételét és dokumentálási rendjét. Meghatározzák több bizottság együttes ülésének eljárását, az önálló határozatképességet és döntéshozatalt. A Bizottsági Elnökök Irodája közös munkatérként és támogatási formaként ügyviteli, szervezési, informatikai és adminisztratív támogatást nyújt az állandó bizottságok elnökeinek, a Polgármesteri Hivatal szervezetén belüli önálló szervezeti egység létrehozása nélkül.

A 72–76. §-hoz

A rendelkezések rögzítik a polgármester foglalkoztatási jogviszonyát, az átruházott hatásköröket tartalmazó mellékletre való utalást, a polgármesteri határozatok megjelölését, nyilvántartását és a Közgyűlés tájékoztatását, továbbá a polgármesteri biztosok alkalmazásának kereteit. Meghatározzák a három főállású alpolgármester választását, feladatkörük írásbeli meghatározását és ügyfélfogadásukat. A jegyző és az aljegyző tekintetében rendezik a kinevezést, a törvényességi, előkészítési, jegyzőkönyvezési és hivatali feladatokat, a helyettesítést és az ügyfélfogadást.

A 77–78. §-hoz

A rendelkezések létrehozzák és megnevezik a Polgármesteri Hivatalt, valamint a Hivatal szervezeti felépítésének részletes szabályozását a Hivatal szervezeti és működési szabályzatára utalják.

A 79. §-hoz

A rendelkezés a helyi népszavazás választópolgári kezdeményezéséhez szükséges támogatási arányokat, valamint a nem kötelező népszavazás elrendeléséhez szükséges minősített többséget határozza meg.

A 80. §-hoz

A rendelkezés az önkormányzati vagyonra és gazdálkodásra vonatkozó részletes szabályokat külön önkormányzati rendelet szabályozási körébe utalja.

A 81–83. §-hoz

A rendelkezések a Győrben működő nemzetiségi önkormányzatokat tartalmazó mellékletre utalnak, rögzítik a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti önállóságát, költségvetési támogatásukat és hivatali segítésüket, továbbá biztosítják a nemzetiségi önkormányzat elnökének tanácskozási jogát az érintett közgyűlési és bizottsági napirendek tárgyalásakor.

A 84–85. §-hoz

A rendelkezések hatályon kívül helyezik a korábbi szervezeti és működési szabályzatról szóló önkormányzati rendeletet, és meghatározzák az új rendelet hatálybalépésének pontos időpontját.

Az 1. melléklethez

A melléklet egységesen meghatározza a polgármester kizárólagos vagy elsődleges közgyűlési előterjesztési feladatait, ideértve az intézményvezetők és az önkormányzati gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek személyi ügyeit, az illetékes bizottság előzetes állásfoglalásának csatolásával. Felsorolja a polgármesterre átruházott hatásköröket, különösen a pénzügyi és költségvetési, lakás-, szociális, elismerési, jelképhasználati, tulajdonosi ellenőrzési, intézményfenntartói, támogatási és szerződéskötési döntéseket.

A 2. melléklethez

A melléklet meghatározza a Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság, a Városstratégiai Bizottság és a Humánszolgáltatási Bizottság feladat- és hatásköreit, előterjesztési és véleményezési kötelezettségeit, valamint az intézményvezetői és gazdasági társasági vezetői személyi javaslatokhoz kapcsolódó előzetes bizottsági állásfoglalás rendjét.

A 3. melléklethez

A melléklet részletesen meghatározza a tanácsnoki portfóliókat és az egyes tanácsnokok kapcsolattartási, véleményezési, koordinációs, döntés-előkészítési és javaslattételi feladatait. A feladatmegosztás a városi szakpolitikák széles körére terjed ki, és elősegíti az érintett közösségek, intézmények, szolgáltatók és szakmai szervezetek önkormányzati kapcsolódását.

A 4. melléklethez

A melléklet ágazatonként, táblázatos formában sorolja fel az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait, továbbá feltünteti a feladatellátás jogszabályi vagy önkormányzati döntésen alapuló jogcímét. A melléklet az egészségügyi, szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, kulturális, környezet- és természetvédelmi, kommunális, köznevelési, lakásgazdálkodási, sport- és egyéb önkormányzati feladatokat foglalja rendszerbe.

Az 5. melléklethez

A melléklet az előterjesztések egységes formai mintáját határozza meg, ideértve az előlapot, az elemző részt, a döntési javaslatot, a mellékleteket, az indokolást és az előzetes hatásvizsgálatot. Az egységes minta a döntés-előkészítés áttekinthetőségét és ellenőrizhetőségét szolgálja.

A 6. melléklethez

A melléklet felsorolja a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezett önkormányzati tisztségviselőket, képviselőket, bizottsági tagokat és tanácsnokokat.

A 7. melléklethez

A melléklet felsorolja a Győrben működő települési nemzetiségi önkormányzatokat, és meghatározza a működésükhöz biztosított helyiség-, adminisztratív és gazdálkodási támogatás alapvető szabályait, valamint az állami támogatás továbbításának rendjét.

A 8. melléklethez

A melléklet az Önkormányzat által ellátott feladatokat kormányzati funkciószám és kormányzati funkció megnevezése szerint sorolja fel, elősegítve a költségvetési, számviteli és szakmai nyilvántartások összhangját.

2. számú melléklet

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelettervezet címe:	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló .../2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelete

Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen

Társadalmi, gazdasági hatás:	**Költségvetési hatás:**	**Környezeti, egészségi következmények:**	**Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:**	**Egyéb hatás:**
A rendelet az önkormányzati döntéshozatal átláthatóságának, kiszámíthatóságának és ellenőrizhetőségének erősítését szolgálja. A közgyűlési dokumentumok honlapon történő közzététele, a nyilvános ülések közvetíthetősége, a közmeghallgatás, a lakossági fórum, a civil szervezetek tanácskozási joga és a fogadóórák szabályozása javítja a helyi közügyekhez való hozzáférést és a lakossági részvétel lehetőségét. A szakpolitikai tanácsnoki feladatkörök részletes meghatározása várhatóan javítja az egyes városi közösségek, intézmények és szakmai szervezetek önkormányzati kapcsolódását. A képviselői és bizottsági jelenlét ellenőrzése, valamint az igazolatlan hiányzáshoz kapcsolódó jogkövetkezmény növeli a választott tisztségviselők elszámoltathatóságát. A személyes	A rendeletből eredő költségvetési hatások pontos összege önmagában a tervezet alapján nem számszerűsíthető. A három főállású alpolgármester, a tanácsnoki feladatellátás, a Bizottsági Elnökök Irodája, valamint az ezekhez kapcsolódó személyi, helyiség-, informatikai és ügyviteli feltételek biztosítása költségvetési kiadást eredményezhet. A tiszteletdíjakat és illetményeket, valamint a szükséges előirányzatokat külön közgyűlési döntésben és a költségvetési rendeletben kell biztosítani.	A rendelet szervezeti és eljárási tárgyú, ezért közvetlen környezeti vagy egészségi hatása nincs. Közvetett kedvező hatás várható attól, hogy önálló tanácsnoki feladatkör kapcsolódik a szociális és egészségügyi ellátáshoz, a vízi infrastruktúrához és víziközművekhez, továbbá a környezetvédelmi, városüzemeltetési és vízgazdálkodási ügyek bizottsági és tanácsnoki figyelemmel kíséréséhez.	A rendelet egyes területeken növeli az adminisztratív feladatokat. Ilyen különösen az előterjesztések részletes formai és tartalmi ellenőrzése, a képviselői előterjesztések előzetes törvényességi vizsgálata, a közgyűlési és bizottsági jelenlét nyilvántartása és féléves összesítése, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről szóló tájékoztatás, a szó szerinti jegyzőkönyvezés, valamint a Bizottsági Elnökök Irodájának működtetése. Az adminisztratív többletet mérsékli az elektronikus megküldés és közzététel, az egységes előterjesztésminta, a feladat- és hatáskörök egyértelmű elhatárolása, továbbá az átruházott polgármesteri hatáskörökből eredő gyorsabb döntési folyamat. A szabályozás várhatóan csökkenti a hatásköri bizonytalanságból, hiánypótlásból és eljárási vitákból eredő ismételt ügyintézést.	Nincs

adatok, a zárt ülések és a bizalmas információk kezelésénél a végrehajtás során továbbra is biztosítani kell az adatvédelmi és titokvédelmi követelmények érvényesülését. **Gazdasági hatás:** A rendelet közvetlenül nem állapít meg a lakosságra vagy a gazdasági szereplőkre új fizetési kötelezettséget. A polgármesterre átruházott közbeszerzési, pályázati, támogatási, szerződéskötési és tulajdonosi döntési hatáskörök gyorsíthatják az önkormányzati projektek és beszerzések előkészítését, csökkenthetik a döntési késedelemből eredő gazdasági kockázatot, és elősegíthetik a külső források határidőben történő igénybevételét. Az intézményvezetői és gazdasági társasági vezetői személyi döntések polgármesteri előterjesztéshez és bizottsági állásfoglaláshoz kötött rendje a tulajdonosi és fenntartói döntések megalapozottságát erősítheti.	A polgármester havi 200 millió forintig terjedő előirányzat-változtatási hatásköre a költségvetés kiadási főösszegét nem változtatja meg, hanem a végrehajtás rugalmasságát szolgálja. Az igazolatlan hiányzásokhoz kapcsolódó tiszteletdíj-csökkentés esetleges, csekély mértékű megtakarítást eredményezhet. A honlapon történő közzététel, a hangfelvétel, a szó szerinti jegyzőkönyv és az elektronikus dokumentumkezelés költségei várhatóan nagyrészt a meglévő hivatali infrastruktúra keretei között viselhetők.			
A rendelet megalkotása szükséges: A szervezeti és működési szabályzat megalkotása törvényi kötelezettség. Az új rendelet megalkotását ezen túlmenően az önkormányzati szervezet, a tisztségviselői és tanácsnoki feladatmegosztás, a bizottsági rendszer, az előterjesztési és döntéshozatali eljárás, valamint az átruházott hatáskörök átfogó újraszabályozása teszi szükségessé. A szabályozás egységes szerkezetben biztosítja az új szervezeti modell működésének jogi kereteit.				
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: A jogalkotás elmaradása esetén a korábbi szervezeti és működési szabályzat maradna hatályban, amely nem tükrözné teljes körűen az új tisztségviselői, tanácsnoki és bizottsági struktúrát, az átruházott polgármesteri hatásköröket, a				

Bizottsági Elnökök Irodájának létrehozását, valamint a módosított előterjesztési, jelenléti és döntéshozatali szabályokat. Ez hatásköri bizonytalanságot, eljárási vitákat, döntési késedelmet és törvényességi kockázatot okozhatna.			
A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:			
Személyi: Rendelkezésre áll	Szervezeti: Adott	Tárgyi: Adott	Pénzügyi: Adott

Győr

Győr Megyei Jogú Város
önkormányzati képviselőjétől
Boncsarovszky Péter

Módosító indítvány

Pintér Bence polgármester „Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására" című előterjesztéséhez

Tisztelt Közgyűlés!

Pintér Bence Polgármester Úr Javaslat „Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására" című előterjesztéséhez az alábbi módosító indítványt teszem:

Javaslom, hogy a rendelettervezet 3. mellékletének 7. pontja egészüljön ki az alábbi rendelkezéssel:

Közreműködik a területét érintő nemzetközi, testvérvárosi, határon túli és önkormányzatközi együttműködési megállapodások, programok, rendezvények, delegációk és közös projektek előkészítésében, véleményezésében és végrehajtásuk figyelemmel kísérésében.

Kérem Tisztelt Polgármester Urat a módosító indítvány befogadására, valamint a előterjesztői befogadás hiányában a Közgyűlést a módosító indítvány elfogadására vonatkozó döntés meghozatalára!

Győr, 2026. június 25.

Tisztelettel:

Boncsarovszky Péter
önkormányzati képviselő

H-9021 Győr,
Városház tér 1.

tel.: +36 (96) 500 185
e-mail: b.peter.ph@gmail.com

web.: www.gyor.hu
web.: www.hellogyor.hu

Módosító indítvány

Pintér Bence „Javaslat Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet megalkotására" című előterjesztéséhez

A frakcióalakítás szabályainak egyszerűsítése és a frakciók mindennapi hatékony működése érdekében javaslom a rendelettervezet alábbi módosítását és kiegészítését.

A 8.§ (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

A választásokon mandátumot szerzett legalább két képviselő frakciót alakíthat. Egy képviselő csak egy frakció tagja lehet.

A 8. § kiegészül az alábbi bekezdéssel:

(9) A frakció működését a Polgármesteri Hivatal Győr, Városház tér 1. szám alatti épületében biztosított Frakcióiroda segíti. A Frakcióiroda nagysága az adott frakcióba tartozó képviselők számához igazodik, személyenként legalább 4 m2 nagyságú, összefüggő irodahelyiségekben történő elhelyezéssel. A megalakuláskor biztosított irodahelyiség nagysága nem követi a ciklus alatti létszám változását. A működéshez szükséges infrastruktúra biztosítása a Polgármesteri Hivatalon belül történik.

személyenként 5 m²

Kérem a módosító javaslatom támogatását!

Győr, 2026. június 25.

Hajtó Péter önkormányzati képviselő

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

…….napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat tanácsnokok megválasztására

Győr, 2026. június 25.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: -

Az előterjesztést látta: -

Meghívásra javasolt: -

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Jogi és Önkormányzati Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat tanácsnokok megválasztására

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlés 1. napirendi pontként tárgyalja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló új önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: SZMSZ), mely az elfogadás és kihirdetést követően azonnal hatályba lép.

A Közgyűlés az önkormányzati feladatok ellátásának koordinálására és felügyeletére tanácsnokokat választ. A tanácsnoki feladat- és hatásköröket az SZMSZ 3. melléklet tartalmazza.

Az SZMSZ rendelkezéseinek megfelelően – az előzetes egyeztetések alapján – a tanácsnokok személyére az alábbi javaslatot teszem:

1. oktatásért és köznevelésért felelős tanácsnok: Kovács Tamás
2. szociális és egészségügyi ellátásért felelős tanácsnok: Rosinger Timea
3. nemzetközi kapcsolatokért és önkormányzati kommunikációért felelős tanácsnok: Szakács András
4. vízi infrastruktúráért és víziközművekért felelős tanácsnok: Huszár Gábor
5. kulturális tanácsnok: Borsi Róbert
6. várostudományi kutatások koordinációjáért és egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnok: Dr. Fekete Dávid
7. turizmus és idegenforgalom területét felügyelő tanácsnok: Antal Imre
8. fiatalokért, civil közösségekért és egyházi kapcsolatokért felelős tanácsnok: Boncsarovszky Péter
9. külső városrészekért felelős tanácsnok: Szabó Jenő
10. nemzetiségi önkormányzatokért felelős tanácsnok: Dr. Nagy Richárd László

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni!

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 2026. június 25. napjától

- oktatásért és köznevelésért felelős tanácsnoknak Kovács Tamás képviselőt,
- szociális és egészségügyi ellátásért felelős tanácsnoknak Rosinger Timea képviselőt,
- nemzetközi kapcsolatokért és önkormányzati kommunikációért felelős tanácsnoknak Szakács András képviselőt,
- vízi infrastruktúráért és víziközművekért felelős tanácsnoknak Huszár Gábor képviselőt,
- kulturális tanácsnoknak Borsi Róbert képviselőt,
- várostudományi kutatások koordinációjáért és egyetemi kapcsolatokért felelős tanácsnoknak Dr. Fekete Dávid képviselőt,

- turizmus és idegenforgalom területét felügyelő tanácsnoknak Antal Imre képviselőt,
- fiatalokért, civil közösségekért és egyházi kapcsolatokért felelős tanácsnoknak Boncsarovszky Péter képviselőt,
- külső városrészekért felelős tanácsnoknak Szabó Jenő képviselőt,
- nemzetiségi önkormányzatokért felelős tanácsnoknak Dr. Nagy Richárd László képviselőt

választja meg.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Győr, 2026. június 25.

Pintér Bence
polgármester

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosítására

Győr, 2026. június 12.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést látta:

Kósa Roland
alpolgármester

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Meghívásra javasolt: Truka István Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr igazgató

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Hatósági Főosztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosítására

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a 8/2026. (II. 4.) Kgy. határozatával döntött a Városrendészet Győr (a továbbiakban: Városrendészet) intézmény Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr (a továbbiakban: Mezőőri Szolgálat) intézménybe történő beolvadásáról és a Városrendészet 2026. május 31. napjával teljes jogutódlással történő megszüntetéséről. Egyúttal felkérte a polgármestert, hogy ezen cél megvalósítása érdekében készíttesse elő és terjessze a Közgyűlés elé a szükséges döntési javaslatokat.

A Közgyűlés 94/2026. (IV. 24.) Kgy. határozatával elfogadta a Mezőőri Szolgálat alapító okiratának módosítását, melyben az Intézmények összeolvadását követően annak nevét 2026. június 1. napjával Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr névre változtatta. A névváltozás miatt szükséges módosítani az alábbi rendeleteket, mert ezekben az Intézmény neve még az összeolvadás előtti névvel szerepel:

- 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet a szmogriadó tervről,
- 68/2003. (XII. 19.) önkormányzati rendelet a köztisztaságról,
- 5/2004. (II. 20.) önkormányzati rendelet a közterületek felbontásáról és a közúton folyó munkákról,
- 19/2010. (VI. 25.) önkormányzati rendelet Győr belváros behajtási rendjének szabályozásáról,
- 11/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendelet a közterület használatával kapcsolatos szabályokról és a
- 13/2017. (III. 30.) önkormányzati rendelet a közszolgálati tisztviselők díjazásáról és a közszolgálati tisztviselők napjáról.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Városrendészet megszüntetésével, valamint a Mezőőri Szolgálat és a Városrendészet beolvadás útján történő egyesítésével kapcsolatos alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Győr, 2026. június 12.

Pintér Bence
polgármester

1. számú melléklet

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (.....) önkormányzati rendelete

a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosításáról

[1] A rendelet célja, hogy a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítését követően az intézmény új neve átvezetésre kerüljön azokban a rendeletekben, amelyekben az intézmények egyesítése előtti neve szerepelt.

[2] Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti és származékos jogalkotó hatáskörében a következőket rendeli el:

Az 1-4. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében és a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 48. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 11. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

Az 5. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 5. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

A 6-7. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

A 8. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

Az 9-10. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében és a közúti közlekedésről szóló az 1988. évi I. törvény 36. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésében kapott feladatkörében eljárva,

A 11. § tekintetében az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 93. § (2) bekezdésében, 226. § (7) bekezdésében, 234. § (3) bekezdésében, 236. § (4) bekezdésében, 232/A. §-ban és 237. §-ban és a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 45. §-ban kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 200. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet 14. § b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A rendkívül intézkedések végrehajtására jogosult, illetve abban közreműködő szervek:)
„*b)* Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr (a továbbiakban: Közterület-felügyelet)"

2. §

A szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet 25. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„25. §

A szmogriadó elrendelésekor életbe lépő korlátozások a lakosságra és közintézményekre az ipari jellegű helyhez kötött légszennyezőkre és a közúti közlekedésre vonatkoznak. Az alkalmazandó tájékoztatási, illetve riasztási küszöbértékeket az 2. sz. melléklet tartalmazza."

3. §

A szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet 15. § (7) bekezdés d) pontjában a „Közterület Felügyeletet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg lép.

4. §

Hatályát veszti a szmogriadó tervről szóló 43/2003. (X. 10.) önkormányzati rendelet
a) 23. § (5) bekezdése,
b) 1. melléklet 1. függeléke,
c) 1. melléklet 2. függeléke.

5. §

A köztisztaságról szóló 68/2003. (XII. 19.) önkormányzati rendelet
a) 4. § (2) bekezdés záró szövegrészében a „Közterület Felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,
b) 14. § (7) bekezdésében a „Közterület Felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg
lép.

6. §

A közterületek felbontásáról és a közúton folyó munkákról szóló 5/2004. (II. 20.) önkormányzati rendelet
a) 6. § (2) bekezdés l) pontjában a „Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrt" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrt" szöveg,
b) 14. § e) pontjában a „Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrnek" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrnek" szöveg,
c) 25. § (3) bekezdésében a „Városrendészet Győr, valamint a Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg
lép.

7. §

Hatályát veszti a közterületek felbontásáról és a közúton folyó munkákról szóló 5/2004. (II. 20.) önkormányzati rendelet

a) 6. § (2) bekezdés k) pontja,

b) 14. § d) pontja.

8. §

A Győr belváros behajtási rendjének szabályozásáról szóló 19/2010. (VI. 25.) önkormányzati rendelet

a) 2. § 10. pontjában a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,

b) 3. § (4) bekezdés d) pontjában a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,

c) 22. § (1) bekezdésében a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg

lép.

9. §

A közterület használatával kapcsolatos szabályokról szóló 11/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendelet 8. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A közterület rendeltetésszerű használatának, a közterületen folytatott engedélyhez, szerződéshez vagy útkezelői hozzájáruláshoz kötött tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése, szabálytalanság vagy jogellenes közterület használat esetén eljárási cselekmények végzése, intézkedések megtétele)

„a) Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr (a továbbiakban: Közterület-felügyelet), valamint"

(feladata.)

10. §

A közterület használatával kapcsolatos szabályokról szóló 11/2016. (IV. 29.) önkormányzati rendelet

a) 23. § (1) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

b) 23. § (2) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

c) 23. § (5) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

d) 23. § (6) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

e) 35. § (2) bekezdésében a „Közterület Felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

f) 35. § (3) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

g) 35. § (5) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

h) 35. § (6) bekezdésében a „közterület-felügyelet" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet" szöveg,

i) 38/A. § (3) bekezdésében a „Közterület Felügyelet és Mezei Őrszolgálat Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg

lép.

11. §

A közszolgálati tisztviselők díjazásáról és a közszolgálati tisztviselők napjáról szóló 13/2017. (III. 30.) önkormányzati rendelet

a) bevezetőjében a „Városrendészet Győr" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr" szöveg,

b) 1. § (1) bekezdésében a „Városrendészet Győr-nél" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrnél" szöveg,

c) 1. § (2) bekezdésében a „Városrendészet Győr-től" szövegrész helyébe a „Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrtől" szöveg

lép.

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Pintér Bence
polgármester

dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Általános indokolás

A Városrendészet Győrnek a Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrbe történő beolvadásával létrejött intézményt a Közgyűlés 94/2026. (IV. 24.) Kgy. határozatával 2026. június 1. napjától Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győrnek nevezte el. A névváltozás átvezetése miatt szükséges azon önkormányzati rendeletek módosítása, amelyek valamely jogelőd intézmény nevét tartalmazzák. A szmogriadó tervről szóló önkormányzati rendelet további módosítása jogszabály szerkesztési okokból szükséges, ugyanis a jelenleg hatályos szabályozás értelmében az önkormányzati rendelet függeléket nem tartalmazhat, ezért a rendelet függelékkel kapcsolatos rendelkezései hatályon kívül helyezésre kerültek.

Részletes indokolás

Az 1–3. §-hoz

A Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr név átvezetése azon önkormányzati rendeleteken, amely valamely jogelőd intézmény nevét tartalmazta.

A 4. §-hoz

Hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

Az 5. §-hoz és a 6. §-hoz

A Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr név átvezetése azon önkormányzati rendeleteken, amely valamely jogelőd intézmény nevét tartalmazta.

A 7. §-hoz

Hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

A 8–11. §-hoz

A Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr név átvezetése azon önkormányzati rendeleteken, amely valamely jogelőd intézmény nevét tartalmazta.

A 12. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelet-tervezet címe:	**Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (IV. .....) önkormányzati rendelete a Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosításáról**

Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen

Társadalmi, gazdasági hatás:	Költségvetési hatás:	Környezeti, egészségügyi következmények:	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	Egyéb hatás:
Nincs.	Nincs.	Nincs.	Nincs.	Nincs.

A rendelet megalkotása szükséges, mert:
A Közgyűlés döntött a Városrendészet Győr beolvadással történő megszűnéséről, valamint a jogutód intézmény Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr néven történő elnevezéséről, ezért ahol a hatályos rendelet a jogelőd intézmények nevét tartalmazza, azokat módosítani szükséges.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:
A költségvetési szerv neve helytelenül szerepel a rendeletekben.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

Személyi: rendelkezésre áll	Szervezeti: rendelkezésre áll	Tárgyi: biztosított	Pénzügyi: rendelkezésre áll

Dr. Balog-Fodor Réka

A módosító indítvány indoka, hogy a Városrendészet Győr egykori állományába tartozó tisztviselők esetén az illetményfizetéssel ne legyen fennakadás a Magyar Államkincstárnál.

Módosító indítvány

A Városrendészet Győr Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győrrel történő egyesítése miatt szükséges egyes rendeletek módosításáról szóló Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (.....) önkormányzati rendelete 12. §-a helyébe az alábbi rendelkezés lép.

12. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba. A 11. § az illetmények megállapításával kapcsolatban 2026. június 1. napjától alkalmazandó.

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat

a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet módosítására

Győr, 2026. 06. 12.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Meghívásra javasolt: -

Az előterjesztést látta: -

Törvényességi véleményezésre bemutatva: **dr. Bakonyi Bernadett**
jegyző

Az előterjesztést készítette: Hatósági Főosztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat

a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet módosítására

Tisztelt Közgyűlés!

A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet szabályozza a házasságkötés vagy a bejegyzett élettársi kapcsolat hivatali helyiségen kívüli vagy munkaidőn túli létesítése során az anyakönyvvezetők közreműködéséért fizetendő díjait. A rendeletben a szolgáltatások nyújtásáért fizetendő összegek az elmúlt 15 évben 1 alkalommal kerültek minimális összegben módosításra, ezért azok mind a megyei jogú városok díjtételeihez, mind a Vármegye városainak díjtételeihez képest is alacsonyak.

A jelenlegi díjtételek már nem alkalmasak arra, hogy kifejezzék a szertartásokban közreműködő anyakönyvvezetők munkaidőn túli, illetve munkahelyükön kívüli tevékenységének anyagi elismerését, ezért a megváltozott gazdasági körülményekre tekintettel szükségessé vált a többlet-szolgáltatási díjak módosítása.

A rendelet módosításának tervezete biztosítja az anyakönyvvezetők körében az alacsony fluktuációt.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a rendelettervezet elfogadására!

Pintér Bence
polgármester

1. számú melléklet

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2026. (.....) önkormányzati rendelete

a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A rendelet célja Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata közigazgatási területén a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások díjtételei az időközben beállt gazdasági körülményekre tekintettel módosításra kerüljenek.

[2] Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott származékos jogalkotó hatáskörében, az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 96. §-ban kapott felhatalmazás alapján, valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény 19. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet a következő 11. §-sal egészül ki:

„11. §

A(z) .../2026. (.....) önkormányzati rendelettel módosított a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet 1. és 2. számú melléklete a hatályba lépését követően benyújtott anyakönyvvezetői feladatok többletszolgáltatás keretében való ellátására irányuló kérelmek esetén alkalmazandó."

2. §

(1) A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2026. július 1-jén lép hatályba.

Pintér Bence
polgármester

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

„1. melléklet

Az anyakönyvvezetőt a szertartásokkal kapcsolatban nyújtott többletszolgáltatásért szertartásonként megillető díjak:

1. hivatali helyiségben, hivatali időn túli szertartás ellátásáért: bruttó 12.000,- Ft,

2. szertartásra engedélyezett külső helyszínen nyújtott többletszolgáltatás ellátásáért: bruttó 20.000,- Ft,

3. egyéb külső helyszínen megtartott többletszolgáltatás ellátásáért: bruttó 40.000,- Ft."

„2. melléklet

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata számára a szertartásban érintetteknek a többletszolgáltatás igénybevételéért fizetendő díjak:

1. hivatali helyiségben, hivatali időn túli szertartás igénybevételéért: 15.000,- Ft + áfa,

2. szertartásra engedélyezett külső helyszínen nyújtott többletszolgáltatás igénybevételéért:

30.000,- Ft + áfa,

3. egyéb külső helyszínen engedélyezett többletszolgáltatás igénybevételéért: 60.000,- Ft + áfa."

Általános indokolás

A rendelet célja a megváltozott gazdasági körülményekre tekintettel a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartásokért fizetendő díjak módosítása.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Átmeneti rendelkezést tartalmaz a rendelet hatályba lépése előtt megfizetett szertartásokkal kapcsolatban.

A 2. §-hoz

A díjak mértékét meghatározó 1. és 2. mellékletet módosítja.

A 3. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelet-tervezet címe:	**Javaslat a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartások engedélyezésének szabályairól és ezen többlet-szolgáltatásokért fizetendő díjakról szóló 1/2011. (I. 31.) önkormányzati rendelet módosítására**

Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen

Társadalmi, gazdasági hatás:	Költségvetési hatás:	Környezeti, egészségügyi következmények:	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:	Egyéb hatás:
A rendelet megállapítja a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő szertartásokért fizetendő díjakat.	Nincs.	Nincs.	Nincs	Nincs.

A rendelet megalkotása szükséges, mert:
A rendeletben meghatározott díjak nem veszik figyelembe az időközben bekövetkezett gazdasági változásokat.

A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények:
A rendelet megalkotásának elmaradásával fennáll az anyakönyvvezetőknél a fluktuáció veszélye, lassulnának az eljárások.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

Személyi: rendelkezésre áll	Szervezeti: rendelkezésre áll	Tárgyi: biztosított	Pénzügyi: rendelkezésre áll

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

.....napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Tájékoztatás a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéséről

Győr, 2026. június 16.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta: -

Meghívásra javasolt: -

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Jogi és Önkormányzati Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Tájékoztatás a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága a Veszprém Vármegyei Igazgatósággal együtt (a továbbiakban: Kincstár) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a kincstári ellenőrzést folytatott le a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat és az általuk irányított költségvetési szervek számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségére, valamint az Áht. 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettség szabályszerű teljesítésére és az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéssel érintett év: 2025.

A Kincstár az ellenőrzés eredményeképpen 2026. május 13. napján kézbesítette az 1. sz. mellékletet képező GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentést, melyben foglalt megállapításokra a 2. sz. melléklet szerinti intézkedési terv került megküldésre június 12-én.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni!

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága – az előterjesztés 1. számú mellékleteként csatolt – GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentését, valamint az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra megküldött – az előterjesztés 2. sz. mellékletét képező – intézkedési tervet megismerte, megtárgyalta, az abban foglaltakat tudomásul vette.

Győr, 2026. június 16.

Pintér Bence
polgármester

Magyar Államkincstár

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026.
Ellenőrzés száma: 145/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: (96)501-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811
KINCSTAR1-KRID szám: 773106783

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

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 4
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 14
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 18
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA 37
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI SZABÓ JÓZSEF MŰVELŐDÉSI HÁZ 53
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BEZERÉDJ-KASTÉLY MŰVELŐDÉSI HÁZ 67
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐŐRI ÉS PARKŐRI SZOLGÁLAT GYŐR 81
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSRENDÉSZET GYŐR 97
III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÁRVÁNY ÓVODA 116
III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BISINGER ÓVODA 132
III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KOVÁCS MARGIT ÓVODA 149
III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MOSOLYVÁR ÓVODA 165
III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYÁRVÁROSI ÓVODA 181
III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTIVÁNI ÓVODA 197
III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT GYŐR 213
III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁROGATÓ ÓVODA 229
III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBET LIGETI ÓVODA 245
III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÉNFŐCSANAKI ÓVODA 261
III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SÜN BALÁZS ÓVODA 277
III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NAGYBÁCSAI ÓVODA 294
III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BARTÓK ÓVODA 310
III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS LEVÉLTÁRA 327

III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MOLNÁR VID BERTALAN MŰVELŐDÉSI KÖZPONT 344
III/22. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MŰVÉSZETI ÉS FESZTIVÁLKÖZPONT 362
III/23. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GENERÁCIÓK MŰVELŐDÉSI HÁZA 377
III/24. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI BALETT 394
III/25. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÚJVÁROSI MŰVELŐDÉSI HÁZ 413
III/26. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VASKAKAS BÁBSZÍNHÁZ 429
III/27. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓMER FLÓRIS MŰVÉSZETI ÉS TÖRTÉNETI MÚZEUM 447
III/28. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI FILHARMÓNIKUS ZENEKAR 464
III/29. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT GYŐR 482
III/30. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNYHÁLÓZAT GYŐR 499
III/31. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTÓ SZOLGÁLAT GYŐR 516
III/32. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÚTKEZELŐ SZERVEZETE 534
III/33. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS GYERMEKTÁBORA 551
III/34. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS PÉNZÜGYI-GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT 567
III/35. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI NEMZETI SZÍNHÁZ 583
III/36. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR 602
III/37. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DR. KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR 619
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 636

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	735595
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	466004
Győri Szabó József Művelődési Ház	853828
Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	853817
Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	845445
Városrendészet Győr	845434
Márvány Óvoda	814120
Bisinger Óvoda	814119
Kovács Margit Óvoda	814108
Győri Mosolyvár Óvoda	814098
Gyárvárosi Óvoda	814087
Szentiváni Óvoda	814054
Gazdasági Működtető Központ Győr	802738
Tárogató Óvoda	792415
Erzsébet Ligeti Óvoda	792404
Ménfőcsanaki Óvoda	792394
Sün Balázs Óvoda	792383
Nagybácsai Óvoda	792372
Bartók Óvoda	792361
Győr Megyei Jogú Város Levéltára	676207
Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	676197
Győri Művészeti és Fesztiválközpont	676186
Generációk Művelődési Háza	676164
Győri Balett	676142
Újvárosi Művelődési Ház	676131
Vaskakas Bábszínház	676120
Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	676119
Győri Filharmonikus Zenekar	676108
Család és Gyermekjóléti Központ Győr	676098
Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	676087
Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	676065
Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	675804
Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	675749
Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ	467265
Győri Nemzeti Színház	467012
Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	466741
Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	369653

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	**A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)**	**A szerv vezetője**	**Megjegyzés**
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagyné Novy Lilla főosztályvezető	Pintér Bence polgármester	-
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Nagyné Novy Lilla főosztályvezető	Dr. Bakonyi Bernadett jegyző	-
Győri Szabó József Művelődési Ház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Bán Renáta Erika igazgató	-
Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Nagy Vilmos igazgató	-
Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Truka István intézményvezető	-
Városrendészet Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Miletics Mór szakmai igazgató	Kozma Zoltán (2023.01.01.-2025.03.14.) Miletics Mór (2025.03.15.-2025.10.31.) Horváth Zoltán László (2025.11.01.-2026.06.30.)
Márvány Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Szakácsné Horváth Gertrúd Mária igazgató	-
Bisinger Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Várszegi Mónika igazgató	-
Kovács Margit Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Fehérné Hercsel Anna igazgató	-
Győri Mosolyvár Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Felber Istvánné igazgató	-
Gyárvárosi Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Nagy Katalin igazgató	-
Szentiváni Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Kaufmann Ákosné igazgató	-
Gazdasági Működtető Központ Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató	-

Tárogató Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Sófi-Ősz Veronika igazgató	-
Erzsébet Ligeti Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Kántor Istvánné igazgató	-
Ménfőcsanaki Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Árpásiné Nagy Andrea igazgató	-
Sün Balázs Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Németh Cintia igazgató	-
Nagybácsai Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Fonyóné Varga Katalin Krisztina igazgató	-
Bartók Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Molnár Kinga igazgató	-
Győr Megyei Jogú Város Levéltára	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Bagi Zoltán Péter igazgató	-
Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Loschitz Ferenc igazgató	-
Győri Művészeti és Fesztiválközpont	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Marton László igazgató	A Győri Művészeti és Fesztiválközpont 2025. április 30. nappal megszűnt.
Generációk Művelődési Háza	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Kokas Éva igazgató	-
Győri Balett	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Velekei László igazgató	-
Újvárosi Művelődési Ház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Radicsné Csőre Andrea igazgató	-
Vaskakas Bábszínház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Kocsis Rozi igazgató	-
Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Székely Zoltán igazgató	-
Győri Filharmonikus Zenekar	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Fűke Géza Gábor igazgató	-
Család és Gyermekjóléti Központ Győr	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes	Rákosi-Tóth Rita igazgató	-
Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Mátrai Anikó igazgató	-
Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes	Nemes Gábor intézményvezető	-
Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Máthé-Tóth Péter intézményvezető	-
Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Melkovics Fanni Anna igazgató	-
Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Sándorné Szalay Andrea igazgató	-

Győri Nemzeti Színház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Dr. Bakos-Kiss Gábor igazgató	-
Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes	Kányai Róbert igazgató	-
Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Dr. Horváth Sándor Domonkos igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Németh Lászlóné vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Csongor-Gincsai Zsófia ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Némethné Szabó Anett ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Spekkerné Vagdalt Olga ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Bereczki Bernadett ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Czilli Orsolya ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Horváth Krisztina ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Kárpáti Zsolt István ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Szász Jutka Emese ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gazdasági Működtető Központ Győr (a továbbiakban: GMK),
- Győr Megyei Jogú Város Levéltárának Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Levéltár)),
- Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (MVBMK)),
- Győr Művészeti és Fesztiválközpont vezetője (a továbbiakban: Igazgató (Fesztiválközpont)),
- Generációk Művelődési Házának Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Generációk Háza)),
- Győri Balett Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Győri Balett)),
- Újvárosi Művelődési Ház Igazgatója (a továbbiakban: Művelődési Ház Igazgatója),
- Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum Igazgatója (a továbbiakban: Múzeum Igazgatója),
- Győri Filharmonikus Zenekar Igazgatója (a továbbiakban: Zenekar Igazgató),
- Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (EBI)),
- Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (HSSZ)),
- Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezet Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet)),
- Győr Megyei Jogú Város Gyermektábor vezetője (a továbbiakban: Igazgató (Gyermektábor)),
- Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (a továbbiakban: KP-GSZK),
- Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ vezetője (a továbbiakban: Igazgató (KP-GSZK)),
- Győri Nemzeti Színház Igazgatója a (a továbbiakban: Igazgató Színház),
- Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (EESZI)),
- Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató Könyvtár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- ellenőrzési jelentés (a továbbiakban: jelentés),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a Zalaszám OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszere (a továbbiakban: OrganP).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:
- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: **2025.** költségvetési év

A vizsgált 2025. **éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.15-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének az OrganP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
735595	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
466004	Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
853828	Győri Szabó József Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
853817	Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
845445	Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
845434	Városrendészet Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814120	Márvány Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814119	Bisinger Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814108	Kovács Margit Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814098	Győri Mosolyvár Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814087	Gyárvárosi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév

		IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814054	Szentiváni Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
802738	Gazdasági Működtető Központ Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792415	Tárogató Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792404	Erzsébet Ligeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792394	Ménfőcsanaki Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792383	Sün Balázs Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792372	Nagybácsai Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792361	Bartók Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676207	Győr Megyei Jogú Város Levéltára	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676197	Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676186	Győri Művészeti és Fesztiválközpont	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676164	Generációk Művelődési Háza	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó

		Éves költségvetési beszámoló
676142	Győri Balett	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676131	Újvárosi Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676120	Vaskakas Bábszínház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676119	Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676108	Győri Filharmonikus Zenekar	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676098	Család és Gyermekjóléti Központ Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676087	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676065	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
675804	Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
675749	Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
467265	Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
467012	Győri Nemzeti Színház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó

		Éves költségvetési beszámoló
466741	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
369653	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

A GYŐRVMIG-ÁHI/85-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.27-én megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az irat átvétele 2026.04.27-én megtörtént.

A rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre az **Önkormányzat és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr** vonatkozásában **2026.05.05-én észrevételt tettek**.
Az észrevételre a GYŐRVMIG-ÁHI/85-8/2026. iktatószám alatt válaszlevelet küldtünk, melyben az Önkormányzat észrevétele részben, az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr észrevétele teljes egészében elfogadásra került. Az elutasított észrevételek indoklása a levélben megtörtént. Az elfogadásra került észrevételek a jelentésben beépítésre kerülnek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Polgármester a 2024. évi önkormányzati választások óta vezeti a 21 tagú Közgyűlést, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. A Polgármesteri Hivatalt 1990.09.30-án alapították. A Jegyző 2024.12.01. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül 35 intézménnyel, valamint 6 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait.
Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A Polgármesteri Hivatal önálló gazdasági szervezettel rendelkezik.
A költségvetési szervek vonatkozásában ezen tevékenységet a Gazdasági Működtető Központ Győr és a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ látja el.

Az Önkormányzat és költségvetési szerveinél a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján az Állami Számvevőszék a következő ellenőrzéseket végezte:

- az önkormányzati tulajdonú lakások hasznosításának célzott ellenőrzése 2018.01.01 – 2023.06.30. közötti időszakban,
- az önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése 2018-2020. években,
- az önkormányzat integritásának ellenőrzése 2020. évre vonatkozóan,
- az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése 2020-2021. évekre vonatkozóan,
- jelentős beruházások ellenőrzése – Petz Aladár Megyei oktató Kórházat érintő beruházási projekt 2017.07.27-2018.08.29 közötti időszakra vonatkozóan.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2021.01.01. – 2022.12.31. közötti időszakra vonatkozóan végzett ellenőrzést valamennyi adó és költségvetési támogatásra vonatkozóan, melyek tekintetében az adózót bevallási kötelezettség terhelte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a Győri Művészeti és Fesztiválközpont kivételével a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság a Városrendészet kivételével teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei és Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege

- a **2-34., a 36-37. sorszámú költségvetési szerveknél** nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe,**
- az **Önkormányzatnál és a Győri Nemzeti Színháznál** elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)	Valós összkép biztosított igen/nem
1.	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	164 368 457 363	100 000 000	32 362 961 114	nem
2.	Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1 582 287 691	31 645 754	0	igen
3.	Győri Szabó József Művelődési Ház	101 232 515	2 024 650	532 000	igen
4.	Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	499 104 197	9 982 084	190 068	igen

5.	Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	2 985 378	59 708	105	igen
6.	Városrendészet Győr	61 146 509	1 222 930	744 585	igen
7.	Márvány Óvoda	173 113 327	3 462 267	3 208	igen
8.	Bisinger Óvoda	719 274 831	14 385 497	2 505	igen
9.	Kovács Margit Óvoda	385 230 596	7 704 612	245 392	igen
10.	Győri Mosolyvár Óvoda	254 992 077	5 099 842	1 216	igen
11.	Gyárvárosi Óvoda	116 648 417	2 332 968	1 476	igen
12.	Szentiváni Óvoda	472 406 537	9 448 131	65 772	igen
13.	Gazdasági Működtető Központ Győr	518 959 243	10 379 185	962	igen
14.	Tárogató Óvoda	276 786 937	5 535 739	9 985	igen
15.	Erzsébet Ligeti Óvoda	893 613 665	17 872 273	5 892	igen
16.	Ménfőcsanaki Óvoda	476 038 297	9 520 766	153 050	igen
17.	Sün Balázs Óvoda	419 540 998	8 390 820	424 706	igen
18.	Nagybácsai Óvoda	695 735 020	13 914 700	1 267	igen
19.	Bartók Óvoda	342 077 659	6 841 553	746	igen
20.	Győr Megyei Jogú Város Levéltára	99 066 827	1 981 337	0	igen
21.	Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	554 698 652	11 093 973	0	igen
22.	Győri Művészeti és Fesztiválközpont	116 659 933	2 333 199	1 172 698	igen
23.	Generációk Művelődési Háza	532 031 116	10 640 622	0	igen
24.	Győri Balett	136 281 359	2 725 627	0	igen
25.	Újvárosi Művelődési Ház	94 321 123	1 886 422	0	igen
26.	Vaskakas Bábszínház	699 692 057	13 993 841	0	igen
27.	Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	1 166 022 958	23 320 459	0	igen

28.	Győri Filharmonikus Zenekar	482 332 633	9 646 653	0	igen
29.	Család és Gyermekjóléti Központ Győr	127 712 293	2 554 246	0	igen
30.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	3 428 736 436	68 574 729	0	igen
31.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	664 067 910	13 281 358	197 164	igen
32.	Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	67 752 554 945	100 000 000	0	igen
33.	Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	348 691 851	6 973 837	0	igen
34.	Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ	1 470 114	29 402	0	igen
35.	Győri Nemzeti Színház	1 040 693 859	20 813 877	351 678 078	nem
36.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	3 495 999 729	69 919 995	0	igen
37.	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	624 890 895	12 497 818	0	igen

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervek vezetőinek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
Törzsszám: 735595

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- módosított Számviteli politika, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Számlarend, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendje, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés a 25/2024. (X. 25.) számú rendeletével elfogadott.

Az Önkormányzat az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **Közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzatokkal megkötötte.

Az Önkormányzat rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. A Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem került rögzítésre az általános költségek, valamint az általános kiadások és

bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok. A Számviteli politika kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források leltárkészítése és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A VI. és VII. fejezet a régi Áhsz. szerinti mérlegsor megnevezéseket tartalmazta. A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Javítása, módosítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a jogszabálymódosítások nem kerültek átvezetésre. A III. fejezet 43.5. c) pontjában (10. oldal) a K922. rovat elnevezése nem felelt meg a hatályos Áhsz-ben foglaltaknak. A szabályzatban nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Az I. fejezet 3.4. pontjában az "egyéb működési bevételek, illetve egyéb dologi kiadások" helyett "egyéb sajátos bevételek, illetve egyéb kiadások" szerepeltek. A IV. fejezet 3.1.4. d) pontban a Ptk. 685. § b) pontja hatálytalan, a régi, már hatálytalan Ptk.-ban szerepelt ez a paragrafus (10.old.). Az 1. sz. melléklet nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bankszámla számát. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarenden a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Például az 1. függelék (Számlatükör) nem tartalmazta a 017. nyilvántartási számlát (2021.VIII.16-tól hatályos). A 358. főkönyvi szám megnevezése pontatlan, 61-66. főkönyvi számokat hatályon kívül helyezték (2017.01.01-től hatálytalan). Nem tartalmazta az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelet**tel, melyet a Közgyűlés a 20/2014. (IX. 12.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottakról rendelkezik. Az Önkormányzat a Vagyonrendelet 41. §-ban szabályozta az intézményei részére rendelkezésre bocsátott önkormányzati vagyont érintő kérdéseket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az Önkormányzat a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezet nyilvántartást, azonban nem volt teljeskörű. Nem tartalmazta a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját.
Kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra megtörtént a kijelölés a Polgármester által. A nyilvántartásban szereplő személyek kijelölése, felhatalmazása azonban nem teljeskörűen állt rendelkezésre.
A kijelölések, felhatalmazások pótlólag bemutatásra kerültek, a szabályzat javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat,** mely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. Hatályos 2015.02.27-től.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal külön szabályzatban szabályozta a **Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendjét**. A Közigazgatási megállapodás alapján a szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatokra is. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2024. (III.28.) számú szabályzata, mely 2024.04.01-től hatályos.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírásának megfelelően rendelkezésre állt a **Reprezentációs szabályzat.** Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2012. (I. 2.) számú szabályzata. 2017.07.01-től a nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztésre került. Utolsó módosításának száma: E/6/2025. (III. 27.)

Az Ávr. 13. § (2) f) pontja alapján elkészített **Gépjárművek üzemeltetési szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2016. (III. 31.) számú szabályzata. Utolsó módosítására 2023. évben került sor.

Az Ávr. 13. § (2) g) pontja alapján elkészített **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal közös szabályzata, mely 2017.05.01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok épületeiben lévő, a hivatali és önkormányzati feladatok ellátásához szükséges vezetékes telefonok, valamint a Polgármesteri Hivatal által biztosított hivatali flottás mobiltelefonok használatára.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2025. (III. 20.) számú szabályzata, mely 2025.03.20-tól hatályos.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat nem rendelkezett. Az Önkormányzat 2025.07.24-én kelt nyilatkozata alapján nem élt a törvényben kapott felhatalmazással.

A Közgyűlés az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 42/2013. (XII. 20.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). 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. Az Ellenőrzési nyomvonalak javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a módosítások után a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása **egy esetben** nem szabályszerűen történt, az E/24 mintatétel esetében nem történt meg az utalványozás. Utólag nem javítható, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- a D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 189 265 713 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, de a 2024. évi könyvelésben elszámolásra kerültek bevételként és költségvetési évet követően esedékes követelésként. Megállapítható, hogy ez az összeg 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra.
- az E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó soron kimutatott összeget az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá.
- az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó soron kimutatott összeget az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá.
- a H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra soron elszámolt összeg helytelenül tartalmazta a Baptista Szeretetszolgálatnak 2025. évben nyújtandó 8 000 000 Ft támogatást is. 2024.12.31-én a főkönyvben könyvelésre került.
- a J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott összeg helyessége a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján nem állapítható meg.

A feltárt hibák az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó soron kimutatott összeg kivételével javításra került.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása teljeskörűen megtörtént. A rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A könyvvezetés során az alábbi hiányosságok kerültek feltárásra:

- Az E/37 mintatétel esetében a számla kifizetésének könyvelése a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán történt. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások a 363 főkönyvi számlán nem mutathatók ki. Javítása megtörtént, a 363 főkönyvi számla év végi egyenlege nulla Ft.
- Az E/27 és az E/28 mintatételeknél a 079/2025 sorszámú bankszámlakivonat szerint 2025.04.24-én a 11737007-15466004 számú bankszámlára (3311101 főkönyvi számra) 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) bekezdésekben 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.
  A helytelen könyvelési gyakorlat miatt megállapításunkat továbbra is fenntartjuk és javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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. Az Önkormányzat a bérfelhasználási összesítőben nem szereplő 031060, 032020 és a 056010 COFOG-okra is könyvelt. A Közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően tett önkormányzati feljegyzésben a „fenti COFOG-ok a

Magyar Államkincstárnál megnyitásra kerültek”. A 2025. november és december havi bérfelhasználási összesítő ezen COFOG-okat nem tartalmazza, így a megállapítást továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az egyezőség a módosító tételek figyelembevétele után sem minden esetben állt fenn. Nem teljesültek az Áhsz. 26. § (3), (5), (8) és a (11a) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések.
A bevételek ellenőrzése során nem teljesült az Áhsz. 25. § (4), (7), (9), (9a), a 27. § (2c) és a (2d) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések.
A könyvelés javítása részben megtörtént, év végén a bevételek esetében az egyezőség biztosított volt, a kiadások, költségek és ráfordítások esetében továbbra sem teljesült az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére a **közhatalmi bevételek**re szóló követelések és a túlfizetés a 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. éves beszámoló mérlegében kimutatott adata eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól. Részletezése és az ellenőrzés javaslatai a mérleg ellenőrzésének tapasztalatainál kerül megfogalmazásra.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált mintatételek esetében a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 278 929 282 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az Önkormányzat nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 40-45. §-aiban foglaltak alapján került sor az önkormányzati vagyon vagyonkezelésnek nem minősülő jogviszony alapján történő működtetésére.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján (mintatételek) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a vizsgált mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mintaértékelés során vizsgált tárgyi eszköz értékesítés elszámolása jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével összhangban van az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 125 897 698 441 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény (államkötvény visszaváltása) elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 10 690 628 888 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IX. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta, a leltár nem a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár adatain alapul.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 1 572 861 229 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A mintatételek ellenőrzése alapján a készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált mintatétel esetében a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 42 139 474 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (záró érték) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (nem tartós részesedések, kárpótlási jegyek, kincstárjegyek, államkötvények, és a helyi önkormányzatok kötvényei).
- Az értékpapírok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása (záró érték) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap értékpapírokra vonatkozó 36-44. sorának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap értékpapírokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 5 500 000 000 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az Önkormányzat biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A vizsgált mintatételek vonatkozásában a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az E/27 és az E/28 minták kivételével a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Részletes ismertetése a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban a Mintaértékelések megnevezés alatt került kifejtésre. A megállapításhoz kapcsolódóan javaslattétel kerül megfogalmazásra az Ellenőrzés javaslatai 2/1. pontjában.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámlák nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 7 675 766 479 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- 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 mérlegjelentésében kimutatott adata eltér az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattól. A D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre soron kimutatott összeget az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adatok nem támasztják alá. (Kigyűjtés az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához, Zárási összesítő I., Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek. 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 ellenére nem került a mérlegben kimutatásra a költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre. (Ellenőrzési javaslat 3/1. pont)
- Az vizsgált mintatételek esetében az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével a jogszabályi előírásoknak

és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A közhatalmi bevételek elszámolásával kapcsolatban javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. A közhatalmi bevételekre elszámolt értékvesztés összegét a részletező nyilvántartás nem támasztotta alá.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3 351 874 260 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 534 259 633 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételeknél a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai az általános forgalmi adó kivételével megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Egyéb sajátos elszámolások elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
  A nyitó sorok adatát az előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá. A záró adatok esetében rendelkezésre állt az Áfa analitika, mely a beszámolóban található összegeket alátámasztotta, de a fizetendő általános forgalmi adó összege nem egyezett meg az analitikus nyilvántartás részösszegeinek összegével. Eltérés 271 374 Ft. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 260 967 269 Ft.
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró mérlegértéke: 130 000 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a nyitó mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

közötti besorolás nem az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történt. A D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 189 265 713 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, de a 2024. évi könyvelésben elszámolásra kerültek bevételként és költségvetési évet követően esedékes követelésként. Megállapítható, hogy ez az összeg 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra. Javítása megtörtént, a jelentős összegű hibahatár elérése miatt a mérlegben a módosítások oszlopban kimutatásra került.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 8 508 422 202 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A tárgyévben nem történt változás, a rendezőmérleg adatának módosítására 2017. évben szervezeti változások miatt került sor.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A tárgyévben nem történt változás, a rendezőmérleg adatának módosítására 2017. évben szervezeti változások miatt került sor.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A Felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben foglaltak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapított hiba javításra került a Felhalmozott eredménnyel szemben. A jelentős összegű hibahatár elérése miatt a mérlegben a módosítások oszlopban kimutatásra került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 104 694 097 401 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -3 950 782 305 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10 370 702 255 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 276 030 526 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1 047 967 796 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 7 697 101 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 12 912 739 324 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a Kapott előlegek kivételével megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. 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. (Ellenőrzés javalatai 3/3.)

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 586 204 999 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
  A J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott nyitó összeg helyessége a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján nem volt megállapítható. A záró adatot a részletező nyilvántartás alátámasztotta.
  Év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása soron az a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére nem került kimutatásra a közhatalmi bevételek tárgyéven túl esedékes összege. (Ellenőrzés javaslatai 3/4.)

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 40 519 735 858 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok:

- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (313 838 144 Ft),
- D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (15 322 543 854 Ft),
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó (271 374 Ft),
- H/III/1 Kapott előlegek (1 287 620 206 Ft),
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (15 322 543 854 Ft).

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Nem került bevételként elszámolásra, majd elhatárolásra a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevétel.
A 2025.12.31-én kimutatott értékvesztés összegét a részletező nyilvántartás nem támasztotta alá. A közhatalmi bevételek értékvesztése a 2025.12.31-én nem megfelelő összegben került kimutatásra a 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása főkönyvi számon, és egyúttal nem megfelelő összegben került bevételként elszámolásra a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számon. (Ellenőrzés javaslatai 3/5.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 830 221 753 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 782 253 957 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 047 967 796 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege -285 265 521 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapított hiba javítása történt meg.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- I/09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek (115 872 308 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 7 396 938 766 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 946 540 422 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 450 398 344 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege -285 265 521 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 32 362 689 740 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. április 13-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. az **Ellenőrzési nyomvonalak** felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.

1/2. az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésben és az Ávr. 59. §-ban foglaltak szerint megtörténjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. a közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2014. NGM rendelet XI. fejezet A) pontjában foglalt könyvelési tételek megvalósításával történjen. A könyvvezetés során az Szt. 15. § (3), 16. § (3), az Áhsz. 48. § (3) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.

2/2. a COFOG-ok felülvizsgálata a 15/2019. PM rendelet alapján megtörténjen, ha szükséges, a KIRA-ban módosításra kerüljön.

2/3. a kiadások, költségek és ráfordítások esetében az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések teljesüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. 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 egyezőséget mutasson az ASP ADÓ szakrendszerben 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 bevételre.

3/2. a 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 az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

3/3. az Áhsz. 48. § (10) bekezdésében foglaltak alapján könyvelésre és a mérlegben kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételeknél keletkezett túlfizetések összege.

3/4. az év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása soron a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak szerint kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételek tárgyéven túl esedékes összege.

3/5. az értékvesztés elszámolása során az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. § (3) és 165. § (4) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 466004

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- módosított Számviteli politika, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Számlarend, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendje, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. A Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem került rögzítésre az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok. A Számviteli politika kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források leltárkészítése és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet, 16/2002. (IV. 10.) Ök rendelet). A VI. és VII. fejezet a régi Áhsz. szerinti mérlegsor megnevezéseket tartalmazta. A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Javítása, módosítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a jogszabálymódosítások nem kerültek átvezetésre. A III. fejezet 43.5. c) pontjában (10. oldal) a K922. rovat elnevezése nem felel meg a hatályos Áhsz-ben foglaltaknak. A szabályzatban nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet). Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Az I. fejezet 3.4. pontjában az "egyéb működési bevételek, illetve egyéb dologi kiadások" helyett "egyéb sajátos bevételek, illetve egyéb kiadások" szerepeltek. A IV. fejezet 3.1.4. d) pontban a Ptk. 685. § b) pontja hatálytalan, a régi, már hatálytalan Ptk.-ban szerepelt ez a paragarafus (10.old.). Az 1. sz. melléklet nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bankszámla számát. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarenden a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Például az 1. függelék (Számlatükör) nem tartalmazta a 017. nyilvántartási számlát (2021.VIII.16-tól hatályos). A 358. főkönyvi szám megnevezése pontatlan, 61-66. főkönyvi számokat hatályon kívül helyezték (2017.01.01-től hatálytalan). Nem tartalmazta az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. Törvény). Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 felhatalmazások nagy részét még a korábban hivatalban lévő Jegyző adta. A Polgármesteri Hivatal a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezet nyilvántartást, azonban az nem volt teljeskörű. Nem tartalmazta a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját. A nyilvántartásban olyan személyek is megtalálhatóak, akiknek nem került a KEP felületre feltöltésre a felhatalmazása, kijelölése.
A kijelölések pótlólag bemutatásra kerültek, a szabályzat javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat,** mely Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. Hatályos 2015.02.27-től.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal külön szabályzatban szabályozta a **Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendjét**. A Közigazgatási megállapodás alapján a szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 104/2003. (VII. 18.) Korm. Rendelet, 7/2009. (VI. 26.) KüM rendelet, 1996/184 APEH iránymutatás). Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2024. (III.28.) számú szabályzata, mely 2024.04.01-től hatályos.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírásának megfelelően rendelkezésre állt a **Reprezentációs szabályzat.** Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2012. (I. 2.) számú szabályzata. 2017.07.01-től a nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztésre került. Utolsó módosításának száma: E/6/2025. (III. 27.)

Az Ávr. 13. § (2) f) pontja alapján elkészített **Gépjárművek üzemeltetési szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2016. (III. 31.) számú szabályzata. Utolsó módosítására 2023. évben került sor.

Az Ávr. 13. § (2) g) pontja alapján elkészített **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal közös szabályzata, mely 2017.05.01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok épületeiben lévő, a hivatali és önkormányzati feladatok ellátásához szükséges vezetékes telefonok, valamint a Polgármesteri Hivatal által biztosított hivatali flottás mobiltelefonok használatára.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2025. (III. 20.) számú szabályzata, mely 2025.03.20-tól hatályos.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az Ellenőrzési nyomvonalakból nem állapítható meg, hogy mikor készült és ki készítette, esetleg mely szabályzat része. Több esetben hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaztak. A KEP felületre feltöltésre került az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal módosított szabályzata a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerről, melynek IV. fejezete az ellenőrzési nyomvonalat tartalmazza. Az Ellenőrzési nyomvonalak javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A nyilvántartás nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítők személyét, valamint kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját.

A gazdálkodási jogkörök 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. A hiányosság utólag nem javítható, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg.

Az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- a D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 754 323 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, és bevételként a számlák alapján is elszámolásra kerültek. 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra a 9122, a 9123 és a 9244 főkönyvi számlákon. Javítása az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak alapján megtörtént.

- az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó soron kimutatott összeget az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá.

- az F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása soron (372) nem került kimutatásra az Allianz Hungaria Zrt. 24-10001097483 sorszámú számlája. A számla 2025. I. negyedévére vonatkozott. 2024. évben az 548 főkönyvi számlán költségként elszámolásra került. Javítása az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak alapján megtörtént.

- a J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott összeg helyessége a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján nem volt megállapítható.

Év végén az alátámasztottság megfelelő, javaslatot nem fogalmazunk meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025 év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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 könyvvezetés során az alábbi hiányosságok kerültek feltárásra:

- A végszámla kifizetésének könyvelése a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán történt (E/32 mintatétel). Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások a 363 főkönyvi számlán nem mutathatók ki.
  Javítás megtörtént, a 363 főkönyvi számla év végi egyenlege 0 Ft.

- Az elhunytnak számfejtett, de még ki nem fizetett táppénz elszámolása a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok főkönyvi számlán történt. Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés h) pontja értelmében a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatosan nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat (foglaló, kötbér) a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig. A munkabérrel kapcsolatos elszámolások nem sorolhatók ezek közé. A gazdasági eseményhez pénzmozgás nem kapcsolódott. A bérszámfejési bizonylatok alapján táppénz került számfejtésre, amit a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi kartonon kellett volna kimutatni a kifizetésig. Javítása megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 Polgármesteri Hivatal a bérfelhasználási összesítőben található 011140 COFOG-ra nem könyvelt. A 0511033 nyilvántartási számlára számfejtett 2 210 000 Ft-ból csak 1 080 000 Ft került könyvelésre, a különbözetet (1 130 000 Ft) a 0511023 nyilvántartási számlára könyvelték. A 0511103 nyilvántartási számlára számfejtett 27 000 Ft a 0511133 nyilvántartási számlára került könyvelésre. A Közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően tett önkormányzati feljegyzésben foglaltakat elfogadjuk. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség összességében biztosított volt. A két dolgozó COFOG besorolása a 2025.12. hónapban a KIRA rendszerben javításra került.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok, a vizsgált mintatételek (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a vizsgált mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 11 078 220 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok (vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a kiválasztott mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a vizsgált mintatétel esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált mintatételeknél az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1 539 178 804 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok, a vizsgált mintatételek (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 6 156 614 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat (ellenőrzött mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- A Polgármesteri Hivatal biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 40 387 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (vizsgált mintatételek) az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 828 841 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 026 377 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat (vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása egy mintatétel esetében (E/32) nem felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó nyitó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap adatai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3 389 639 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -460 356 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás nem az Áhsz. 13. § (8)-(10) bekezdések előírásainak megfelelően történt 2024. év végén. A D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 754 323 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, és bevételként a számlák alapján is elszámolásra kerültek. 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra a 9122, a 9123 és a 9244 főkönyvi számlákon. A helytelen elszámolás miatt az aktív időbeli elhatárolás feloldásával a 2025. évi eredmény csökkent. Javítása megtörtént.

A tárgyévi nyitó mérlegsor ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az az F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása soron (372) nem került kimutatásra az Allianz Hungaria Zrt. 24-10001097483 sorszámú számlája. A számla 2025. I. negyedévre vonatkozott, 2024. évben az 548 főkönyvi számlán költségként elszámolásra került. Javítása megtörtént.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a javítást követően a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 18 049 165 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 415 195 481 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 197 093 087 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 500 000 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -2 307 791 440 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -14 388 959 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat (a vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 308 635 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 30 002 844 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat (vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a kapott előlegek, a továbbadási célból folyósított támogatások, a más szervezetet megillető bevételek esetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak. Javítása megtörtént.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 597 124 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,

valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta, azonban nem tartalmazta ellenőrizhető módon a nyitó mérlegben szereplő értéket, így nem teljesült az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások a nyitó mérlegre vonatkozóan. Záró adat leltárral alátámasztásra került.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 260 770 919 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés jelentős összegű hibával érintett mérlegsort nem tárt fel.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Polgármesteri Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -14 401 129 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 12 170 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -14 388 959 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 842 902 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 842 902 Ft kötelezettségvállalással terhelt, szabad maradványa 0 Ft. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Polgármesteri Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 26-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. az **Ellenőrzési nyomvonalak** felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.

1/2. a kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1), az Ávr. 52. § (1), 53. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI SZABÓ JÓZSEF MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Szabó József Művelődési Ház
Törzsszám: 853828

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzött szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat 2025.12.18. hatállyal,
- új Önköltségszámítási szabályzat 2025.12.22. hatállyal,
- új Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 2025.12.16. hatállyal.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

AZ ellenőrzött szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Szabó József Művelődési Ház az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (a továbbiakban: KP-GSZK) és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

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.
Javítása, kiegészítése nem történt meg, így megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
Javítása 2025.12.18-i hatállyal megtörtént.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 7. oldalán tévesen szerepelt a Generációk Művelődési Háza. A szabályzat javítása 2025.12.22-i hatállyal megtörtént.

A **Pénz- és értékkezelési 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.
A szabályzat javítása nem történt meg, így megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarend nem tartalmazza:
- az alkalmazásra kijelölt számlák számlajelét és megnevezését,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, 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 egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Számlarend kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:
- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,

- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Győri Szabó József Művelődési Ház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató) a **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, Ávr. 54. § (1) bekezdés).
A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezet nyilvántartást, azonban a nyilvántartás nem volt teljeskörű. A 2025.03.05-én kelt nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az ellenjegyzésre jogosult személyeket. A hiányzó személy meghatalmazása ellenjegyzési jogkör gyakorlására 2025.03.05. napjától élt.
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 Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának III. és V. pontja nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett.
A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt megy, így a megállapításunkat továbbra is fenntartjuk és javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A **Beszerzési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. 2025.12.16. nappal új szabályzat készült.

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Győri Szabó József Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2025.02.17-től.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**tal. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Győri Szabó József Művelődési Ház önálló szabályzata, mely 2025.02.17-től hatályos.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot** nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2025.02.17-től hatályos **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**. Mindkét szabályzat az ellenőrzött szerv önálló szabályzata.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre 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.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az E/4 sorszámú mintatételnél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre. Nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt előírásokat.
- az E/5, E/13, E/14, E/17, E/19 sorszámú mintatételeknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. Nem tettek eleget az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- az E/20 sorszámú mintatételnél az érvényesítés nem történt meg. Nem tartották be az Ávr. 58. §-ában foglaltakat.
- az E/18, E/24, E/25 mintatételeknél a gazdasági eseményekre vonatkozó Bizonylat kísérő lap és utalvány nem került bemutatásra, az érvényesítés és az utalványozás ténye nem igazolt. Nem tettek eleget az Ávr. 58-59. §-okban foglaltaknak.

A hiányosságok miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

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. Honlappal rendelkezik (https://gyirotimuvhaz-hu.webnode.hu), de a gazdálkodására vonatkozó adatok nem találhatóak meg a honlapon. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A Győri Szabó József Művelődési Ház 2025.01.01-én jött létre, így a mérlegsorokon nyitó adat nem szerepelt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása teljeskörűen megtörtént, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. Az E/4, az E/29 és az E/32 mintatételek esetében a vásárolt étel, ital nem reprezentációként a K123 rovaton és az 54 főkönyvi számon került elszámolásra. Helytelenül a K312 rovatra és az 5129 főkönyvi számra került könyvelésre. Javítása az Áhsz. 54/A. §-ában foglaltak szerint szabályszerűen december hónapban megtörtént, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 202.5 évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzött szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Győri Szabó József Művelődési Ház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én alakult, a mérlegsorok nyitó adata 0 Ft.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Győri Szabó József Művelődési Ház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 100 675 290 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.
B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzött szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 403 222 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek/nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 37 500 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 35 000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása során (az év végi mérlegalátámasztás vizsgálatakor) megállapítottuk, hogy nem 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak alapján történt a december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások könyvelése. Az Áhsz. 48. § (9) bekezdésben foglaltak ellenére nem került kimutatásra a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán a K1101 rovatra számfejtett és 2025.12.19-én kifizetett nettó munkabér. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került.

- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 81 503 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 102 669 253 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -7 710 189 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 13 066 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 135 931 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése a költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 48. § (9) bekezdésben foglaltak ellenére nem került kimutatásra a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása, valamint a 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlán a K1101 rovatra számfejtett és 2025.12.19-én kifizetett 266 000 Ft nettó munkabér. A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak alapján történt. A megállapításhoz ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek/az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 6 124 454 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok:

- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (266 000 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (266 000 Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Győri Szabó József Művelődési Ház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én jött létre, nyitó adatokat a mérleg nem tartalmaz.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Győri Szabó József Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Győri Szabó József Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -7 717 503 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 7 314 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -7 710 189 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sort.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 403 222 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 149 368 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 253 854 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 532 000 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 31-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése az Szt. 14. § (11) bekezdése, 14. § (4) bekezdése és az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján megtörténjen.

1/2. a **Pénz- és értékkezelési szabályzat** az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján felülvizsgálatra kerüljön. Megtörténjen a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése.

1/3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a), b), c) pontja és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a **Számlarend** kiegészítésre kerüljön.

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 megteremtésre kerüljön.

1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerüljön elkészítésre az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat.**

1/6. 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.

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.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hibák javításra kerültek, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

3/1. a december havi illetmények, munkabérek elszámolása során az Áhsz. 48. § (9) bekezdésben és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak teljesüljenek.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BEZERÉDJ-KASTÉLY MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bezerédj-Kastély Művelődési Ház
Törzsszám: 853817

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzött szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.
A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel.
A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések nem kezdődtek.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (a továbbiakban: KP-GSZK) és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, a 2000. évi C. törvényt módosító 2004. évi XCIX. törvény).
A szabályzatban 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. A szabályzat javítása,

kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, 1992 évi XXII. törvény). A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Pénz- és értékkezelési 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. A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarend nem tartalmazza:
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, 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 egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
A Számlarend javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató) a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a költségvetési 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 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 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.
A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Beszerzési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 2015. évi CXIII. Törvény, 2016. évi CLX törvény, 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet). A szabályzat javítása, módosítása nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2025.02.04-től.

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**tal. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** az ellenőrzött szerv önálló szabályzata, mely 2025.02.04-től hatályos.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot** nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**. Mindkét szabályzat a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház önálló szabályzata.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egysége, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre 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.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az E/3, E/13, E/20 sorszámú mintatételeknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. Nem tartották be az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírásokat.
- az E/19 sorszámú mintatételnél az érvényesítés, az E/24 sorszámú mintatételnél pedig az utalványozás nem történt meg. Nem tartották be az Ávr. 58-59. §-ában foglaltakat.

A szabálytalan jogkörgyakorlás miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A költségvetési szerv 2025.01.01-én jött létre, a mérlegsorokon **nyitó adat** nem szerepelt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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.

Az E/37 mintatétel esetén nem megfelelő összegben került elszámolásra a március hónapban folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege. A rendelkezésre álló dokumentumok a könyvelt összeget nem támasztották alá. Év végére megfelelő könyvelési gyakorlat került kialakításra.

Az E/39 mintatételnél az időbeli elhatárolás összege nem volt megfelelő. Javítása az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak szerint szabályszerűen megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én jött létre, így az első leltározással érintett időpont: 2026.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én alakult, a mérlegsorok nyitó adata 0 Ft.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 187 842 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok (mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 492 631 236 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.
B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és a forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 6 151 765 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 40 000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása egy mintatétel esetében nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Év végére javítása és a helyes könyvelési gyakorlat kialakítása megtörtént.
- A rendelkezésre álló dokumentumok a könyvelt összeget nem támasztották alá.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Sajátos elszámolásokra vonatkozó mérlegsorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 65 225 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az E/39 mintatétel esetében nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az időbeli elhatárolás összege helytelenül került meghatározásra. Javítása megtörtént, javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
- A H/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések mérlegsor (4223) vizsgálata során megállapítottuk, hogy nem került aktív időbeli elhatárolásra az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. 101128130039 sorszámú számlája annak ellenére, hogy a teljesítési időszak 2026.01.01-2026.01.31. közötti. (Ellenőrzési javaslat 3/1. pont)

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 28 129 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 494 623 323 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1 514 341 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 29 809 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A záró mérlegsorok ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a passzív időbeli elhatárolás összege nem megfelelő. Az elhatárolandó összegből (bruttó bér + foglalkoztatói

közterhek) levonásra került a TB ellátás összege. A téves összegű elhatárolás miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslat 3/2. pont)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 5 965 406 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok:
- F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (29 809 Ft)
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (65 225 Ft)

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én jött létre, nyitó adatokat a mérleg nem tartalmazott.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során. Sérült az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglalt összemérés alapelve. A mérlegtételek alátámasztásának ellenőrzésekor megállapításra került, hogy a passzív időbeli elhatárolás összege nem megfelelő, illetve egy 2026. évre vonatkozó számla nem került aktív időbeli elhatárolásra.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2026. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2026. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2026. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 696 321 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 181 980 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 514 341 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11. Anyajellegű ráfordítások (23 472 Ft),
- V/14. személyi jellegű ráfordítások (65 225 Ft),
- VII. Egyéb réfordítások (6 337 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 216 990 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 216 990 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2026. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 190 068 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése az Szt. 14. § (11) bekezdése, 14. § (4) bekezdése és az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján történjen meg.

1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálata megtörténjen.

1/3. a **Pénz- és értékkezelési szabályzat** kerüljön felülvizsgálatra az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/4. az Szt. 161. § (2) bekezdés b), c) pontja és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a **Számlarend** kerüljön kiegészítésre.

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) bekezdésben foglaltak betartásra kerüljenek.

1/6. a **Beszerzési szabályzat** Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján felülvizsgálatra kerüljön.

1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerüljön elkészítésre az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat.**

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.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

3/1. az aktív időbeli elhatárolás összegének megállapításakor az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek.

3/2. a passzív időbeli elhatárolás összegének megállapításakor az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐŐRI ÉS PARKŐRI SZOLGÁLAT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr
Törzsszám: 845445

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely 2025.december 22-től hatályos,
- az új Ellenőrzési nyomvonalak, melyek 2025. december 22-től hatályosak.

Kontrollkörnyezet

A Költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-ai módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.
A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást

tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

- a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarend tartalmazza:

- 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,
- 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 számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükrét tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi

nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Költségvetési szerv vezetője az **SZMSZ**-ben, az **Ügyrend**ben és az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjé**ről szóló 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 2022. június 30-tól hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Beszerzési szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2020. október 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely szabályzatban a GMK megnevezése a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2020. október 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A **Gépjárművek használatának és üzemeltetésének szabályzata**, a **Szolgálati mobiltelefonok használatának szabályzata** és az **Adatbiztonsági és adatvédelmi szabályzat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek elkészítésre.

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 tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat - nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat - melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal - 2025. december 21-gyel hatályát vesztette.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló Ellenőrzési nyomvonala, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Így már elmondható, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazása, kijelölése és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben nem került pénzügyileg ellenjegyzésre.
- A teljesítésigazolásnál több esetben nem szerepelt dátum. A II. félévben vizsgált számlák esetében sem szerepelt minden esetben dátum a teljesítés igazolásnál.
- Az utalvány nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát. A II. félévre vonatkozóan kiválasztott utalványok tartalmazzák az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Rendelkezésre állt a GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve, mely nem tartalmazta az Intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére, valamint a szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzaton rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása, így már megfelelt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak. A szabályzat hatálya kiterjesztésre került a Költségvetési szervre.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Az I. félévben az E/28 mintatétel vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a biztosítótól kapott kártérítés könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G) bekezdése szerint történt. A 2025. november 17-ei helyszíni ellenőrzés során a feltárt hiba ismertetése megtörtént. Ezt követően, 2025. november 19-én a könyvelés javítása megtörtént, melyről készült dokumentumok a KEP felületre feltöltésre kerültek. Így ezzel a megállapítással kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Személyi juttatások

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 bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság több esetben tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.
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. Összességében 105 Ft-tal több 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 történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a cégautó adó és az autópálya matrica a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton és az 52. Igénybe vett szolgáltatások könyvviteli számlán került könyvelésre. A hiba javításra került, így év végére már teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1.324.708 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.080.000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 8.235 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 572.435 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 7.220.270 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.226.795 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -12.909.000 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.328.064 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 31.991 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 535.250 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 8.208.136 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Költségvetési szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1.328.064 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1.328.064 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- V/16 Bérjárulékok (105 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 8.235 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 8.235 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 105 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSRENDÉSZET GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városrendészet Győr
Törzsszám: 845434

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely 2025.december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,

- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-ai módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.
A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a

hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

- a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarend tartalmazza:

- 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,
- 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 számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükrét tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a 2020. december 23-tól hatályos **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott és a szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Rendelkezésre állt a 2025. december 22-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjé**ről szóló szabályzat, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a 2021. január 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Beszerzési szabályzat**a, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új Beszerzési szabályzat, melyben a GMK megnevezése a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2020. október 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Belföldi kiküldetési szabályzat**a és a **Külföldi hivatalos utazások rendjéről szóló szabályzat**, melyetek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól 2020. október 1-jén átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, melynek hatálya kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új szabályzatban a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre és már nem tartalmazott

hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A **Gépjárművek használatának és üzemeltetésének módosított szabályzat**a, a **Telefonhasználati szabályzat** és az **Adatbiztonsági és adatvédelmi szabályzat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek elkészítésre.

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 tartalmazta 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 kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, melyek azonban nem teljeskörűek, naprakészek (pl.: nem tartalmazzák a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, a jogosultak rövidített aláírását) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy felhatalmazását az intézményvezető adta a gazdasági vezető helyett. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A szerződésmódosításról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás dátuma.
- A szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma.
- Az utalványról hiányzott az érvényesítő aláírása.
- Az utalványról hiányzott az utalványozás dátuma.
- Az utalványról hiányzott az érvényesítés dátuma. Az utalványról hiányzott az utalványozó aláírása és az utalványozás dátuma.
- A pénztárbizonylatról hiányzott az utalványozó aláírása.
- A teljesítésigazoló és az utalványozó nem rendelkezett felhatalmazással.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

A GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvének hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre. Az Intézményvezető egyetértő aláírását nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. A szabályzaton rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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.

Az E/17 mintatétel és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincsből származó bevételek könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számon történik. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Az E/31 mintatétel és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincs visszautalásának könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számok alábontásával történik. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Az E/32 mintatétel és a főkönyvi karton 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

A fent leírt hibák nem kerültek javításra, év végén is fennálltak.

Személyi juttatások

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 bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.
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. Összességében 134 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton a történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)
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. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a továbbszámlázott 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, kártyadíj (K355. Egyéb dologi kiadások) tévesen az 52. Igénybe vett 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, önellenőrzési pótlék, hátralék, kezelési költség, kártyadíj) könyvelésénél továbbra sem teljesülnek teljeskörűen az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 307.622 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 55.459.975 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 2.041.274 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel a kerékbilincsből származó bevételek könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számon történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 560.000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 56.000 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.721.638 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 47.407.897 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 11.375.763 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -17.799.189 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -19.385.309 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -883.167 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez 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. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 189.846 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 4.559.113 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kapott előlegek besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak, mivel a kerékbilincs visszautalása a kapott előlegek közé került besorolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel a kerékbilincs visszautalásának könyvelése nem volt megfelelő (Ellenőrzési javaslat 2/2.).
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.041.274 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, mivel a december havi személyi juttatások (illetmények, illetménykiegészítés) decemberi kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 33.640.281 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák (47.000 Ft),
- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (109.250 Ft),
- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (97.750 Ft)
- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (21.451 Ft),
- H/III/1 Kapott előlegek (11.500 Ft),
- H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok (47.000 Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Költségvetési szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb dologi kiadások könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -901.297 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 18.130 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -883.167 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- I/01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek (109.250 Ft),
- I/03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei (97.750 Ft),
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (132.865 Ft),
- V/14 Bérköltség (21.451 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (134 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (49.184 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 56.000 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 56.000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 744.585 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában

meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. április 15-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy
1/1. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át a **Gazdálkodási szabályzat**on, valamint az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján rögzítsék a szabályzatban az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

1/2. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kerüljenek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

1/3. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a **Gazdálkodási szabályzat** teljeskörűen és naprakészen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. A jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, a jogosultak rövidített aláírását is tartalmazza a nyilvántartás.

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.

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. §-ban foglaltak szerint valósuljon meg.

1/6. A Bkr. 8. § (2) d) pontban foglaltakat kerüljenek betartásra. A hatályos jogszabályoknak (Áhsz., Ávr., Szt. és 38/2013. NGM rendelet) megfelelő könyvvezetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy
2/1. A Költségvetési szerv által alkalmazott kényszer-intézkedésekből - melyek a közhatalom gyakorlása során kifejtett intézkedő tevékenyégnek minősülnek - származó bevételt az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával (a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton) számolják el, a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdése szerint.

2/2. A kerékbilincs visszautalását az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával, a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet P) bekezdése szerint könyveljék, az Áhsz. 48. § (10) bekezdés figyelembevételével.

2/3. Az Ávr. 145. § (4) c) és (9) bekezdése alapján kerüljön átutalásra az Önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összege a tárgyhónapot követő hónap 10-éig a behajtást kérő szerv fizetési számlájára.

2/4. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang fennálljon 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.

2/5. 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.

2/6. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy
3/1. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak kerüljenek betartásra.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÁRVÁNY ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Márvány Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 814120

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Márvány Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely 2025. december 1-től hatályos,
- az új Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Ellenőrzési nyomvonalak, melyek 2025. december 22-től hatályosak.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-i módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.
A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat

hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így a szabályzat már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

- a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarend tartalmazza:

- 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,
- 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 számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükrét tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Költségvetési szerv vezetője az **SZMSZ**-ben, az **Ügyrend**ben és az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjé**ről szóló 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 2022. június 30-tól hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Beszerzési szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely szabályzatban a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az Óvodára annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, melynek hatálya kiterjesztésre került az Óvodára. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, így már megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat**ot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2024. szeptember 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 1-től hatályos új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2019. január 3-tól hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**, melyet az Intézményvezető helyettes jóváhagyott. A szabályzatban a minősített adatvédelemről szóló törvény száma nem volt megfelelő, valamint az Óvoda e-mail címe és a GMK neve és e-mail címe pontatlanul szerepelt. Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, mely már a javított jogszabályi hivatkozást, nevet és e-mail címet tartalmazza.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazása, kijelölése és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a vizsgált év II. félévében teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. A II. félévben vizsgált szerződések minden esetben tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.
- Az utalvány nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát. A II. félévre vonatkozóan kiválasztott utalványok minden esetben tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben nem került pénzügyileg ellenjegyzésre. A II. félévben vizsgált szerződések minden esetben pénzügyileg ellenjegyzésre kerültek.
- A teljesítésigazolásnál egy esetben nem szerepelt dátum. A II. félévben vizsgált számlák esetében minden esetben szerepelt dátum a teljesítésigazolásnál.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Rendelkezésre állt a GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve, mely nem tartalmazta az Intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzaton rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása, így már megfelelt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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. Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében 2.821 Ft-tal kevesebb járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.
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. Összességében 2.144 Ft-tal több 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 történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi

leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv az nem Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 173.024.197 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 60.235 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 28.895 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat (0 Ft) megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 118.026.337 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 83.314 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 38.095.674 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -4.548.916 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 403.079 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.743.560 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 19.310.279 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj és a mobilparkolás könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -4.548.916 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -4.548.916 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (532 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (2.144 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (532 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 60.235 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 60.235 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 3.208 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang fennálljon 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.

2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BISINGER ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bisinger Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 814119

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Bisinger Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Ellenőrzési nyomvonal, mely 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-i módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.
A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így a szabályzat már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

- a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik.
A Számlarend tartalmazza:

- 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,
- 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 számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükrét tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.
Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi

nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Költségvetési szerv vezetője az **SZMSZ**-ben, az **Ügyrend**ben és az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjé**ről szóló 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 2022. június 30-tól hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Beszerzési szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely szabályzatban a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az Óvodára annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, melynek hatálya kiterjesztésre került az Óvodára. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezése

és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, így már megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat**ot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2018. január 2-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezése a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, így már megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2019. július 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**, melyet az Intézményvezető helyettes jóváhagyott. A minősített adatvédelemről szóló törvény száma nem volt megfelelő, valamint az Óvoda e-mail címe pontatlanul szerepelt a szabályzatban. Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, mely már a javított jogszabályi hivatkozást és e-mail címet tartalmazza.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazása, kijelölése és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentuma több esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.
- Az utalvány nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát. A II. félévre vonatkozóan kiválasztott utalványok tartalmazzák az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
- A teljesítésigazolásnál egy esetben nem szerepelt dátum. A II. félévben vizsgált számlák esetében sem szerepelt minden esetben dátum a teljesítés igazolásnál.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Rendelkezésre állt a GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve, mely nem tartalmazta az Intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzaton rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása, így már megfelelt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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. Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében 6.844 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.
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. Összességében 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 történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
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 kamat könyvelésénél nem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 718.615.897 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2.000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 235.926 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 319.535 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 101.473 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 618.399.182 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 34.061.283 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 22.906.994 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 6.691.477 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.261.855 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2.748.145 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 33.205.895 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj és a késedelmi kamat könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 6.682.304 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9.173 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 6.691.477 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (532 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (1.441 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (532 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 319.535 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 319.535 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2.505 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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.

2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KOVÁCS MARGIT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kovács Margit Óvoda
Törzsszám: 814108

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tévesen hivatkozott jogszabályok szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és

eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálymódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát vesztette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Kovács Margit Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

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 összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

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 közbenső 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. Bérköltség főkönyvi számla került alkalmazásra az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számla helyett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 384.601.153,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A letéti számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 13.000,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások besorolása (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) 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 hóközi számfejtés bizonylata alapján betegszabadság került kimutatásra. (Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 588.544,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27.899,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében

szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 315.067.484,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19.485.864,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 15.348.627,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -11.149.198,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 33.313,- Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.039.492,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 20.800,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését részben biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás részben a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések, valamint az Szt. 45. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása részben a jogszabályi előírások, a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A december hónapra számfejtett, kifizetett illetmény nem a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla alkalmazásával került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 45.384.214,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása (10.714,- Ft),
- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (72.886,- Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (72.886,- Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve,
- a teljesség elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben, vagy nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek elszámolásra.

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- betegszabadság,
- bérjárulék,
- közbeszerzési díj
- cafeteria visszatérítés.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -11.149.242,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 44,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -11.149.198,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (132,- Ft),
- V/14 Bérköltség (67.626,- Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (10.714,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (10.302,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (132,- Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 567.744,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 567.744,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 245.392,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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 történjen meg.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** átvezetésre kerüljenek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.

2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj és a cafetéria juttatás könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

3/1. a betegszabadság könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerint kerüljön könyvelésre.

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.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MOSOLYVÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Mosolyvár Óvoda
Törzsszám: 814098

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új, 2025.12.22-től hatályos Számviteli Politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

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. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.

A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálymódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem

a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát vesztette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,

- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezetttségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Győri Mosolyvár Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

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 összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatás és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke, illetve a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 254.917.974,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A letéti számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 9.300,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 15.596,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 12.360,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -418,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 37.265,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 274.401.6554,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -117.257.590,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 73.314.549,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5.539.571,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 609.480,- Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.344.624,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 17.039.788,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események nem teljeskörűen, vagy nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek elszámolásra.

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- közbeszerzési díj,
- bérjárulék.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 5.539.562,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 5.539.571,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások költségei (233,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (750,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (233,-).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 12.360,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 12.360,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft

szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.216,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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 történjen meg.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrenden** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.

2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYÁRVÁROSI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyárvárosi Óvoda
Törzsszám: 814087

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében hatálytalan jogszabályi hivatkozások, szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az

Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az

ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálymódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem

a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** meghatározó szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatt**al sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát vesztette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,

- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalások dokumentumain szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Gyárvárosi Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,

- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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 szúnyoghálókról kiállított előlegszámla nem a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2. pont előírása szerint került könyvelésre. 2025. december hónapban az adott előlegek könyvelése során már alkalmazásra került a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számla.

Személyi juttatások

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 összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy 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 közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata összhangban van az Önkormányzat részére az ingatlanvagyon-kataszterhez készített nyilvántartás adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 116.132.109,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A letéti számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 31.200,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a nyílászárók cseréjéhez kapcsolódóan adott előleg a mérlegben az adott előlegen belül az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek soron került kimutatásra, nem a beruházásokra, felújításokra adott előlegek soron.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt, mivel a szúnyoghálókról kiállított előlegszámla nem a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2. pont előírása szerint került könyvelésre. 2025. december hónapban az adott előlegek könyvelése során már alkalmazásra került a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számla.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 413.201,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 71.907,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 96.812.118,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 41.445.072,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 29.184.222,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4.881.918,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.555.750,- Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.582.527,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 24.076.954,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben, vagy nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek elszámolásra.

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:
- közbeszerzési díj,
- bérjárulék.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 4.881.905,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 13,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 4.881.918,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások költségei (532,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (412,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (532,-).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 517.381,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 517.381,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.476,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített **SZMSZ**-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása történjen meg.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.

2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTIVÁNI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentiváni Óvoda
Törzsszám: 814054

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

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. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, valamint meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásainak elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és

a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálymódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatt**al sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát vesztette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Szentiváni Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

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 összesítőn szerepeltetett rovat nem egyezett meg. A bérfelhasználási összesítőn K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaként megjelenő 32.000,- Ft (védőszemüveg) dologi kiadásként került rögzítésre. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

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 közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 471.793.176,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 47.950,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások besorolása (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 479.810,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 85.601,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 146.049.788,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 305.455.031,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -25.164.560,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -8.909.280,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 135.128,- Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.208.375,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 51.632.055,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve,

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben, vagy nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek elszámolásra.

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- bérjárulék,
- közbeszerzési díj.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8.910.383,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1.103,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -8.909.280,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás:

- IV/10 Anyagköltség (32.000,- Ft),
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (594,- Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (32.000-, Ft),
- V/16 Bérjárulékok (584-, Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (594,- Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 479.810,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 479.810,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 65.772,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.

2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gazdasági Működtető Központ
Törzsszám: 802738

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új 2025.12.22-től hatályos Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

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. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodások** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásokban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentumok tartalmazták a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat Közgyűlése az 55/2014. (III.27.), az 5/2019. (II.25.), a 75/2020. (VIII.14.) és a 117/2023. (VI.27.) számú határozataival hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli Politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, valamint meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásainak elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és

a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálymódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét meghatározó szabály**zat I/2. pontjában hivatkozott 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet kiadásának dátuma tévesen került rögzítésre. A dokumentum IV./7. pontjában hivatkozott 6. számú melléklet nem egyezett meg a szabályzathoz csatolt 6. számú melléklettel. Új szabályzat készült, melyben a fenti megállapítások javításra, módosításra kerültek, a dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát vesztette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az

aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 222/2024. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

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 összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a továbbszámlázásként könyvelt tételek, az autópályamatrica, a cégautóadó, az új jogtár vásárlás és a gyűjtőjegy könyvelése során nem a megfelelő pénzügyi főkönyvi számlán történt a rögzítés. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, az éves adatok ellenőrzése során a költségvetési és a pénzügyi számvitel számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az

Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.

- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 247.005.717,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre

felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 3.962.495,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 100.409.540,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.968.521,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 738.641,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 164.111.406,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 762.923,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3.889.733.137,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.785.350.893,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.698.809.521,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 529.797.493,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5.947.686,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záó adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 17.105,- Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 486.287.471,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4.804.990,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 146.126.761,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- a valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Nem kerültek/részben kerültek elszámolásra:

- bérjárulék.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 5.787.165,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 160.521,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 5.947.686,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- V/16 Bérjárulékok (962-, Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 962,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített **SZMSZ**-ben a telephelyek és a kormányzati funkciók tekintetében a felülvizsgálat megtörténjen.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrenden** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁROGATÓ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tárogató Óvoda
Törzsszám: 792415

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- az új, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében hatálytalan jogszabályi hivatkozások kerültek rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az

Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, valamint meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásainak elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az

ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálymódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos

törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát vesztette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a szakmai teljesítésigazoló részére, a jogkör ellátására (a jelenlegi igazgató által) adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre,
- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványon. A jelenlegi vezető által (2025.12.08-tól) kiállításra került a szakmai teljesítésigazolás elvégzésére jogosító írásbeli felhatalmazás. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Tárogató Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

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 összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

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 közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak

többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.

- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 275.892.718,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 11.000,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 358.807,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 461.435,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 62.977,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 199.926.197,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 17.609.849,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 15.216.517,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10.484.778,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 379.311,- Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.799.572,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 50.340.269,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben, vagy nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek elszámolásra.

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- bérjárulék,
- közbeszerzési díj.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -10.485.846,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1.068,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -10.484.778,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (429,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (9.127-, Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (429,- Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 461.435,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 461.435,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 9.985,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített **SZMSZ**-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása történjen meg.

1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.

2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBET LIGETI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébet Ligeti Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792404

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.
Az SZMSZ az 1.1. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet, 2012. évi CXXIV. 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 §].
Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.
A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyeket a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.
A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,** melyeket az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást (bérleti díj), melyre vonatkozóan kalkulációk is kerültek felöltésre a KEP felületre.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.
Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.
A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** 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.
Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.
A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2024. január 1-től hatályos, saját **Telefonhasználattal kapcsolatos belső szabályzata**, valamint a 2024. szeptember 1-én kelt, saját **Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének szabályzata**, melyeket az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzatokon.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma,
- hiányzott a teljesítésigazolás dátuma,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi számlák és utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.
2025. I. félévében 2 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hibák javításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzatot az Igazgató is aláírta.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A betegszabadság és a mobilparkolás helytelen rovaton, könyvviteli számlán került elszámolásra 2025. I. félévében, de a hibák javítása megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. évi 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.
A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.
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 mobilparkolás és a továbbszámlázás 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,

- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 évente) mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A terven felüli értékcsökkenés jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 891 985 577 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A letéti számla egyenlegéről (0 Ft) rendelkezésre állt a bankszámlakivonat, ennek ellenére nem szerepelt a főkönyvi kivonaton. Erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján azon főkönyvi számlákat az OrganP nem jeleníti meg, melyeken nem volt forgalom, de ezzel kapcsolatosan az Óvoda felvette a kapcsolatot a program fejlesztőjével.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 15 000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 887 709 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 824 767 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -165 552 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 66 164 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 450 255 992 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 365 487 862 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -17 694 226 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -12 636 729 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 38 056 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 917 658 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hiba javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása már megfelelő volt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 105 245 052 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -12 636 738 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -12 636 729 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (132 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (5 628 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (132 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 824 767 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 824 767 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 5 892 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10**-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön 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.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÉNFŐCSANAKI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ménfőcsanaki Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792394

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. Rendelkezésre áll a hatályos Alapító okirat. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A hatályos SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.
Az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [Nkt. 49. § (2)].

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.
A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyeket a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.
A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,** melyeket az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást (bérleti díj), melyre vonatkozóan kalkuláció is került felöltésre a KEP felületre.
A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.
Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.
A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** 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.
Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.
A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2024. január 1-től hatályos, saját **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzaton.

A 2025. január 1-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak

szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, vagy annak dátuma,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.
2025. I. félévében 1 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hiba javításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzat, melyet az Igazgató is aláírt.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a

Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.
A betegszabadság helytelen rovaton, könyvviteli számlán került elszámolásra 2025. I. félévében, de a hiba javítása megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. évi 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.
A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj és a mobilparkolás 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 évente) mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 475 163 021 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A letéti számla egyenlegéről (0 Ft) rendelkezésre állt a bankszámlakivonat, ennek ellenére nem szerepelt a főkönyvi kivonaton. Erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján azon főkönyvi számlákat az OrganP nem jeleníti meg, melyeken nem volt forgalom, de ezzel kapcsolatosan az Óvoda felvette a kapcsolatot a program fejlesztőjével.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének

alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 257 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A decemberben kifizetett alapilletmény nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 847 300 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 719 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 524 768 919 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 21 222 924 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -113 090 937 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -8 346 200 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 30 151 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 847 376 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi

nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hibák javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása sem volt megfelelő, mert a decemberben kifizetett alapilletmény nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 48 606 064 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (69 426 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (69 426 Ft).

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség elve,
- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8 346 255 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 55 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -8 346 200 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (332 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (13 534 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (332 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 847 300 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 847 300 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 153 050 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10**-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön 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.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

3/1. A december havi személyi juttatások és közterheik a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kerüljenek elszámolásra.

III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SÜN BALÁZS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sün Balázs Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792383

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, 2025. december 19-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A 2024. január 1-től hatályos SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti

tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.
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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.
A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyet a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.
A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,** melyet az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda nem végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást vagy termékértékesítést.
A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.
Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.
A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** 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.
Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új Belföldi kiküldetési szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2018. október 1-én kelt, saját **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzaton.

A 2019. július 1-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a III. fejezet tévesen tartalmazta az e-mail címet, és a honlap címét.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 19-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a számla hiányosan tartalmazta a teljesítésigazolás dátumát,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött, 2025. decemberi számlák és utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.
2025. I. félévében 1 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hiba javításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzatot az Igazgató is aláírta.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. évi 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.
A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok 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, valamint a kiküldetés a K1109. rovaton került elszámolásra a bérfelhasználási összesítő szerinti K341. rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.
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, a parkolási díj és a helyi bérlet 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 évente) mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások). A felújítások jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 418 053 719 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A letéti és a pályázati támogatási számlák egyenlegéről (0 Ft) rendelkezésre álltak a bankszámlakivonatok, ennek ellenére nem szerepeltek a főkönyvi kivonaton. Erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján azon főkönyvi számlákat az OrganP nem jeleníti meg, melyeken nem volt forgalom, de ezzel kapcsolatosan az Óvoda felvette a kapcsolatot a program fejlesztőjével.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 588 414 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A decemberben kifizetett szabadság idejére járó díjazás nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 871 400 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 465 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 314 936 454 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19 641 871 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 17 303 085 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -5 569 750 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 14 536 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 894 826 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak és

a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hibák javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása sem volt megfelelő, mert a decemberben kifizetett szabadság idejére járó díjazás nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 70 319 976 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (61 856 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (61 856 Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség elve,
- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -5 569 769 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 19 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -5 569 750 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (140 920 Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (140 722 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (19 154 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (198 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 871 400 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 871 400 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 424 706 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások

abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10**-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően a 091120 COFOG megnevezése kerüljön javításra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön 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.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

3/1. A december havi személyi juttatások és közterheik a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kerüljenek elszámolásra.

III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NAGYBÁCSAI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagybácsai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792372

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A hatályos SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.
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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.
A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyeket a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.
A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,** melyeket az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást (bérleti díj), melyre vonatkozóan kalkulációk is kerültek felöltésre a KEP felületre.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.
Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.
A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** 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.
Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.
A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új Belföldi kiküldetési szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2022. szeptember 5-én kelt, saját **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, valamint a 2024. november 4-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat,** melyeket az Igazgató aláírt.
A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzatokon.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv

folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma,
- a teljesítésigazolás a számla kiállítása előtt történt,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi számlák és utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzat, melyet az Igazgató is aláírt.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. évi 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.
A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.
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. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 évente) mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 695 308 895 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 390 660 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 465 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 479 215 735 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 263 146 373 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -93 690 424 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -10 137 358 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 5 527 239 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3 250 200 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a (kapott előlegek; letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során a jogszabályi előírások betartásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hiba javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása már megfelelő volt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 48 423 255 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -10 138 482 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 124 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -10 137 358 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (530 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (207 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (530 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 390 660 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 390 660 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1 267 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10**-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön 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.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BARTÓK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bartók Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792361

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, 2025. december 1-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló hatályos SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.

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, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.
A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-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 tartalmazta az Óvoda nevét.
Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyet a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.
A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. A Számviteli politika módosításának az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda neve és a saját szabályzatként történő kiadás hatályba lépésének dátumát.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra kerültek.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,** melyet az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda nem végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást vagy termékértékesítést.
A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.
Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.
A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** 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.
Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően. A III. fejezet nem tartalmazta az Óvoda nevét.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra kerültek.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új Belföldi kiküldetési szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit. Az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda nevét.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra kerültek.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.
A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda nevét. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hibák javításra kerültek.

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

Rendelkezésre állt a 2018. június 15-től hatályos, saját **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzaton.

Rendelkezésre állt a 2019. október 1-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt.
A szabályzat hatályon kívül helyeztt jogszabályi hivatkozást tartalmazott.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 1-től hatályos új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a

kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma.

A beküldött szerződések egyikéről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, így ezzel kapcsolatosan javaslat kerül megállapításra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.
2025. I. félévében 1 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hiba javításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzatot az Igazgató is aláírta.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.
A közbeszerzési díj helytelen rovaton, könyvviteli számlán került elszámolásra 2025. I. félévében, de a hiba javítása megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. évi 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.
A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.
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 visszautalás 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 évente) mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

A költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 341 163 431 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 6 000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 7 506 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A forgótőke elszámolásának jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 873 330 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 392 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 231 165 739 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 9 818 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 42 910 310 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 529 043Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 053 399 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 623 299 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 37 786 051 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.
A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 27 522 106 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6 937 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 27 529 043 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (297 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (152 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (297 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A költségvetési szerv az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 873 330 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 873 330 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 746 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra

elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10**-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra és az Óvoda neve kerüljön feltüntetésre.

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 kerüljön elvégzésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön 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.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS LEVÉLTÁRA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Levéltára (a továbbiakban: Levéltár)
Törzsszám: 676207

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Levéltárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2026. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Levéltár a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat száma 6.-49/2025. (III.28.). A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Levéltár az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2024. június 1-től hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet a Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A Levéltár vállalkozási tevékenységet nem folytat. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE (folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés), mint fogalom. A Bkr. 2017. évi módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Levéltár között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és a Levéltár 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta Győr MJV Önkormányzata. A Levéltárral kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Levéltár rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** 2025. január 1-től hatályos, önálló, az Igazgató (Levéltár) által kiadmányozott szabályzat. A szabályzatban meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket az Szt. 14. § (3) bekezdésének előírása ellenére. Pl. a 6. oldalon mosoda, konyha, egészségügyi egységek szerepelnek a 6. számlaosztályban kimutatott kiadások között. A szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek

- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek,
- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása ellenére.

Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a szabályzat 3. oldalán hivatkozott Ávr. 10. §-a 2015. január elsején hatályát vesztette. Az 5. oldalon 7. "Szakfeladatok" szerepelnek 7. Tevékenységek költségei helyett (a hatályos Áhsz. szerinti számlaosztály). A 7. oldalon hivatkozott 24/1995. (XI.22.) PM Rendelet 2014. július 1-től, a 8. oldalon az Áhsz. 56. § (2) bekezdése 2021. augusztus 16-tól hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 2017. május 30-tól hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A 9. oldalon hivatkozott 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályát vesztette. A szabályzat kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. Pl. a 7. oldalon a „szén, kavics, homok” a mennyiségi leltárfelvétel szabályainak meghatározása részben. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2022. március 1-től hatályos. A szabályzat naprakész, jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-b) pont előírása alapján rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A szabályzat nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Levéltár **Önköltségszámítási szabályzat**a 2015. június 1-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelel. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Az I/1.4. részben 7. Szakfeladatok költségei szerepelnek 7. Tevékenységek költségei helyett (a hatályos Áhsz. szerinti számlaosztály). A II/2.2. részben a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A 2015. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzat**ban nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. Részben rendelkeztek a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól. A pénztáros helyettese, a pénztárellenőr személye, feladatai, felelősségi szabályai nem szerepelnek a szabályzatban. A pénztárosok, pénztárellenőrök, helyettesek és pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatai nem álltak rendelkezésre. A szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, részben rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére.
A Pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek

- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról

az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása ellenére. Az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzat 4. pontjában szerepel, hogy a felvett készpénzelőleggel az intézmény hatályos belső szabályzatában foglaltaknak megfelelően kell elszámolni, azonban nem tartalmazza, melyik ez a szabályzat. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Levéltár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt (2017. január 1-től hatályos) **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, külön Bizonylati renddel rendelkeznek. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére. Pl. a számlaosztályok tartalma nem felel meg az Áhsz. 16. melléklet Egységes számlatükör főkönyvi számláinak. Elavult, aktualizálandó a teljes szabályzat.
Nem tartalmazza

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása),
- 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 (Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása),
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása).

(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Levéltár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Beszerzési szabályzat,

- Belföldi kiküldetési szabályzat,
- Külföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.

Nem rendelkezik:
- Gazdálkodási szabályzattal,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével.

Az Igazgató (Levéltár) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett Ügyrendjében** határozta meg a Levéltár gazdálkodásának részletes rendjét, melyben részben 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. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére. Pontatlanságok és hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepelnek a szabályzatban, pl. a felhatalmazó részben kétszer hivatkozik az Ávr-re. A Levéltár nem látja el egy gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetében sem a gazdálkodási feladatokat. A Levéltárnak nincs gazdasági szervezete. A költségvetési koncepció már nem jogszabályi előírás. Az elemi költségvetésről szóló részben a C nyomtatványt előíró 5/2012. (III.1.) NGM Rendelet 2013. március 14-től hatálytalan. Maga az elemi költségvetés készítése sem jogszabályi előírás már.
A Levéltár vezetője nem adott írásban felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. Nem szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának (Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartás) módját. A Levéltár vezetője nem adott írásban felhatalmazást utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére. A KP-GSZK vezetője nem készített írásbeli kijelölést pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása ellenére. A KP-GSZK vezetője nem készített írásbeli kijelölést érvényesítés igazolására az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére. A Levéltár vezetője nem adott írásban felhatalmazást teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)
A Levéltár a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartást vezet. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.

A **Beszerzési szabályzat** önálló szabályzat. 2017. január 1-től hatályos, az Igazgató (Levéltár) kiadmányozta. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja) a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A **Belföldi kiküldetési szabályzat** saját szabályzat, 2014. január 3-tól hatályos, az Igazgató (Levéltár) kiadmányozta. A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30

napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdésének előírása ellenére. A Belföldi kiküldetési szabályzatban hivatkozott Szja tv. 3. számú melléklet II/6. nem 9 Ft/km összegű normaköltséget határoz meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A **Külföldi kiküldetési szabályzat** 2022. január 1-től hatályos, naprakész, a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt **az anyag- és eszközgazdálkodás** Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Levéltár nem szabályozta. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2017. január 1-től hatályos, az Igazgató (Levéltár) által kiadmányozott önálló szabályzat. A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet száma és dátuma pontatlan. A hivatkozott 14/2008. ÖM utasítás 2024. január 1-től hatályát vesztette. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzat**át a Levéltár nem készítette el, mivel nyilatkozata alapján nem rendelkezik gépjárművel.

A Levéltár 2013. augusztus 1-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatá**t szintén az Igazgató (Levéltár) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal rendelkeztek, az megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Levéltár nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal. Az Igazgató (Levéltár) nem jelölte ki a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdák személyét. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben megfelelt.

A Levéltárra vonatkozóan Gazdálkodási szabályzat nem készült. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartását vezették, a felhatalmazások, kijelölések nem álltak rendelkezésre.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen (a gyakorlat szabályszerű, az aláírásminták nyilvántartása alapján a megfelelő végzettséggel rendelkező jogkörgyakorlók szabályszerűen látták el a feladatot, a felhatalmazások, kijelölések viszont nem kerültek feltöltésre a KEP felületére).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Levéltár teljeskörűen eleget tett 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. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a https://gyorileveltar.hu/kozerdeku-adatok/ oldalon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Levéltár) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés 26/2025. (X.1.) számú rendeletével elfogadták. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A 2024. évi könyvelést érintette, hogy a 33. minta esetében a számla kelte, teljesítése és fizetési határideje is 2024. decemberi volt. A 2024. évi könyvekben nyilvántartásba kellett volna venni, mint tárgyévet érintő kötelezettséget. Nem volt szükséges időbeli elhatárolás. A helytelen gyakorlatot megszüntették.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 (eltérés a K2 rovatokon). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított, mivel a kiadások esetében a pénzügyi és a költségvetési számvitel eltérést mutatott az 52/812 Igénybe

vett szolgáltatások költségei és értéke, valamint a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások kapcsolódó rovatain. A bevételek ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést. A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.
Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.
Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Levéltár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Levéltár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Levéltár az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 96 676 892 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Levéltár vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Levéltár vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkeztek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 2 314 303 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Levéltár vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált 33. minta esetében nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A helytelen gyakorlatot megszüntették.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 75 632 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 90 962 164 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 990 700 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 6 920 681 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 637 006 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 8 532 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 35 772 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése a Levéltár vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 7 353 334 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Levéltár szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorokat alátámasztó, az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során az ellenőrzöttek biztosították a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Levéltár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 3 637 006 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 637 006 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Levéltár az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek főkönyvi számlán 8 532 Ft kötelezettsége van, amelyet nem mutatott ki kötelezettségvállalással terhelt maradványként. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezik az intézmény.

A Levéltár vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Levéltár) intézkedjen, hogy

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. Szerepeltessék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.

1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Leltárkészítési és leltározási szabályzaton**.

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.

1/5. Aktualizálják az **Önköltségszámítási szabályzatot** a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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, pénztárellenőrök, helyettesek és pénzkezelők 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 szerepeltessék 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 nyilvántartási 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 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

Számlarend vagy a Bizonylati rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz 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.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot (**Gazdálkodási szabályzat**), figyelembe véve e javaslatban foglaltakat. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon 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, szerepeltessék benne, hogy a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartásáról hogyan gondoskodnak. A Levéltár vezetője adjon 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 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 összeférhetetlenségre 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.

1/10. Aktualizálandó a **Belföldi kiküldetési szabályzat** a hatályos Szja. tv előírásainak megfelelően (15 Ft/km normaköltség).

1/11. A Levéltár szabályozza az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/12. Aktualizálandó a **Reprezentációs kiadások szabályzata** a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Levéltár) intézkedjen, hogy

2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MOLNÁR VID BERTALAN MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ
(a továbbiakban: MVBMK)
Törzsszám: 676197

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az MVBMK-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására.

Kontrollkörnyezet

Az MVBMK a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat száma 8-49/2025. (III.28.). A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az MVBMK az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2023. január 1-től hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Az MVBMK vállalkozási tevékenységet nem folytat. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE, mint fogalom. A Bkr. 2017-es módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. Az SZMSZ-ben nem a hatályos Alapító okirat száma szerepel. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező MVBMK között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és az MVBMK 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta az Önkormányzat. Az MVBMK-val kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

Az MVBMK rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénz- és értékkezelési szabályzat.

A Számviteli politika 2020. november 1-től hatályos, önálló, az Igazgató (MVBMK) által kiadmányozott szabályzat. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A szabályzat megfelel az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére. Nem rögzítették 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 ellenére. A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A hivatkozott 2011. évi CXCV. törvény 8. § (5) bekezdése 2015. január 1-től hatályát vesztette és nem a Számviteli politikára vonatkozik, hanem az Alapító okiratra. Az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdése szintén az Alapító okirat kiadásával kapcsolatos jogszabályi hivatkozás. Féléves beszámoló szerepel a szövegben, az Áht. 34. § (5) bekezdése nem önkormányzati költségvetési szervekre vonatkozó jogszabályi hivatkozás. Az Ávr. 134. §-a, 138. § (5) bekezdése állami adóhatóságokra vonatkozik, a tartós tőke, tartalékok, rövid lejáratú kötelezettségek nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok a forrás oldalon. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2020. május 4-től hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2018. október 31-től hatályos. A szabályzatban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok a forrás oldalon.
Nem rögzítették

- a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit

az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b-d) pont előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az MVBMK **Önköltségszámítási szabályzat**a 2018. január 25-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelel. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

A 2018. június 15-től hatályos **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban rendelkeztek a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, valamint a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A Pénz- és értékkezelési szabályzat felhatalmazó részében a jogszabályi hivatkozás Ámr. (2012. január 1-től hatálytalan). A szabályzatban nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. A pénzkezelési felelősségi nyilatkozatok nem teljeskörűen kerültek feltöltésre a KEP felületére. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az MVBMK rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2018. december 17-től hatályos **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, külön Bizonylati renddel rendelkeznek. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére. Pl. közüzemi díjak számláinak megbontása 2023. január 1-től.
A Számlarend nem tartalmazza

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére,
- 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 ellenére,
- 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) pont előírása ellenére,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az MVBMK rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzattal,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Telefonhasználati szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésének eljárásrendje.

Nem rendelkezik:

- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (MVBMK) a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatá**ban határozta meg az MVBMK 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. Tartalmazza az összeférhetetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján. Az MVBMK a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartást vezet. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Pl. az Ávr. 54. § (1) bekezdése 2012. március 31-től hatályát vesztette.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának ellentmondva. Az Igazgató (MVBMK) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. 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. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.
Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére. Az Igazgató (MVBMK) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A **Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről** önálló szabályzat. 2023. december 1-től hatályos, az Igazgató (MVBMK) kiadmányozta. A szabályzat felhatalmazó részében nem szerepel a megalkotására felhatalmazó jogszabályi hivatkozás (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja). Pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2015. évi CXIII. törvény helyesen 2015. évi CXLIII. törvény). A 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet 2021. január 3. napjával hatályát vesztette. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A **Kiküldetési szabályzat** saját szabályzat, 2020. november 2-től hatályos, az Igazgató (MKBMK) írta alá. A szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** szintén saját szabályzat, 2025. november 15-i hatállyal készítették el, az Igazgató (MKBMK) kiadmányozta. A szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2018. október 31-től hatályos, az Igazgató (MVBMK) által aláírt szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzat**ával az MVBMK nem rendelkezik, mivel nyilatkozat alapján nem rendelkezik gépjárművel.

Az MVBMK 2020. október 30-tól hatályos **Telefonhasználati szabályzatát** szintén az Igazgató (MVBMK) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta. A felhatalmazó részben nem szerepel a szabályzat megalkotására felhatalmazó jogszabályi hivatkozás, az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A **Közérdekű adatok megismerésének eljárásrend**jével rendelkeztek. 2018. október 31-től hatályos, önálló szabályzat, az Igazgató (MVBMK) aláírta, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az MVBMK rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti 2019. november 2-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonal**lal, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben megfelelt.

Az MVBMK-ra vonatkozóan a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében azonban nem szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen az Ávr. 55. § (1) és az Ávr. 57. § (2) bekezdés előírásának ellentmondva (kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzó pénzügyi ellenjegyzés, bevételek esetében elmaradt szakmai teljesítésigazolás). (Ellenőrzés javaslatai 1/9-10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

Az MVBMK 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. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok részben szerepelnek a http://www.molnarvid.hu/hu/oldal/kozerdeku-adatok oldalon. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (MVBMK) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4)

bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés 26/2025. (X.1.) számú rendeletével elfogadták. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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 könyvvezetés mintaértékelő táblában részletezett hibái kifutó, az éves beszámoló mérlegét nem befolyásoló tételek, a helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetése volt indokolt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az előleg utáni Áfa is a 36513 Készletekre adott előlegek főkönyvi számlán lett rögzítve az E/22. számú mintatétel esetében.
  A helytelen gyakorlatot megszüntették (2025. évi főkönyvi karton alapján), a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.
- Az előleg utáni Áfa is a 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek főkönyvi számlán lett rögzítve az E/23. számú mintatétel esetében.
  A helytelen gyakorlatot megszüntették (2025. évi főkönyvi karton alapján), a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.
- A szerződés folyamatos teljesítésű, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak 2024. december-2025. januári. A számla kiállításának időpontja 2025. január 19. A számlát rögzíteni kellett volna a 2024. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget, a 2025. évre vonatkozó rész elhatárolása mellett (372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása) az E/28. számú mintatétel esetében. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Az E/31. számú mintatétel 7 db számlájához kapcsolódó gazdasági esemény nem azonosítás alatt álló tétel. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított, mivel a kiadások esetében a pénzügyi és a költségvetési számvitel eltérést mutatott az 52/812 Igénybe vett szolgáltatások költségei/értéke, valamint a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke kapcsolódó rovatain. A bevételek ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést. A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.
Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú

rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az MVBMK az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente, bizonyos eszközök esetén két évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az MVBMK az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 167 033 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az MVBMK az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 550 659 135 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az MVBMK vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az MVBMK vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az MVBMK vonatkozásában nem releváns.
B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az MVBMK vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 100 804 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 369 000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 389 700 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4 850 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 938 140 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt a 28. mintatétel esetében.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 69 990 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 662 217 662 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 44 665 122 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -149 323 811 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -12 290 629 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 531 048 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 265 754 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 8 633 506 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az MVBMK szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival történő összehasonlítása nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányában nem valósult meg. (A nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányos volt, ezen mérlegsorokat nem támasztották alá.)
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során az ellenőrzöttek biztosították a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az MVBMK az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az MVBMK az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -12 299 311 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 8 682 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -12 290 629 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

Az MVBMK az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 105 654 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 105 654 Ft szabad maradvány. Az MVBMK mérlegében 531 048 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, amelyet nyilvántartással alátámasztott. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezik az intézmény.

Az MVBMK vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (MVBMK) intézkedjen, hogy

1/1. Az **SZMSZ**-t aktualizálják az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.

1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása 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. A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.

1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az **Eszközök és források értékelési szabályzatán** az Szt.14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban 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 eszközzel, eleget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.

1/4. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénz- és értékkezelési 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 nyilatkozatait készítsék 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 tartalmazza 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. Szerepeltessék a szabályzatban 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 Számlarendben vagy a

Bizonylati rendben szerepeljen a részletező nyilvántartások és az egységes 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.

1/6. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán**. 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 Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata 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) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás, 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. A **Beszerzési szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás. Aktualizálandó a szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően (pl. közbeszerzési értékhatárok).

1/8. A **Telefonhasználati szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.

1/9. Az Ávr. 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 aláírásával igazolják.

1/10. Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a saját szabályozás alapján a bevételeket szakmai teljesítés igazolással lássák el.

1/11. Az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok teljeskörűen szerepeljenek az intézmény honlapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (MVBMK) intézkedjen, hogy

2/1. A beszámoló készítési 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 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.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/22. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MŰVÉSZETI ÉS FESZTIVÁLKÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Művészeti és Fesztiválközpont
(a továbbiakban: Fesztiválközpont)
Törzsszám: 676186

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Fesztiválközpont esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet kialakításának fejlesztése szükséges lett volna a szabályozási hiányosságok miatt, azonban a Fesztiválközpont 2025. április 30-án megszűnt, ezért a megállapításokra javaslatot nem teszünk.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Fesztiválközpont a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirat**tal. A 2022. szeptember 26-tól hatályos (legutóbbi módosítása: 2025. január 31.) Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. A megszüntetésről szóló döntést a Közgyűlés az 50/2025. (III.28.) határozattal hozta meg, a megszüntető okirat 2025. március 28-án kelt.

A Fesztiválközpont az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt a Polgármester 2022. december 16-i jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.
A Fesztiválközpont által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (Alapító okiratban rögzített), az SZMSZ-ben és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést állapítottunk meg. Az SZMSZ-ben nem szerepeltették a 082030 Művészeti tevékenységek és a 086020 Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése COFOG-okat.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Fesztiválközpont között az ellenőrzés rendelkezésére állt, a megállapodást az-Önkormányzat, mint irányító szerv a 46/2020. (VI.26.) számú határozattal jóváhagyta.

A Fesztiválközpont rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** 2021. szeptember 11-tól hatályos önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozott. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazta a Szt. 14. § (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket, hogy a jogszabályban biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Meghatározták, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek és nem lényegesnek és az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai alapján szabályozták az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2022. április 13-tól hatályos, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) aláírt. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Szt. 69. § (3) bekezdése és az Áhsz. 22. § (2) bekezdése előírásai ellenére csak az immateriális javak, tárgyi eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök leltározási időpontját határozták meg. Nem szabályozták a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja ellenére, azonban az intézménynek ilyen jellegű eszközei nem voltak.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2021. október 25-től hatályos önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozott. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit nem szabályozták, azonban az intézménynek ilyen jellegű eszközei nem voltak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2015. május 14-től hatályos, önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozott. A Fesztiválközpont tárgyi eszköz bérbeadással foglalkozott, azonban a szabályzat nem tartalmazta, hogy ehhez milyen kalkulációt készít az Áhsz. 50. § (3) bekezdése ellenére.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2016. január 1-től hatályos önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) aláírt. A Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. A szabályzat tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, meghatározták a napi készpénz záró állományát (200.000, -Ft), a pénzszállítás feltételeit, a pénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit-és eljárási rendjét. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem szabályozták a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát.

A Fesztiválközpont rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati rend**del (2021. október 11-től hatályos) rendelkezett.

A **Számlarend** 2017. február 27-től hatályos, amit az Igazgató (Fesztiválközpont kiadmányozott. A szabályzat tartalmazta:

- 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 szabályzat nem tartalmazta:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, és
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Fesztiválközpont rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Fesztiválközpont nem készítette el az az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**ot.

A Fesztiválközpont nem rendelkezett gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat**ot nem kellett készítenie.

Az Igazgató (Fesztiválközpont) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett Ügyrendjében** (2017. április 1-től hatályos, az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozta) határozta meg a Fesztiválközpont gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben részben 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.
Az Ügyrend nem tartalmazta az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásait és az Áhsz. 14. melléklet szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjait. Az Ávr. 10/A. §-a alapján az Ávr. 13. § (2) - (3a) bekezdése szerinti szabályzatokat nem az Ügyrendben kell meghatározni. A szabályzatban rendelkeztek róla, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására helyettesítés esetén. A jogkörök gyakorlására jogosult

személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő naprakész nyilvántartást vezettek. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján a Fesztiválközpont 100.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzatban szereplő érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők személyei a munkaköri leírásokkal összhangban voltak.
A szabályzatban az Ávr. 60. § (1) - (2) bekezdése előírásai ellenére nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. A kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítés igazolás és utalványozás ellátására az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 57. § (1) bekezdés és Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásai ellenére felhatalmazás nem állt rendelkezésre. Pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdése és érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére kijelölések a gazdasági vezető részéről nem készültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére az Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályt tartalmazott (pl.: a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 2010. január 1-től hatálytalan).

A Fesztiválközpont az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) (**Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**), c) (**Kiküldetési Szabályzat**), e) (**Reprezentációs kiadások szabályzata**), g), (**Vezetékes és mobiltelefonok használata**) és h) (**Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**) pontok szerinti szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások alapján elkészítették. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerint kijelölésre kerültek a Fesztiválközpont folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Fesztiválközpontra vonatkozóan az Ügyrend tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően, azonban a felhatalmazásukat, kijelölésüket nem.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) az alábbi hiányosságot állapította meg az ellenőrzés:

- egy esetben a mintavételkor nem került megküldésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (a szerződés).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Fesztiválközpont teljeskörűen eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Fesztiválközpont) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végezte.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amelyet a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 4. havi IKJ, valamint a 2025. évi I. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Nem kerültek alátámasztásra az alábbi mérlegsorok:

- A/II/4 Beruházások, felújítások,
- D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok,
- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó,
- F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása,
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok,
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

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 **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- Több esetben előfordult, hogy a szerződés és a számla is rendelkezésre állt a mérlegkészítés előtt, ezeket a számlákat a 2024. évi könyvekben a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kellett volna nyilvántartásba venni az Áhsz alapján.
- A 22. mintához feltöltött számla nem előlegszámla, ezért nem volt indokolt előlegként történő rögzítése, csak az előleg számlák, díjbekérők előlegként történő rögzítése során szükséges a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint eljárni.

Személyi juttatások

A 2025. 4. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Az évközi megszűnés miatt egy esetben a számfejtés az intézménynél, a tényleges kifizetés a jogutód intézménynél, a Zenekarnál történt.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség csak a bevételek esetében volt biztosított. A kiadások esetében a pénzügyi és a költségvetési számvitelben eltérést állapítottunk meg az 52/812 Igénybe vett szolgáltatások költségei és értéke, valamint az 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvhöz kapcsolódó rovatokon.

Zárlati feladatok

A 2025. évi I. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. éves beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A megszűnéskor az Áht. 34. § előírása szerint 2025. évi 4. havi módosított előirányzatot a 26/2025. (X.1.) számú rendelet alátámasztotta.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre. A Fesztiválközpont 2025. április 30-val megszűnt, a záró beszámolója 2025. augusztus 4-én került feladásra, amelyet az Önkormányzat 2025. augusztus 5-én hagyott jóvá.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Fesztiválközpont az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Fesztiválközpont az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. április 30-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.
A Fesztiválközpont megszűnése (2025. április 30.) után Időközi mérlegjelentés nem készült, ezért a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló adatait Időközi mérlegjelentés adataival nem lehet összehasonlítani.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Fesztiválközpont.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 17.830,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Fesztiválközpont az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az Áhsz. 11. § (3) - (6) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, illetve az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Fesztiválközpont.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai alapján.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 105.195.877,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai szerint.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg és Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, és Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 17.416.697,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban leírtak kivételével – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 40.000,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -6.010.847,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 376,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a mérlegsor értéke nem változott.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A mérlegsor értéke nem változott.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Fesztiválközpont az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, amely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 120.778.995,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 23.790.572,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -97.631.097,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 63.180.271,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes

kötelezettségek) – a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban leírtak kivételével – megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6.501.192,- Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (más szervezetet megillető bevételek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 40.000,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A szervezeti változással érintett Fesztiválközpont esetében a mérlegfolytonosságot biztosították. A Fesztiválközpont 2025. április 30-i záró állomány adatai helyesen kerültek feltüntetésre a Zenekar mérlegének megfelelő oszlopaiban.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem egyeznek meg, a beruházás nem volt alátámasztva.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Fesztiválközpont az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Nem került elszámolásra:

- A közvetített szolgáltatásokat tévesen az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei soron szerepelteti és nem a 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke sokon. A tétel nem volt javítható, mert az ellenőrzés megkezdése előtt a Fesztiválközpont megszűnt.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Fesztiválközpont az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlap tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 63.142.907,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 37.364,- Ft, amelyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 63.180.271,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző éves beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.
A Fesztiválközpont az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi éves beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6.501.192,- Ft kötelezettségvállalással terhelt az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja alapján, a szabad maradvány 0,- Ft. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került, a fedezete a ki nem utalt 2025. évi támogatás összege.

A Fesztiválközpont vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. éves beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.172.698,-Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A Fesztiválközpont 2025. április 30-val megszűnt, ezért javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/23. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GENERÁCIÓK MŰVELŐDÉSI HÁZA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Generációk Művelődési Háza
(a továbbiakban: Generációk Háza)
Törzsszám: 676164

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Generációk Házánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott szabályzatok nem minden esetben terjedtek ki a teljes ellenőrzött időszakra. A 2025. július 25-től hatályos szabályzatoknál nem állt rendelkezésre a KEP felületre feltöltve a korábbi, 2025. január 1-től a módosításig hatályos szabályzat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2026. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Generációk Háza a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat száma 7.-49/2025. (III.28.) számú Alapító Okirat. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Generációk Háza az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A 2023. január 1-től hatályos SZMSZ-ben nem a hatályos Alapító Okirat száma szerepel. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE, mint fogalom. A Bkr. 2017-es módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Generációk Háza között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és a Generációk Háza 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta Győr MJV Önkormányzata. A Generációk Házával kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi,

számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Generációk Háza rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat.
- Pénz- és értékkezelési szabályzat.

A Számviteli politika 2025. július 25-től hatályos, önálló, az Igazgató (Generációk Háza) által kiadmányozott szabályzat. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A Számviteli politika megfelel az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. A szabályzatban meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére. Nem rögzítették 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 ellenére. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A 9. oldalon kezdődő mérlegkészítés részben nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok szerepelnek. Pl. 42. Tartalékok, tartós tőke, tőkeváltozások, rövid lejáratú kötelezettségek. A 12. oldalon hivatkozott 2004. évi XCIX. Törvény 2012. június 27-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltározási szabályzat 2025. július 25-től hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Leltározási szabályzaton. A 2. oldalon hivatkozott 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályát vesztette. A Leltározási szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2025. július 25-től hatályos. A szabályzat naprakész, jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján.
A szabályzatban nem határozták meg

- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a (3) bekezdés előírása ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Generációk Házának **Önköltségszámítási szabályzata** 2025. július 25-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelel, naprakész szabályzat.

A 2017. június 1-től hatályos **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban rendelkeztek a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról, valamint meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Az 1959. évi IV. törvény 2014. március 15-től hatálytalan. A 6. oldalon hivatkozott Ámr. 2012. január 1-től, a 11. oldalon hivatkozott 24/1995. (XI.22.) PM Rendelet 2014. július 1-től hatályát vesztette. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban rendelkeztek a pénzkezelés személyi feltételeiről, de a mellékletek, a pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatai nem kerültek feltöltésre a KEP felületére. A pénztárosok, helyetteseik és a pénztárellenőrök nyilatkozatai sem álltak rendelkezésre. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Generációk Háza rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt (2020. január 2-től hatályos) **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati rend**del rendelkezik.
A Számlarend nem tartalmazza

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére,
- 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 ellenére,
- 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 ellenére,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Generációk Háza rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,
- Szabályzat a hivatalos kiküldetés rendjéről,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,

- Telefonhasználat szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésének eljárásrendje.

Nem rendelkezik:

- Az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit szabályozó szabályzattal,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (Generációk Háza) a 2020. december 2-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzatban és a 2025. július 25-től hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatá**ban határozta meg a Generációk Háza 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 szabályzat tartalmazza az összeférhetetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.
Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. A 249/2000. (XII.24.) számú Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályát vesztette. Az V. Pénzügyi ellenjegyzés rendje részben hivatkozott Ávr. 54. § 2012. március 31-től hatályát vesztette.
A Generációk Háza a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet. A nyilvántartás és a felhatalmazások dátuma nem minden esetben van összhangban az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére. Pl. KÁ teljesítés igazolásra történő felhatalmazása és a nyilvántartásban szereplő dátum nem egyezik meg.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Áht. 37. § (2), valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdések előírása ellenére. Az Igazgató (Generációk Háza) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. 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. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.
A szabályzat V. Pénzügyi ellenjegyzés rendje részében annyi szerepel, hogy pénzügyi ellenjegyzéshez legalább középfokú végzettség szükséges, az Ávr. 55. § (3) bekezdése által előírt pénzügyi-számviteli képesítést nem említik.
Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. Az Igazgató jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik.
A szabályzat III. Az érvényesítés rendje részében annyi szerepel, hogy az érvényesítéshez legalább középfokú iskolai végzettség szükséges, az Ávr. 58. § (4) bekezdés által előírt pénzügyi-számviteli képesítést nem említik. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A **Beszerzési szabályzat** önálló szabályzat. 2025. július 25-től hatályos, az Igazgató (Generációk Háza) kiadmányozta. A Beszerzési szabályzatban pontatlanul szerepel a Kbt. sorszáma. Helytelen: 2015. évi CXIII. Törvény, helyes: 2015. évi CXLIII. Törvény. A 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet hatályát vesztette. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzaton. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A **Szabályzat a kiküldetés hivatalos rendjéről (belföldre, külföldre)** saját szabályzat, 2025. július 25-től hatályos, az Igazgató (Generációk Háza) kiadmányozta. Naprakész, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt **az anyag- és eszközgazdálkodás** Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Generációk Háza nem szabályozta. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2025. július 25-től hatályos, az Igazgató (Generációk Háza) által kiadmányozott szabályzat, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzat**ával a Generációk Háza nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A Generációk Háza 2025. július 25-től hatályos **Telefonhasználat szabályzatát** szintén az Igazgató (Generációk Háza) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A közérdekű adatok megismerésének eljárásrendje 2020. november 1-től hatályos, jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzattal rendelkeztek.

A Generációk Háza rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdák személyét.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben megfelelt.

A Generációk Házára vonatkozóan a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A felhatalmazások, kijelölések és a nyilvántartás összhangja nem minden esetben állt fenn. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen (bevételek esetében elmaradt szakmai teljesítésigazolás). A 2020-tól hatályos kötelezettségvállalásról szóló szabályzat nem rendelkezik a bevételekről, a 2025. júliustól hatályos esetében a bevételek esetében is kötelező a szakmai teljesítésigazolás. 2025. november 20. dátummal új szabályzatot töltöttek fel a KEP felületére, amely módosításból kikerült a bevételek körére vonatkozóan kötelező szakmai teljesítésigazolás. A jelentésben javaslat így nem kerül megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Generációk Háza teljeskörűen eleget tett 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. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a https://www.generaciokhaza.hu/hun oldalon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Generációk Háza) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.05.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 (eltérés a K1113. és a K2. rovatokon). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított (eltérés a az 51/811 Anyagköltség, valamint a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke kapcsolódó rovatain). A bevételek ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést. A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént. Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt. Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A-2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Generációk Háza az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Generációk Háza az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Generációk Háza nullára leírt immateriális javakkal rendelkezik. Az immateriális javak 2025. évi nyitó, záró mérlegértéke és állományváltozása 0 Ft, mintavétel nem történt a mérlegsorból.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Generációk Háza.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Generációk Háza az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 522 868 898 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3 098 000 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 908 800 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4 887 686 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 267 732 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 87 341 405 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 355 219 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4 921 468 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -3 106 412 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 17 206 738 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 990 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 85 996 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 424 223 712 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Generációk Háza szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorokat alátámasztó, az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Generációk Háza az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Generációk Háza az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 17 204 614 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 124 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 17 206 738 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** a 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Generációk Háza az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. Mérlegében 2 990 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, amelyet nyilvántartással alátámasztott. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezik az intézmény.

A Generációk Háza vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Generációk Háza) intézkedjen, hogy

1/1. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál aktualizálják az **SZMSZ**-t és ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.

1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék 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. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Leltározási szabályzaton** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.

1/4. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** határozzák meg követeléstípusonként 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 előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.

1/5. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénz- és értékkezelési 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, helyetteseik, pénztárellenőrök és pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Rendelkezzenek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján.

1/6. A **Számlarend** tartalmazza 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 szabályzatban szerepeltessék 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

rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai alapján.

1/7. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatán** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultak Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartása, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangjára legyenek figyelemmel. 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. A Gazdálkodási szabályzat 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. A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján, amennyiben középfokú végzettséggel rendelkezik, pénzügyi-számviteli képesítéssel is szükséges rendelkeznie. Módosítsák a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát. 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. A Gazdálkodási szabályzat III. ÉRVÉNYESÍTÉS RENDJE részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is. Az érvényesítésre kijelölt személy az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján, amennyiben középfokú végzettséggel rendelkezik, pénzügyi-számviteli képesítéssel is szükséges rendelkeznie. Módosítsák a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát.

1/8. Pontosítsák a Kbt. sorszámát a **Beszerzési szabályzatban**. Aktualizálják a szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.

1/9. A Generációk Háza szabályozza az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései**t az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.

1/10. A Generációk Háza, amennyiben rendelkezik gépjárművel, szabályozza a **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, valamint (4a) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Generációk Háza) intézkedjen, hogy

2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/24. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI BALETT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Balett
Törzsszám: 676142

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Győri Balettnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására.

Kontrollkörnyezet

A Győri Balett a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. Az ellenőrzött időszakban hatályos Alapító okirat száma 2.-49/2025. (III.28.) számú Alapító Okirat, valamint 1.-185/2023. (XI.28.) számú Alapító Okirat. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Győri Balett az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2022. április 1-től hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A Győri Balett vállalkozási tevékenységet nem folytat. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE, mint fogalom. A Bkr. 2017-es módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. Az SZMSZ-ben nem a hatályos Alapító Okirat száma szerepel. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Győri Balett között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és a Győri Balett 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta Győr MJV Önkormányzata. A munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Győri Balett rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Házipénztári és pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politika 2023. január 1-től hatályos, önálló, az Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott szabályzat. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A Számviteli politika megfelel az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
A Számviteli politikában nem rögzítették,

- hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
- 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 ellenére.

Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A szabályzat kialakításához figyelembe vett jogszabályok részben szereplő Áhsz. és 38/2013. NGM Rendelet módosításai már nem hatályos jogszabályok. Az 1991. évi XX. Törvény 2007. január 1-től hatályát vesztette. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** 2014. január 1-től hatályos. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A 3. oldalon az Egyeztetés részben nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok szerepelnek a felsorolásban. Pl. tartalékok, aktív-passzív pénzügyi elszámolások. A szabályzatban nem határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik (az Szt. 69. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírása). Nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont, valamint a (3) bekezdés előírásának ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2021. január 1-től hatályos. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Az 5. oldalon pontatlan jogszabályi hivatkozás szerepel (Korm.rendelet 32/A (5)). A 4. A források értékelésének általános szabályai részben nem a hatályos Áhsz. szerinti mérlegsorok szerepelnek. Pl. tartalék, induló tőke, rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek, tőkeváltozás, szállítók.

A szabályzatban nem rögzítették

- a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának ellenére,
- 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 ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Győri Balett **Önköltségszámítási szabályzata** 2024. január 1-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelel. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

A 2018. január 1-től hatályos **Házipénztári és pénzkezelési szabályzat**ban rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról, valamint meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök, pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatai nem álltak rendelkezésre. A szabályzatban nem rendelkeztek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Győri Balett rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzat**tal rendelkezik. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére. Pl. közüzemi díjak számláinak megbontása 2023. január 1-től.

A Számlarend nem tartalmazza

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére,
- 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 ellenére,
- 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 ellenére,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz 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 ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Győri Balett rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési szabályzat,
- Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzat,
- Gépjármű használati szabályzat,
- Vezetékes és mobilhasználati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Nem rendelkezik:

- Gazdálkodási szabályzattal.

Az Igazgató (Győri Balett) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett a Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzatában (Ügyrend)** határozta meg a Győri Balett gazdálkodásának részletes rendjét, melyben részben 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 Győri Balett a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezetett Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartása nem naprakész.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. Az Igazgató (Győri Balett) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (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 (Győri Balett) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)
Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.

A **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési szabályzat** önálló szabályzat. 2024. október 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta. A szabályzatban a jogszabályi forrásoknál felsorolt 459/2016. (XII.23.) számú Kormányrendelet 2021. január 1-től hatálytalan. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. A szabályzat nem tartalmazza, hogy mely jogszabály (az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja) hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Az **Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat** saját szabályzat, 2023. február 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta. A szabályzat nem tartalmazza, hogy mely jogszabály (az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja) hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. A 3. oldalon a lap alján hivatkozott 39/2010. (II.26.) számú

Kormányrendelet 2. § f) pontja 2019. január 1-től hatálytalan. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Győri Balett a 2020. december 1-től hatályos, Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatá**ban rögzítette. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelő. Hatályba lépésének dátuma nem egyértelmű. A szabályzat elején 2020. december 1., a Záró rendelkezéseknél 2020. október 1. a hatályba lépés dátuma. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A **Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzat** 2017. január 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjármű használati szabályzat** 2020. szeptember 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály (az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja) hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

A Győri Balett 2017. január l-től hatályos **Vezetékes és mobilhasználati szabályzat** szintén az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal rendelkeztek. 2018. október 1-től hatályos, a jogszabályi előírásoknak megfelelő, az Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott szabályzat.

A Győri Balett rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonal**lal, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdák személyét. Az Ellenőrzési nyomvonalat a 2024. október 1-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. melléklete tartalmazza és a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére a nyilvántartás nem volt naprakész. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. Utólagos jogkörgyakorlás fordult elő az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Győri Balett 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. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok részben szerepelnek a https://gyoribalett.hu/altalanos-kozzeteteli-lista/ oldalon. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Győri Balett) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Több mérlegsor nem alátámasztott, pl. a tárgyi eszközök, az immateriális javak, pénzeszközök mérlegsorai. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 több rovaton (pl. K1107, K1113, K122, K123). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A pénzügyi és a költségvetési számvitel eltérést mutatott az 51/811 Anyagköltség, 52/812 Igénybe vett szolgáltatások költségei és értéke, valamint a 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke és a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások kapcsolódó rovatain.

A B411 rovaton elszámolt 66 740 Ft KGFB visszautalást a 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei számlán számolták el a 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számla helyett.

A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént. Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt. Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Győri Balett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában nem határozták meg, hány évente kötelesek leltározással meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Győri Balett az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatot (számla, szerződés, megállapodás stb.) nem vizsgáltunk, csak értékcsökkenést, mivel állománynövekedés 2025. évben nem volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események 2025. évben nem fordultak elő, ezért az elszámolás jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak való megfelelőségét vizsgálni nem tudtuk.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 315 899 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Győri Balett az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 38 962 687 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Győri Balett vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Győri Balett vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 54 950 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Győri Balett vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A valutapénztár és a devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A külföldi pénzértékre szóló pénzeszközökre külön-külön elszámolt összevont árfolyam-különbözet elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 92 097 003 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 32 870 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 4 318 000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 399 446 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -1 829 652 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 930 156 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 8 834 725 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1 188 012 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 130 611 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 49 994 517 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -20 727 748 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező

adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 552 407 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 48 357 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 330 000 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 98 306 502 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Győri Balett szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival történő összehasonlítása nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányában nem valósult meg. (A nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányos volt, ezen mérlegsorokat nem támasztották alá.)
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Győri Balett az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Győri Balett az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -19 749 170 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -978 578 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -20 727 748 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** a 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Győri Balett az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 89 485 802 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 21 309 706 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 68 176 096 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Győri Balett vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Győri Balett) intézkedjen, hogy

1/1. Az **SZMSZ**-t aktualizálják az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.

1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása 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 szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.

1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Leltározási és leltárkészítési szabályzaton** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírása alapján, határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont, valamint a (3) bekezdés előírásának megfelelve szerepeltessék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.

1/4. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az **Eszközök és források értékelési szabályzatán** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék követeléstípusonként 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 megfelelve szerepeltessék a szabályzatban, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.

1/5. A pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök, pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján a **Házipénztári és pénzkezelési szabályzatban** rendelkezzenek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.

1/6. 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 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

szerepeltessék 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 rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz 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.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a **kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot** figyelembe véve e javaslatban foglaltakat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján tartsák naprakészen az aláírásminták nyilvántartását (szerepeljen rajta a felhatalmazás, kijelölés, valamint a felhatalmazás, kijelölés visszavonásának dátuma). 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 Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend), vonatkozó részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék 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. A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) vonatkozó részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.

1/8. Vizsgálják felül és aktualizálják a **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési szabályzatot.** A szabályzat felhatalmazó részében szereljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.

1/9. Az **Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat** felhatalmazó részében szerepeltessék az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjára történő hivatkozást. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást vizsgálják felül.

1/10. Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** a hatályba lépéssel kapcsolatos ellentmondást szüntessék meg.

1/11. A **Gépjármű használati szabályzat** felhatalmazó részében szereljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.

1/12. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

1/13. Az ellenőrzött szerv teljeskörűen tegyen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdés és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Győri Balett) intézkedjen, hogy

2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/25. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÚJVÁROSI MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újvárosi Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház)
Törzsszám: 676131

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült az új Munkamegosztási megállapodás, amely hatályos 2025.12.30-tól.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a 10-156/2022. (IX.20.) számú **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal megegyezik, az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Művelődési Ház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Művelődési Ház és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.
2025.12.30-i dátummal új Munkamegosztási megállapodás született, amely gyakorlatban történő alkalmazása és más szabályzatokkal való összhangjának ellenőrzésére az utóellenőrzés keretén belül kerül sor.

A Művelődési Ház rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2014.01.01-től, a Művelődési Ház Igazgatója aláírta a szabályzatot. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti számviteli alapelvek azonban nem kerültek feltüntetésre a szabályzatban. Nem tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat; hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; illetve jelentősnek, nem jelentősnek. Nem tartalmazza továbbá, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Módosítására az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére 2014.01.01-től nem került sor, aktualizálandó fogalmakat (pl.: szakfeladat, Ámr), illetve hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 10. § hatálytalan 2015.01.01-től; az Szt. 167. § (4) bekezdés hatálytalan 2004.01.01-től; az adózás rendjéről szóló 1990. évi XCI. törvény hatálytalan 2004.01.01-től. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)
A szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdése szerint.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2017.01.02-től. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget, valamint rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Művelődési Ház tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2019.01.01-től. A szabályzat megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2019.10.25-től. A Művelődési Ház bérbeadási és egyéb szolgáltatási tevékenységet végez, az Önköltségszámítási szabályzat azonban csak a bérbeadási tevékenység tekintetében tartalmaz kalkulációt az Áhsz. 50. § (3) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)
Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2019.10.15-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a

bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.
A Művelődési Ház bankkártyával rendelkezik, használata tekintetében azonban a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz előírásokat az Szt. 14. § (8) bekezdése ellenére. A pénzkezelő helyettes tekintetében felelősségvállalási nyilatkozat nem került kiállításra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)
A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Művelődési Ház az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del nem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján a 2020.04.15-től hatályos **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzata,
- A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje.

A Művelődési Ház gépjárművel nem rendelkezik, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** nem készült.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Művelődési Ház Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a Művelődési Ház gazdálkodásának 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 jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, a felhatalmazások, kijelölések részben álltak rendelkezésre.
A Gazdálkodási szabályzat 2020.11.01-től hatályos, a Művelődési Ház önálló szabályzata.
A Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére pontatlan és hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz: a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-től hatálytalan; az I. részben az Áht. 36. § (2) bekezdés helyett az (1) bekezdés a helyes. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, azonban az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetek tekintetében hivatkozott Ávr. 53. § pontatlan, a gazdasági eseményenként 100.000 Ft helyett 200.000 Ft az értékhatár. A gyakorlatban 200.000 Ft alatti kifizetések esetében írásbeli kötelezettségvállalás nem készül. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem vezetnek. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági 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

alkalmazottja. 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 alkalmazottja. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2023.10.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2020.11.01-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rendelkezésre állt, mint a Művelődési Ház önálló szabályzata. A szabályzat hatályos 2021.07.01-től, azonban a Záró rendelkezések részben a hatályba lépés dátuma tévesen 2017.01.01-i dátummal került feltüntetésre. A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 4.2.2. részben a 2011. évi CVIII. A közbeszerzésekről szóló törvény 2015.11.01-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2017.01.01-től, a Művelődési Ház Igazgatója aláírta. A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatálytalan és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: az 1998. évi LXVI. az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény hatálytalan 2019.01.01-től; a személyi jövedelemadóról szóló 1992. évi CXVII. törvény helyesen 1995. évi CXVII. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzata a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2017.07.31-től. A szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése ellenére hatálytalan és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: az 1998. évi LXVI. Az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény hatálytalan 2019.01.01-től; az SZJA törvény 70. § (5) bekezdés c) pont nem található. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, a **Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjé**vel, amely hatályos 2020.01.01-től.
A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 2013. évi CLXV. A panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló törvény 2023.07.24-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére a **Belső ellenőrzési szabályzatban** nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Művelődési Ház 2023.09.29-i dátumú Ellenőrzési nyomvonala 2026.02.05-én feltöltésre került a KEP-re. Az Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében előírtakat.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Művelődési Házra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságot tárta fel az ellenőrzés:

- Egy minta esetében a teljesítés igazolás, érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Ház 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. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Művelődési Ház Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,

- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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. Az eltérés oka, hogy a Művelődési Házat érintő kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként kerül elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatásokat a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi számon számolták el. A tételek javítása megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került.
2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. A kisértékű tárgyi eszközök esetében a szabályzat alapján mennyiségi leltár felvételére 2 évente kerül sor.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása nem történt meg.

A Művelődési Ház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Megsértették az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valódiság elvét. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

A leltár dokumentumai a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig nem álltak rendelkezésre.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása ellenére.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség nem állapítható meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai ellenére.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Művelődési Ház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség nem állapítható meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai ellenére.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 93.599.259 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 265.425 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 371.570 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 84.869 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 22.311.160 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19.289 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 68.981.287 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 234.341 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 281.940 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 63.537 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 2.429.569 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Művelődési Ház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.
A záró adatokat tartalmazó soroknak az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival való egyezősége a záró mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 232.039 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2.302 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 234.341 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Művelődési Ház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 636.995 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 636.995 Ft szabad maradvány.

A Művelődési Ház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Művelődési Ház Igazgatója intézkedjen, hogy

1/1. A **Számviteli politika** tartalmazza a számviteli alapelveket az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján. Kerüljön kiegészítésre azzal, hogy hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; illetve jelentősnek, nem jelentősnek az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A Számviteli politika tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján kerüljön meghatározásra, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzat aktualizálása, pontosítása történjen meg a hatályos jogszabályok előírásai alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.

1/2. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a rendszeres termékértékesítéssel és szolgáltatás nyújtásával kapcsolatos kalkuláció kerüljön elkészítésre az **Önköltségszámítási szabályzat** részeként.

1/3. A **Pénzkezelési szabályzat** kerüljön kiegészítésre a bankkártya használattal kapcsolatos rendelkezésekkel az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. A pénzkezelő helyettes vonatkozásában készüljön felelősségvállalási nyilatkozat.

1/4. A **Számlarendet** készítsék el az Áhsz. 51. § (2) bekezdés alapján.

1/5. A **Gazdálkodási szabályzatot** vizsgálják felül a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. A szabályzat javítása történjen meg az Ávr. 53. §-a alapján, a gyakorlattal összhangban. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás készüljön el. 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 II. ELLENJEGYZÉS rész és a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálandó, valamint az összhangot szükséges megteremteni a különböző szabályzatok között. Felülvizsgálandók a gazdasági események elszámolásához kiállított bizonylatok (pl.: utalvány). 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. A Gazdálkodási szabályzat IV. ÉRVÉNYESÍTÉS rész is javítandó. A szabályzat módosításakor ügyelni kell az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.

1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése, valamint a Záró rendelkezések rész pontosítása tekintetében.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján a **Reprezentációs kiadások szabályzatát** vizsgálják felül a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján a **Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzatának** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.
1/9. A **Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjén** az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja és (4a) bekezdése alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át.
1/10. A teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
1/11. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései és 1. melléklet Általános közzétételi lista alapján közzétételi kötelezettségnek teljeskörűen tegyenek eleget.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Művelődési Ház Igazgatója intézkedjen, hogy
2/1. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Művelődési Ház Igazgatója intézkedjen, hogy
3/1. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján minden mérlegsort tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.

III/26. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VASKAKAS BÁBSZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vaskakas Bábszínház
Törzsszám: 676120

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Vaskakas Bábszínháznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felel meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Vaskakas Bábszínház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a 4-156/2022. (IX.20.) számú **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal megegyezik, az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Vaskakas Bábszínház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Vaskakas Bábszínház **Ügyrend**je 2016.09.01-től hatályos, az SZMSZ melléklete.
Az Ügyrend tartalmában elavult, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet 2014.01.01-től hatálytalan; adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség változásainak átvezetése (költségvetés, féléves beszámoló stb.) nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Vaskakas Bábszínház és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,

- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től, a Vaskakas Bábszínház Igazgatója aláírta a szabályzatot. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti számviteli alapelvek feltüntetésre kerültek a szabályzatban.
A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, illetve jelentősnek, nem jelentősnek. A szabályzat tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítésre került továbbá az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok az Áhsz. 50. § (7) bekezdése szerint.
Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXIII. törvény helyesen 1996. évi LXXXI. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2020.07.01-től. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget, valamint rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Vaskakas Bábszínház tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. A szabályzat részben felelt meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
A szabályzat nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2020.07.01-től. A Vaskakas Bábszínház bérbeadási és jegyeladási tevékenységet végez, az ezekre vonatkozó kalkuláció elkészült az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.
A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a pénzkezelők tekintetében azonban felelősségvállalási nyilatkozat nem került kiállításra. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján a 2020.08.01-től hatályos **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.
A Számlarend tartalmazza 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 Számlarend egésze aktualizálásra szorul, a hatályba lépést követő jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére. A szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, pl.: mérlegcsoportok tartalmában, az egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számok tekintetében bekövetkezett változások (pl.: rendkívüli bevételek, ráfordítások szerepeltetése, szakfeladatok költségei).
A Számlarend nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerinti számlatükröt.
A Számlarend nem tartalmazza 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) pontja ellenére.
A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései előírásait: a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Vaskakas Bábszínház Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzat**ban a kötelezettségvállalásra vonatkozóan rendelkezik, nem tartalmazza azonban a szabályzat a tervezéssel, gazdálkodással - különösen az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének

rendjével -, valamint az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
A Gazdálkodási szabályzat a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, a hatályosság nem állapítható meg pontosan (2020. év). A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.
A Gazdálkodási szabályzat a Vaskakas Bábszínház Igazgatója által nem került aláírásra az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés ellenére. A szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdése által előírt jogszabálymódosítások átvezetése nem történt meg, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 2010.01.01-től hatálytalan.
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem vezetnek.
A Vaskakas Bábszínház Igazgatója nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra, amely nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés, 59. § (1) bekezdés, valamint az 57. § (4) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Áhsz. 14. melléklete szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartás módját.
Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontja szerinti, az Igazgató (KP-GSZK) általi pénzügyi ellenjegyzésre jogosító írásbeli kijelölés nem történt meg a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti, az Igazgató (KP-GSZK) általi érvényesítésre jogosító írásbeli kijelölés nem történt meg a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül.
A Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2018.10.01-től, a Vaskakas Bábszínház Igazgatója aláírta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. Hatályos 2020.07.01-től.

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatá**val, amely hatályos 2020.09.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**tal. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatá**val. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Vaskakas Bábszínházra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Három minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelő) nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdése előírása ellenére.
- Egy minta vonatkozásában a pénzügyileg ellenjegyzett szerződés hiányzik (Áht. 37. § (1) bekezdése).
- Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolásához utalvány nem állt rendelkezésre, az érvényesítés és az utalványozás nem állapítható meg. Egy minta vonatkozásában az érvényesítés és utalványozás időpontja pontos dátum hiányában nem határozható meg, valamint előfordult, hogy a mintához kapcsolódó utalvány aláírása nem történt meg. Az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdése, az Ávr. 58. § (3) bekezdése, valamint az 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásainak nem feleltek meg.
- Több minta esetében a teljesítés igazolás az utalványon történt, a Gazdálkodási szabályzat alapján azonban a számlán szükséges elvégezni. Egy minta vonatkozásában utólagos a jogkörgyakorlás, egy másik minta teljesítés igazolást nem tartalmaz. A teljesítés igazolás során nem az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján jártak el. (Ellenőrzés javaslatai 1/9-11.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Vaskakas Bábszínház teljeskörűen eleget tett 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. A Vaskakas Bábszínház saját honlapján az adatok rendelkezésre állnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Vaskakas Bábszínház Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat - az adatszolgáltatásokkal összhangban - a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., az Ávr. és 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 ellenőrzés:

- 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Egy minta a Vaskakas Bábszínház által, tárgyi eszköz értékesítésről kiállított számla kiegyenlítésének 363. Azonosítás alatt álló tételként való elszámolása. A gazdasági esemény nem az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplő tétel. A készpénzes számla teljesítése a 3311100 főkönyvi számlával szemben került elszámolásra az összeg bankszámlára történő befizetésével egyidejűleg.
  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 visszautalták. Helyesbítő számla nem érkezett. A beszerzés és az áfa visszatérítés tévesen 363. Azonosítás alatt álló tételként könyvelve az Áhsz. 48. § (5) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolása során a teljesítés igazolással ellátott számla előlegként került könyvelésre az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)
- Egy minta vonatkozásában a 2024. márciusi szerződés alapján 2024. novemberében számlázott ügyvédi munkadíj kiegyenlítése 2024-ben nem történt meg. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, valamint a számla könyvelésben történő rögzítésére 2024-ben nem került sor az Ávr. 56. § (1) bekezdése, valamint az Áhsz. 53. § (2) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 munkabérek és járulékok elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, a rovatok vonatkozásában is állapítottunk meg eltérést. A Vaskakas Bábszínház 5. havi elszámolásához kapcsolódó kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Vaskakas Bábszínház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Vaskakas Bábszínház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát

2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Megsértették az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valódiság elvét. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

A leltár dokumentumok a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig nem álltak teljeskörűen rendelkezésre.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 157.842 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Vaskakas Bábszínház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok

előírásainak részben megfelelően történt. A térítésmentesen átvett eszköz esetében a 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti folyamat. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 662.330.766 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Vaskakas Bábszínház vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Vaskakas Bábszínház vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:
- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkezett).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 1.909.514 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Vaskakas Bábszínház vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett egy minta esetében nem a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 29.234.594 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2.483.700 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 878.840 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett minták esetében nem a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 455.209 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.218.174 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.023.418 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. Az Önkormányzaton belüli ingyenes eszköz átadás-átvétel elszámolása történt a számlán.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 30.426.510 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 30.778.576 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 598.524.919 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -24.091.154 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett minták esetében nem a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 849.996 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.673.194 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 274.000 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár részben támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 59.256.016 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Vaskakas Bábszínház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Vaskakas Bábszínház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Vaskakas Bábszínház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -24.692.661 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 601.507 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -24.091.154 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Vaskakas Bábszínház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 29.341.823 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 29.341.823 Ft szabad maradvány.

A Vaskakas Bábszínház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója intézkedjen, hogy

1/1. Az Ávr. 10/A. §-a alapján a gazdasági szervezet **Ügyrendjében** ne szabályozzák az Ávr. 13. § (2)-(3a) bekezdése szerint kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket. Az Ügyrend felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.

1/2. A **Számviteli politika** tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. Pontosítása történjen meg a hivatkozott jogszabály tekintetében az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.

1/3. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatát** egészítsék ki követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/4. A **Pénzkezelési szabályzat** keretében a pénzkezelők vonatkozásában készüljön felelősségvállalási nyilatkozat.

1/5. A **Számlarend** aktualizálása, pontosítása történjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Kerüljön kiegészítésre az alkalmazásra kijelölt számlák számjelével és megnevezésével az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján. A Számlarend tartalmazza 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) pontja alapján. Kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével. A Számlarend tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján.

1/6. A **Gazdálkodási szabályzat** tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással - különösen az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, valamint az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján. A szabályzat az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján a Vaskakas Bábszínház Igazgatója által kerüljön aláírásra. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata történjen meg a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás álljon rendelkezésre. A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra jogosító írásbeli felhatalmazások az Ávr. 52. § (1) bekezdés, 59. § (1) bekezdés, valamint az 57. § (4) bekezdés alapján készüljenek el. A Gazdálkodási szabályzat kerüljön kiegészítésre a kötelezettségvállalás nyilvántartása módjának előírásaival az Áhsz. 14. melléklete szerint. A pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelölése az

Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontja alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője által, a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül történjen meg. Az érvényesítő írásbeli kijelölésére az Ávr. 58. § (4) bekezdés alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője által, a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül kerüljön sor. A Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokkal az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések alapján.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** készítsék el.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát** készítsék el.

1/9. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.

1/10. Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen meg. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdés, valamint az 59. § (3) bekezdés g) pontjának.

1/11. A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján járjanak el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója intézkedjen, hogy

2/1. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodjanak annak nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.

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 a pénztárban kerüljenek bevételezésre.

2/3. A továbbiakban előlegként az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti tételek kerüljenek elszámolásra.

2/4. A gazdasági események beérkező bizonylatainak adatait azonnal rögzítsék és számolják el az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.

2/5. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója intézkedjen, hogy

3/1. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján, minden mérlegsort tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.

3/2. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerüljön könyvelésre az időbeli elhatárolás.

III/27. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓMER FLÓRIS MŰVÉSZETI ÉS TÖRTÉNETI MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum
(a továbbiakban: Múzeum)
Törzsszám: 676119

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Múzeum a jogszabályi előírások szerint rendelkezik az 5-49/2025. (III.28.) számú **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal megegyezik, az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Múzeum az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.
Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat száma és kelte változásának felülvizsgálata azonban nem történt meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdés b) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Múzeum **Gazdasági Ügyrend**je 2015.03.31-től hatályos, tartalmazza a gazdasági folyamatokkal kapcsolatos feladatokat és jogköröket.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Múzeum rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2020.06.24-től. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §-a előírásainak, kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket.
A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek.
A szabályzat tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
A Számviteli politika az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére aktualizálandó fogalmakat (pl.: szakfeladat), valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet hatálytalan 2015.01.01-től; 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet hatálytalan 2020.01.01-től). A Számviteli politika nem tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat: hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2023.04.01-től. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget, valamint rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Múzeum tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2021.01.01-től. A szabályzat megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2020.09.10-től. A Múzeum rendszeres jelleggel termék értékesítési és szolgáltatás nyújtási tevékenységet (pl.: kiadvány értékesítési, bérleti, jegyeladási, egyéb szolgáltatási tevékenység) végez, az erre vonatkozó kalkuláció elkészült. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2024.10.01-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.
A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási

szabályokat az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Múzeum rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarendet alátámasztó **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

A Számlarend a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2021.01.01-től, tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.
Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a Számlarend nem tartalmazza 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. A szabályzatban nem határozták meg 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 ellenére. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Múzeum rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefonhasználati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Múzeum Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a Múzeum 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 2016.01.01-től hatályos, a Múzeum önálló szabályzata. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzat (Kötelezettségvállalási szabályzat) 2024.10.01-től hatályos, módosítására 2025.09.22-i dátummal került sor. A felelősségi jogköröket, aláírási címpéldányt és a felhatalmazásokat, kijelöléseket tartalmazza.
A Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: a 2003. évi XCII. törvény 2018.01.01-től hatálytalan, az Ávr. 53. § (1) bekezdés alapján az írásbeli kötelezettségvállalás szükségességének értékhatára 200.000 Ft, a szabályzat alapján 100.000 Ft.
A Múzeum Igazgatója egy személy esetében nem adott írásbeli felhatalmazást az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalási, valamint utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdése ellenére. A 2025.12.01-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzat alapján az érintett jogkörgyakorlásra való jogosultsága megszűnt. Felhívjuk a figyelmet, hogy

a gazdálkodási jogkörgyakorlással megbízott személyek esetében a szükséges felhatalmazások teljeskörűen álljanak rendelkezésre.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. Az Igazgató jogosulatlanul jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt. Egy személy esetében nem történt írásbeli kijelölés. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. 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. 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 Igazgató jogosulatlanul jelölte ki az érvényesítőt. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. 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. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2020.12.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2017.01.01-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rendelkezésre állt, mint a Múzeum önálló szabályzata. Hatályos 2025.01.02-től, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Múzeum önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2018.01.01-től, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették a szabályzaton. Hatályos 2025.06.01-től.

A Telefonhasználati szabályzat a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2022.12.11-től. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették.

A Múzeum rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával,** amely hatályos 2016.12.28-tól. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv

folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

A Múzeumra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Múzeum teljeskörűen eleget tett 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. A Múzeum saját honlapján az adatok rendelkezésre állnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Múzeum Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. A nyitó mérleg vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek nyitó összege nem került alátámasztásra. A részletező nyilvántartások több esetben, pl.: a passzív időbeli elhatárolások tekintetében nem álltak rendelkezésre. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat - az adatszolgáltatásokkal összhangban - a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 törvény szerinti illetmények, munkabérek elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, rovatok vonatkozásában egy esetben állapítottunk meg eltérést. A Múzeum 5. havi elszámolásához kapcsolódó kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kötbér jóváírások elszámolása során nem megfelelő pénzügyi főkönyvi szám (912.) került kiválasztásra. A könyvelés javítása 2025. december hónapban megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került.
A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatások elszámolása a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi számon történt.
2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Múzeum az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A dokumentumok a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig rendelkezésre álltak.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1.649.187 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Múzeum az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1.063.277.499 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Múzeum vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Múzeum vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkeztek).

- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 51.536.438 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Múzeum vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 47.606.059 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 11.136.297 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.714.966 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 463.470 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -15.797.970 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4.437.012 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 280.268.739 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 297.034.225 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 32.325.014 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 401.734.547 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 52.221.493 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 434.913 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 857.866 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.351.800 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 99.794.361 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Múzeum szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Múzeum az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 51.717.774 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 503.719 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 52.221.493 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 46.606.489 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 22.821.033 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 23.785.456 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Múzeum vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Múzeum Igazgatója intézkedjen, hogy

1/1. Az **SZMSZ** soron következő módosításakor az Alapító okirat számának és keltének aktualizálása történjen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja alapján.

1/2. A **Számviteli politika** kerüljön aktualizálásra, pontosításra a hatályos jogszabályok előírásai alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A Számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

1/3. A **Számlarend** tartalmazza 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) pontja alapján. Határozzák meg 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 alapján. A Számlarend kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével. A Számlarend tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján.

1/4. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (4a) 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 II/3. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS rész, a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálandó, valamint az összhangot szükséges megteremteni a különböző szabályzatok között. Felülvizsgálandók a gazdasági események elszámolásához kiállított bizonylatok (pl.: utalvány). 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. A Gazdálkodási szabályzat II/5. ÉRVÉNYESÍTÉS rész is javítandó. A szabályzat módosításakor ügyelni kell az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Múzeum Igazgatója intézkedjen, hogy

2/1. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/28. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI FILHARMÓNIKUS ZENEKAR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Filharmonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar)
Törzsszám: 676108

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Zenekarnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felel meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Számviteli politika, hatályos 2025.12.01-től,
- új Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.01-től,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025.12.01-től.

Kontrollkörnyezet

A Zenekar a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a 2-50/2025. (III.28.) számú **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Zenekar az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.
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. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Zenekar **Ügyrend**je 2021.01.01 -től hatályos, tartalmazza a gazdasági folyamatokkal kapcsolatos feladatokat és jogköröket.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Zenekar és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Zenekar rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.07.01-től, a Zenekar Igazgatója aláírta a szabályzatot. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti számviteli alapelvek feltüntetésre kerültek a szabályzatban.
A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; illetve jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazza továbbá az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdése szerint.
Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, nem tartalmazza továbbá, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
A Számviteli politika az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére aktualizálandó fogalmakat (pl.: szakfeladat), valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, (pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet hatálytalan 2020.01.01-től; a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet hatálytalan 2010.01.01-től). A IV/7. részben a mérlegkészítés időpontja február 15. helyett február 25.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 2025.12.01-i hatállyal új Számviteli politika készült, amelyben a fogalmak aktualizálása és a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása megtörtént az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Tartalmazza továbbá az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait. A jelentésben a Számviteli politika vonatkozásában javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2021.03.01-től. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget. Rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjáról, az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozóan azonban nem tartalmaz előírást a szabályzat az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)
A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Zenekar tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2021.01.01-től. A szabályzat részben felelt meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A szabályzatban nem rendelkeztek az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja ellenére.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 2025.12.01-i hatállyal új Értékelési szabályzat készült, amely tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja szerinti rendelkezéseket. A jelentésben az Értékelési szabályzat vonatkozásában javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.01.01-től. A Zenekar bérbeadási és jegyeladási tevékenységet végez, az Önköltségszámítási szabályzat azonban csak a bérbeadási tevékenység tekintetében tartalmaz kalkulációt az Áhsz. 50. § (3) bekezdése ellenére. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 2025.12.01-i hatállyal Jegy- és bérletértékesítés esetére vonatkozó, a kalkulációt tartalmazó Önköltségszámítási szabályzat készült az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján. A jelentésben az Önköltségszámítási szabályzat vonatkozásában javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2022.01.01-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.
A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzat naprakész, a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a Pénzkezelési szabályzaton.

A Zenekar rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján a 2023.09.15-től hatályos **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.
A Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, 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 szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg teljeskörűen az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére, pl.: az Áhsz-ben a főkönyvi számok tekintetében bekövetkezett változások (rendkívüli bevételek, ráfordítások szerepeltetése, szakfeladatokra történő utalás).
A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései előírásait: a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Zenekar rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Zenekar Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a Zenekar 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 a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.08.01-től. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. Rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját.
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a Gazdálkodási szabályzat 1-2. melléklete szerinti - a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett - nyilvántartás nem teljeskörű (felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte, jogkör megszűnésének oka, kelte nem szerepel benne). A nyilvántartás, valamint a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogköröket biztosító kijelölések összhangja nem valósult meg.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági 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 alkalmazottja. 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 alkalmazottja. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.09.15-től.
A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 2003. évi CXXIX törvény 2012.01.01-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.09.15-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

A 2025.11.20-i hatályú **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rendelkezésre állt, mint a Zenekar önálló szabályzata.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Zenekar önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2023.09.15-től, a Zenekar Igazgatója aláírta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** a Zenekar önálló szabályzata, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. Hatályos 2022.08.11-től.

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2021.07.01-től. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették.

A Zenekar rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatá**val, amely hatályos 2023.09.15-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Zenekarra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Néhány minta vonatkozásában a pénzügyileg ellenjegyzett szerződés hiányzott (Áht. 37. § (1) bekezdése),
- Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolásához utalvány nem állt rendelkezésre, az érvényesítés és az utalványozás nem állapítható meg. Egy minta vonatkozásában az érvényesítésre és az utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak nem tettek eleget.
- Több minta esetében a teljesítés igazolás nem történt meg/nem volt szabályszerű. A Gazdálkodási szabályzat a bevételek vonatkozásában is előírja a teljesítés igazolását, amely a gyakorlatban nem valósult meg. Továbbá a teljesítés igazolás az utalványon történt, a Gazdálkodási szabályzat alapján azonban a számlán vagy feljegyzés formájában szükséges elvégezni. Egy minta vonatkozásában utólagos volt a jogkörgyakorlás, egy minta teljesítés igazolást nem tartalmazott. A teljesítés igazolás

során nem az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján jártak el. (Ellenőrzés javaslatai 1/6-8.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Zenekar teljeskörűen eleget tett 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. A Zenekar saját honlapján az adatok rendelkezésre állnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Zenekar Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat - az adatszolgáltatásokkal összhangban - a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., az Ávr. és 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 ellenőrzés:

- Két minta vonatkozásában a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma keletkezésével egyidejűleg került sor az Ávr. 56. § (1) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Egy minta esetében a reprezentációs kiadás KIRA-ban történő számfejtése nem történt meg az Szja. törvény és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- Egy minta tévesen kétszer kiegyenlített számla elszámolását tartalmazta, amely az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja ellenére helytelen főkönyvi számon (36711.) került könyvelésre. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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 munkabérek és járulékok elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, a rovatok vonatkozásában is állapítottunk meg eltérést. A Zenekar 5. havi elszámolásához kapcsolódó kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során eltérést állapítottunk meg, amely pl. a közvetített szolgáltatások helytelen elszámolásából (a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi szám használata) adódott. A javítás megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a Fesztiválközpont beolvadásával kapcsolatos helyesbítő tételek egyeztetésre kerültek.
2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangját biztosították.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Zenekar az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Zenekar az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A dokumentumok a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig rendelkezésre álltak.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1.158.904 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Zenekar az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.)

önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 328.205.080 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Zenekar vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Zenekar vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkeztek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 8.581.939 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Zenekar vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő devizaárfolyamon került megállapításra.
- A külföldi pénzértékre szóló egyéb pénzeszközökre külön-külön elszámolt összevont árfolyam-különbözet elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 134.030.806 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 13.268.352 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 8.900.016 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.602.414 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -15.849.594 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.434.716 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatának 2025. évi módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. Az Önkormányzaton belüli ingyenes eszköz átadás-átvétel elszámolása történt a számlán. A mérlegsor értékének módosítását 2025-ben az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 192.518.253 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 24.154.437 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -48.985.714 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -150.258.088 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.805.172 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett két minta esetében nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6.906.480 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.663.498 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; más szervezetet megillető bevételek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett minta esetében nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.604.230 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 450.924.365 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az évközi szervezeti változással érintett Zenekar vonatkozásában az 1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap nem releváns. A 2025.04.30-i keltezésű Átadás-átvételi jegyzőkönyv rendelkezésre állt, a Fesztiválközpont záró mérlegében kimutatott tételek a Zenekarnál elszámolásra kerültek.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Zenekar az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Zenekar az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 7.689.049 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -5.883.877 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1.805.172 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Zenekar az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 137.277.545 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6.637.072 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 130.640.473 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Zenekar vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Zenekar Igazgatója intézkedjen, hogy

1/1. Az **SZMSZ** soron következő módosításakor az Alapító okirat számának és keltének aktualizálása történjen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja alapján. Az SZMSZ kerüljön kiegészítésre a Cofog szerint besorolt alaptevékenységek felsorolásával az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján.

1/2. **A Leltározási és leltárkészítési szabályzat** kerüljön 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.

1/3. A **Számlarend** aktualizálása, pontosítása történjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján. Kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével. A Számlarend tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján.

1/4. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról készült nyilvántartás teljeskörűségét, naprakészségét, valamint a gazdálkodási jogkörök 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 teremtsék 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.

1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja és (4a) bekezdése alapján a **Beszerzési szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.

1/6. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.

1/7. Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen.

1/8. A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján járjanak el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Zenekar Igazgatója intézkedjen, hogy

2/1. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.

2/2. A reprezentációs kiadások KIRÁ-ban való lejelentése történjen meg az Szja. törvény és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím alapján.
2/3. A továbbiakban a téves kifizetések a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kerüljenek elszámolásra az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján.
2/4. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/29. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Család– és Gyermekjóléti Központ Győr
Törzsszám: 676098

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győrnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.
A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025. december 1-től,
- új Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzat, hatályos 2025. december 1-től.

Kontrollkörnyezet

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma:1/A.-60/2024. (III.26.) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint 2022. június 27-i dátummal. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak.
Az SZMSZ tartalmában pontatlan, pl.: a III. fejezetnél a Módosított Alapító okirat száma: 85/2022. (V.31.) Kgy.sz.határozat, a törzskönyvi kivonatban 1/A.-60/2024. (III.26.). Az V pontban az intézmény székhelye és telephelyeinek elnevezése, címe eltérő a törzskönyvi kivonatban felsoroltaktól, pl: a 9021 Győr, Virágpiac tér 3, 9023 Győr, Kodály Zoltán utca 31/A nem szerepel az SZMSZ-ben. Az SZMSZ és az Alapító okirat nincs összhangban. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ben, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott, mely hatályos 2023. szeptember 15-től.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az EESZI biztosítja. Az EESZI és a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A

Megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv a 119/2023. (VI.27.) K.gy. Határozattal jóváhagyta.
Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és a Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr **Számviteli Politiká**ja 2018. január 1-től hatályos, az EESZI szabályzata, hatálya kiterjed a Család– és Gyermekjóléti Központ Győrre, tartalmát a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója kötelezően elfogadta.
A szabályzat kialakítása során figyelembe vették a Család– és Gyermekjóléti Központ Győrre jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
Nem rögzítették, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, 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.
A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: a 284/2014(XI.20:) Korm. rendelet, a 402/2015. (XII.15.) Korm.rendelet, a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet). (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** 2020. január 2-től hatályos, önálló szabályzat. Szabályozták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.
A szabályzat I. fejezet 6. pontjában tévesen határozták meg, hogy az ingatlanokat 5 évenként tényleges mennyiségi felvétellel, a nagy értékű tárgyi eszközöket 2 évente tényleges mennyiségi felvétellel leltározzák. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 1-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.
Az **Eszközök és források értékelési szabályzatá**ban (2020. január 2-től hatályos, önálló szabályzat) rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
Az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.
A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 1-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** rendelkezésre állt, önálló szabályzat, hatályos 2020. január 2 -től. A Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, 2020. január 2-án kiadott és 2025. április 1-től módosított önálló szabályzat, valamint az EESZI szabályzata.
Rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét (400.000, -Ft), a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** rendelkezik.
A 2017. január 1-től hatályos Számlarend az EESZI szabályzata, szerepel a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
A Számlarend I. fejezetében az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletre hivatkozva a Számlarendben nem rögzítették a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.
Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)
A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag-és eszközgazdálkodás szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefon használati szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően rendelkezik **Gazdálkodási szabályzat**tal, 2020. május 5-től hatályos. A szabályzat tartalmazza a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr gazdálkodásának rendjét, amelyben 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.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének nem teljeskörűen tett eleget, a szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel kapcsolatos feladatokat, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
A Gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalás értékhatáránál az összhang nem valósult meg az SZMSZ-szel.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem az EESZI alkalmazottjai. 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. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.
Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem az EESZI alkalmazottjai. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik**.**
Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére a szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A **Beszerzési szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2025. január 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Kiküldetési szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 2-től hatályos, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 2-től hatályos. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 2011. évi CVIII. törvény.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 2-től hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **gépjárművek üzemeltetési szabályzata** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2024. szeptember 16-tól hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Telefon használati szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló** szabályzat a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2025. január 1-től hatályos, jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg (aktualizálandó szabályzatok).

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győrre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A mintatételek ellenőrzése során 1 esetben állapítottunk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

- 2 esetben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt, a bizonylatkísérő lap és utalványon az utalványozó aláírása nem szerepelt. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)
- 1 esetben az utalványon nem történt meg az érvényesítés, utalványozás, (Áht. 38. § (1) bekezdése), valamint hiányzik a teljesítés igazolása (Ávr. 55. § (1) bekezdése). (Ellenőrzés javaslatai 1/6. és 1/7.)
- 1 esetben az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltakat nem tartották be, a jogkörök gyakorlását nem tudtuk vizsgálni, nem készült utalvány. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr teljeskörűen eleget tett 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.
Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek www.csgykgyor.hu honlapon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.
Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.
A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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 Család– és Gyermekjóléti Központ Győr a Társasházi közös költséget a 053332 számlán vette nyilvántartásba a 053372 számla helyett (1. és 19. minta).
- A 16. számú mintatétel esetében nem megfelelően alkalmazott a főkönyvi számlaszám, a krízissegély előleg kiadása könyvelésére nem a 363 azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használható. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben. A főkönyvi karton vizsgálata alapján a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntette meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- A 30. mintatételnél az utalvány kontírozása nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában leírtaknak, az utalványon nem jelenik meg az áfa összege, csak az áfa %-a, a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben nem tartalmaz könyvelési (kontírozási) tételt erre vonatkozóan. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése után az Áhsz. 54/A. § előírása alapján az 1. és 19.-es javítható mintát javította, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Személyi juttatások

A 2025. május havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Helytelen gyakorlat, hogy a személyi jellegű kifizetések nettó összege minden esetben a K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerülnek könyvelésre és utalásra, ellentmondva az Áhsz. 26. § előírásának. A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1.064.467 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 124.899.589 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a pénztár, a forintszámla tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 121.440 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Az azonosítás alatt álló tételek (363) valamint az általános forgalmi adó elszámolásához (364) kapcsolódó gazdasági esemény elszámolására vonatkozó megállapítások a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontnál kerültek kifejtésre.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 628.669 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 998.128 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 20.440.174 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 13.161.082 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 23.039.710 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -5.259.073 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 9.801.937 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 418.519 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a kapott előlegek tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 66.109.944 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -5.259.074 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -5.259.073 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 628.669 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 628.669 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege kisebb a költségvetési évben esedékes kötelezettségeknél (9.801.937 Ft), kiutalatlan intézményfinanszírozás miatt. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója intézkedjen, hogy

1/1. Az **SZMSZ** és az **Alapító okirat** közötti összhangot teremtsék meg.

1/2. A **Számviteli politikában** 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 alkalmaz az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Számviteli politikán** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

1/3. A **Számlarend** tartalmazza 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 a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja alapján. A **Számlarend (vagy a Bizonylati rend)** tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.

1/4. A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítsék a tervezéssel kapcsolatos feladatokat az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján. A **Gazdálkodási szabályzat** és az **SZMSZ** közötti összhangot teremtsék meg az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárára vonatkozóan. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat III. ELLENJEGYZÉS részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Fentiek alapján vizsgálják felül a kijelöléseket. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat V. ÉRVÉNYESÍTÉS részét is javítsák. A szabályzat módosításakor teremtsék meg az összhangot a Munkamegosztási megállapodással is. A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítsék az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat a teljesítés igazolásra vonatkozóan az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése szerint.

1/5. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.

1/6. Az érvényesítés, utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen meg.

1/7. A teljesítés igazolása Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján történjen meg.

1/8. Minden gazdasági eseményhez készüljön utalvány, a gazdálkodás során tartsák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója intézkedjen, hogy
2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.
2/2. Az utalvány kontírozása feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában leírtaknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/30. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNYHÁLÓZAT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr
(a továbbiakban EBI)
Törzsszám: 676087

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az EBI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen 2025. december 22-i hatállyal elkészült:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata,
- Számviteli politika,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Számlarend,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Ellenőrzési nyomvonal,

2025. december 22-én a FEUVE szabályzatot hatályon kívül helyezték.

Kontrollkörnyezet

Az EBI a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.
A könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az EBI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett 2024. június 18-tól hatályos 2025. február 11-i, illetve 2025. július 08-i hatállyal módosított hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Vállalkozási tevékenységet nem végez. Önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatok ellátására nincs szervezeti egysége. Pénzügyi-gazdasági és vagyonkezelési feladatait a GMK látja el a Közgyűlés 5/2019. (II.25.) határozata alapján.
Az EBI az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem a GMK által elkészített Igazgató által aláírt **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.
Alaptevékenységeit COFOG számonként részben tartalmazza, mert a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel benne. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező EBI között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodást a Győr MJV Önkormányzata az 5/2019. (II.25.) számú határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az EBI rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett és 2023. október 2-i hatállyal módosított **Számviteli politikája** rendelkezésre áll. Az Igazgató (EBI) aláírta a szabályzatot és saját szabályzatként kiadta. A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették az EBI sajátosságait. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
A Számviteli politikában nem rögzítették az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
A közbenső jelentés hatására a GMK 2022. június 30-án hatályba lépett Számviteli politika szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A 2025. december 22-én hatályba lépett Számviteli politika szabályzata már tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat a 18. oldalon.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre áll. Az Igazgató (EBI) aláírta a szabályzatot és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a leltárral szemben támasztott alaki és formai követelményeket is taglalja. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól és az értékkel nem rendelkező eszközök szabályairól is az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre áll. Az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Rögzítették a szabályzatban a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A GMK 2018. május 2-án hatályba lépett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**tal rendelkezik. Az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként kiadta. Az EBI saját konyhát üzemeltet. Az ellátási díjakat a Győr MJV Önkormányzat Közgyűlési határozatban állapítja meg.
A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz például a 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet 2020. január 1-től hatályon kívül helyezték, így az Szt. 14. § (11) bekezdése nem érvényesül.
A közbenső jelentés hatására a GMK 2018. május 2-án hatályba lépett Önköltségszámítási szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A 2025. december 22-én hatályba lépett Önköltségszámítási szabályzat a jogszabályi hivatkozásokat pontosan tartalmazza.

A 2022. június 30-án hatályba lépett közös, kiterjesztett (GMK szabályzata, az Igazgató (EBI) aláírta és sajátként kiadta) **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a készpénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről. A szabályzat az EBI sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat is tartalmazza. A pénztár napi záró állományát 50.000 Ft-ban határozták meg. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát, a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait a szabályzat tartalmazza. A GMK elkészítette és 2017. július 1-én hatályba léptette készpénzben teljesíthető kifizetésekről szóló szabályzatot. A Pénzkezelési szabályzat által előírt felelősségvállalás nyilatkozat (3. melléklet) a pénztáros helyettesére vonatkozóan nem áll rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az EBI rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** A GMK 2017. június 1-én hatályba lépett, és legutóbb 2021. február 22-én módosított **Számlarendet** az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként adta ki. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**. Az EBI-nél a GMK 2019. július 1-én hatályba lépett Bizonylati szabályzata áll rendelkezésre, az Igazgató (EBI) aláírta és sajátként kiadta.
A Számlarend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, például a 212/2010. (VII.1.) Korm. rendelet.
A Számlarend a 2017. évi állapot szerint mutatta be minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését a 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a feltüntetésével, az azóta történt módosításokat nem tartalmazta.
Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét.
Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)
A közbenső jelentés hatására a GMK Győr 2017. június 1-én hatályba lépett Számlarendjét hatályon kívül helyezték.
2025. december 22-én hatályba lépett új Számlarend került feltöltésre a KEP felületre. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz. A 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a feltüntetésével a jelenlegi állapotban mutatja be az alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A jogszabály módosításokat tartalmazza, például a 22. oldalon a

részesedések vásárlásának elszámolásánál. (Az ellenőrzés javaslatai 1/4. továbbra is fennáll, mert nem szerepel az új szabályzatban.)

Az EBI rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatával (Gazdálkodási Szabályzat),
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) – e) pontjai szerint készített szabályzatokról együttesen elmondható, hogy a GMK szabályzatai, melyeket az Igazgató (EBI) aláírt és önálló szabályzatként kiadott.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően az EBI nem rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**. A gazdasági vezető az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében határozta meg az EBI 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. Az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárát 100.000 Ft-ban határozták meg.
Az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat a Gazdálkodási szabályzatban és nem az Ügyrendben kell szabályozni például: a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjai és az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.
A közbenső jelentés hatására a GMK 2022. június 30-án hatályba lépett az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen nem tartalmazza (például: ellenőrzési, adatszolgáltatási, beszámolási feladatok).
A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját már teljeskörűen tartalmazza.
A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata az összeférhetetlenségi szabályokat csak részben tartalmazza, az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltakat tartalmazza, de az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat (közeli hozzátartozó) nem. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A GMK 2023. szeptember 1-én hatályba lépett **Beszerzési szabályzata** rendelkezésre áll. A Beszerzési szabályzat 8.1 pontjában pontatlan a 191/2009. (IX.15) Korm.rend 16. § c), d) és e) pontját a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendelet módosította.
A közbenső jelentés hatására a GMK 2023. szeptember 1-én hatályba lépett Beszerzési szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A közbenső jelentés hatására a 2025. december 22-én hatályba lépett Beszerzési szabályzaton a jogszabályváltozásokat átvezették.

A GMK 2017. július 1-én hatályba lépett **Kiküldetési szabályzata** rendelkezésre áll.
A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Kiküldetési szabályzata is feltöltésre került a KEP felületre. Az Igazgató aláírta és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzata** rendelkezésre áll. A szabályzatban megjelenített mérlegsorok nem felelnek meg az Áhsz. 5. számú mellékletében meghatározottaknak. A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatát hatályon kívül helyezték.
A 2025. december 22-én hatályba lépett Anyag és eszközgazdálkodási szabályzaton a jogszabályváltozásokat átvezették.

A GMK 2017. július 1-től hatályos a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzaton** a jogszabályváltozásokat nem vezették keresztül. A szabályzatban szereplő EHO jogszabály hatályon kívül lett helyezve (2019. január 1-től). A GMK 2017. július 1-én hatályba lépett Reprezentációs kiadások szabályzatát hatályon kívül helyezték.
A 2025. december 22-én hatályba lépett Reprezentációs szabályzatán a jogszabályváltozásokat átvezették.

A 2023. május 8-án hatályba lépett EBI önálló **Gépjármű használat** szabályzata rendelkezésre áll, az Igazgató (EBI) aláírta a szabályzatot. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról** 2022. június 20-án hatályba lépett szabályzat rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, a szabályzatot az Igazgató (EBI) aláírta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült az Igazgató (EBI) által aláírt 2025. január l-től hatályos **Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** pontatlan és hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett FEUVE szabályzata állt rendelkezésre. Az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként kiadta. Felülvizsgálandó, mert például FEUVE-t, mint fogalmat a Bkr. már nem használja. A felülvizsgálat eredményeként 2025. december 22-én a FEUVE szabályzatot hatályon kívül helyezték.
A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján 2026. március 11-vel a GMK 2025. december 22-én hatályba lépett **Ellenőrzési nyomvonala** is feltöltésre került a KEP felületre. Az Igazgató aláírta és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Ellenőrzési nyomvonalban kijelölésre kerültek az EBI folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák személye.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **Munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az EBI vonatkozásában az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata (Gazdálkodási Szabályzat) teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás 3 esetben nem történt meg (16, 17 és 25 minta), ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szakmai teljesítés esetében nem teljeskörűen valósult meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az EBI teljeskörűen eleget tett 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. Az EBI a közzétételi kötelezettségét a www.gyoribolcsodek.hu felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette, a 2024. évi KGR K11-es beszámoló is közzétételre került.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (EBI) gondoskodott. Az Igazgató (EBI) a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében a GMK-val írásbeli megállapodást kötött, amit a Győr MJV Önkormányzata a 7/29/10/2018 számú PM határozattal hagyott jóvá.

Nem állt rendelkezésre az Igazgató (EBI) által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzattal az EBI vonatkozásában. A 2025. év során az eredeti előirányzat többször módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú rendelettel és a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel alátámasztotta.

Mintatételek

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 mérlegkészítés időszakáig megérkezett 2024. évi időszakot tartalmazó számlát a 2025. évi fizetési határidő figyelembevételével tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kellett volna rögzíteni a 2024. évi zárás során, ami nem történt meg. (16. minta). A hibás gyakorlatot megszüntették a közbenső jelentés hatására, a 2025. évi zárásnál a beérkezett számláknál a nyilvántartásba vétel megtörtént.

A beszerzéshez kapcsolódó előlegszámla könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján valósult meg. A nettó összeg és az ÁFA nem került megbontásra. (20. minta). A hibás gyakorlatot megszüntették a közbenső jelentés hatására, a későbbiekben az előleg számláknál az ÁFA megbontásra került.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az EBI gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem valósult meg, mert a közvetített szolgáltatások könyvelésénél hibás könyvelési gyakorlatot folytattak. A közbenső jelentés hatására a javításokat elvégezték.
A bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19). számú rendelettel alátámasztásra került.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az EBI az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az EBI az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása 2025. évben nem került sor, mert az EBI nullára íródott vagyoni értékű jogokkal rendelkezett.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az EBI.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az EBI nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az EBI az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az EBI.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 3.416.933.395,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az EBI vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,-Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az EBI vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 2.996.101,- Ft.

Értékpapírok ellenőrzése az EBI vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 3.331.984,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak. Előfordult, hogy a 2025. évi esedékesség figyelembevételével nem tárgyévi követelésként rögzítették a jóváíró számlát.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.185.754,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke:3.100.830,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.012.872,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A le nem vonható ÁFÁ-t tartalmazó számla esetében az ÁFA időarányos részét is elhatárolták, míg a levonható ÁFÁ-t tartalmazó számla esetében az ÁFA időarányos része nem került elhatárolásra.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 175.500,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- Az EBI az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi elírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 107.983.834,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.720.537.529,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,-Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -42.301.138,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -24.790.262,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak. (Előfordult, hogy a 2026. évi fizetési határidő figyelembevételével nem tárgyévet követően esedékes kötelezettségként rögzítették a számlát.)
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2.923.059,- Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 16.238.262,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.352.184,-Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 644.792.968,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az EBI szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az EBI az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az EBI az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -24.879.937 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 89.675 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény:

-24.790.262,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az EBI igazolta.

Az EBI az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az EBI bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3.174.109,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3.174.109 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

Az EBI vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0,- Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az EBI által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (EBI) intézkedjen, hogy

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.
1/2. 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.
1/3. Az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a felelősségvállalási szabályok érvényesülése érdekében, a pénztárhelyettes viszonylatában a szabályzat 3. számú mellékletét kitöltve és aláírva csatolják a **Pénzkezelési szabályzathoz**.
1/4. Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a **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, valamint határozzák meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást 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 összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.
1/6. A szakmai teljesítés igazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (2) és (3) bekezdésében előírtaknak.
1/7. A belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez a Bkr. 17. § (1)-(1a), bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készített és a szerv vezetője által jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** kell készíteni.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/31. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr (a továbbiakban: HSSZ)
Törzsszám: 676065

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az HSSZ-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az HSSZ-nél a Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, azonban a javasolt módosítások végrehajtása a jelentés készítéséig nem fejeződött be.

Kontrollkörnyezet

A HSSZ a jogszabályi előírások szerint rendelkezik 3/A.-54/2025. (III.28.) okiratszámú 2025. április 4-én záradékolt **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. A könyvelésben használt COFOG számok szerepelnek a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban. Módosítása nem szükséges.

A HSSZ az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett 2023.04.11-én hatályba lépett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Alaptevékenységeit COFOG számonként tartalmazza. Vállalkozási tevékenységet nem végez. Nem végez költségvetési szervek részére pénzügyi-gazdasági, vagyonkezelési feladatokat. A szervezeti egységek munkáját az Intézményvezető (HSSZ) hangolja össze. Gazdálkodási feladatok ellátására nincs szervezeti egysége. Pénzügyi-gazdasági és vagyonkezelési feladatait az EESZI látja el.

A HSSZ az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező HSSZ az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** kötött az EESZI-vel. A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv a 119/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A HSSZ rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politiká**val és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

2018. január l-től hatályos, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt EESZI Számviteli politika szabályzata kiterjesztésre került a HSSZ-re.
Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, lényegesnek, nem lényegesnek. Rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
Az intézményre vonatkozó sajátosságokat hiányosan tartalmazza, mert például a COFOG számok közül a törzskönyvezett Alapító okiratban szereplő 013390-es és 041237-es COFOG számok nem szerepelnek a Számviteli politikában.
Nem rögzítették a szabályzatban, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
Az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját nem tartalmazza a szabályzat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére.
Tartalmában elavult kifejezések szerepelnek (például: a 20. oldalon analitikus nyilvántartások) és hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást is tartalmaz (például: a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet, a 284/2014 (XI.20.) Kormányrendelet, a 402/2015. (XII.15.) Kormányrendelet, a 34/2015. (XII.16.) NGM rendelet, az 1990. évi LXV törvény, valamint a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet). (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A 2022. március 31-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik.
Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában tartalmában elavult kifejezések szerepelnek, például a 3. oldalon analitikus nyilvántartások. Az Áhsz. 14. mellékletében részletező nyilvántartások szerepelnek.
Nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.
Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A 2018. szeptember 1-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi

joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A HSSZ rendelkezik 2023. június l-én hatályba léptetett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Önköltségszámítási szabályzattal.** Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szervezet rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez (pl. készletértékesítés). A 7. oldalon felsorolja azokat a tevékenységeket, szolgáltatásokat, melyek esetében térítési díj megállapítására került sor. A szociális étkeztetés népkonyhán és szociális konyhán történik. A szabályzat tartalmazza az egyes tevékenységek önköltségszámításának módját, folyamatát. Mellékletében a kalkulációs sémák megtalálhatók, de kitöltött kalkulációs séma nem áll rendelkezésre az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A HSSZ rendelkezett 2017. január 2-án hatályba léptetett Intézményvezető (HSSZ) által aláírt kiterjesztett **Pénzkezelési szabályzattal.** A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről. A HSSZ sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat is tartalmazza. A pénztár napi záró állományát 1.000.000 forintban határozták meg. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát, a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.
A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit teljeskörűen nem tartalmazza a szabályzat az Szt. 14. § (8) bekezdés, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A HSSZ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2017. január 1-én hatályba léptetett Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Számlarenddel.** Az EESZI szabályzata, kiterjesztésre került az intézményre. Szerepel benne a főkönyvi számla és a részletező nyilvántartás kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
Az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését a Számlarend teljeskörűen nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére.
Teljeskörűen nem tartalmazza 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 ellenére.
Nem tartalmazza a Számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A HSSZ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Pénzügyi ellenjegyzés, és Érvényesítés rendjének szabályzata (Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzési szabályzat,
- Szabályzat a hivatalos kiküldetés rendjéről (belföldre, külföldre),
- Anyaggazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Szabályzat a Gépjárművek használatáról.

- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően 2017. január l-én hatályba léptetett, önálló, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Pénzügyi ellenjegyzés, és Érvényesítés rendjének szabályzatában** határozták meg a HSSZ 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 szabályzatban rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. Kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolásra vonatkozó felhatalmazások az Intézményvezető (HSSZ) részéről rendelkezésre állnak. Az érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályi előírás szerinti végzettséggel.
A szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen nem tartalmazza, nem felel meg egy gazdálkodási szabályzattal szemben támasztott valamennyi követelménynek.
A Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Pénzügyi ellenjegyzés, és Érvényesítés rendjének szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: 249/2000. (XII.31.) kormányrendelet.
A szabályzatban teljeskörűen nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, például: az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát sem tartalmazza az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
A szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, azonban tartalmában elavult kifejezést használ, mert már nem az analitikus nyilvántartás fogalmat használja az Áhsz., hanem részletező nyilvántartásokról rendelkezik.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Áht. 37. § (2), valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdések előírása ellenére. Az Intézményvezető (HSSZ) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőket, nem jogosult rá. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.
Az érvényesítésre nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4), (6) bekezdések előírása ellenére. Az Intézményvezető (HSSZ) jelölte ki az érvényesítőket, nem jogosult rá. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A 2017. február 25-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Beszerzési szabályzat** rendelkezésre áll.
A Beszerzési szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: a 3. oldalon a Közbeszerzési törvény 242. § (8) bekezdés, mert a Közbeszerzési törvénynek nincs 242. §-a. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A 2017. január 2-án hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló szabályzat a **Hivatalos kiküldetés rendjéről (belföldre, külföldre)** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2016. június 14-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Anyaggazdálkodási szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2017. január 2-án hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Reprezentációs kiadások szabályzata** rendelkezésre áll.
Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz a szabályzat, például 1998. évi LXVI. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A 2022. július l-jén hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Gépjárművek használatáról szóló önálló szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról 2016. október l-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló szabályzat rendelkezésre áll. Mellékletben felsorolja a céges telefonhasználók névsorát. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült, az Intézményvezető (HSSZ) által aláírt, 2017. január 2-án hatályos önálló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a HSSZ folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg

A HSSZ-re vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés: a mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az utalványozás és érvényesítés nem minden esetben történt meg (például: 20-as minta). (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A HSSZ teljeskörűen eleget tett 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. A HSSZ a közzétételi kötelezettségét a https://hssz.hu felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető (HHSZ) gondoskodott. Az HSSZ Intézményvezetője és a belső ellenőr által aláírt 2023-2026. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv rendelkezésre áll. A belső ellenőri feladatokat közalkalmazotti jogviszonyban, belső ellenőri munkakörben alkalmazott személlyel látják el.

Rendelkezésre állt a 2025. július 1-től hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Leltározási jegyzőkönyvek a mérlegsorokhoz nem álltak rendelkezésre és a legtöbb esetben a részletező nyilvántartás is hiányzott, például: az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében is. A záró mérlegadatok alátámasztottsága sem volt biztosított (megállapítást és javaslatot a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részhez kapcsolódóan teszünk).

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik meg a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés a 26/2025. (X.1.) számú Önkormányzati rendelettel elfogadásra került. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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 ellenőrzés:

- A 2024-ben aláírt szerződések esetében a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele elmaradt, tárgyévet követően esedékes kötelezettségként nem kerültek nyilvántartásba vételre (E/1., E/2., E/21., E/26., E/36. minták). A vizsgált 2025. évi beszámoló készítéséig az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján jártak el a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett számlák, megkötött szerződések, megrendelések esetében, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

- A selejtezés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak az E/10. számú mintatétel esetében, mert a könyvelés során a 842-es főkönyvi számlát nem használták. A javítás megtörtént, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése nagyságrendileg megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a HSSZ gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások esetében az egyezőség megvalósult, a bevételek esetében nem, például 2025. 04.01-én az 5.000 forintos kötbér könyvelésénél a 924

Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlát használták a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla helyett.
Év végén a bevételek esetében megfelelő volt a könyvelés, a kiadások esetében azonban nem (megállapítást és javaslatot a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részhez kapcsolódóan teszünk).

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A HSSZ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár nem állt rendelkezésre.

Az HSSZ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025.

december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Megsértették az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valódiság elvét. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a HSSZ.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása ellenére.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 39 765 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A HSSZ az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, beruházások, felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 645 403 801 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a HSSZ vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a HSSZ vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás a vásárolt készletek közé.
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 11 147 884 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a HSSZ vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartás vezetésével.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 1 971 714 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3 257 646 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 699 690 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -408 282 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 955 692 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A mérlegsor értékének módosítását 2025. évben az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 91 483 111 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 368 182 837 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10 573 913 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 101 422 494 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 20 621 019 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 15 489 293 Ft.
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 34 555 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 880 010 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 55 380 678 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A HSSZ szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.
A záró adatokat tartalmazó soroknak az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival való egyezősége a záró mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A HSSZ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Nem szabályszerűen kerültek elszámolásra:
A K355 Egyéb dologi kiadások rovaton könyvelt tételek egy része a pénzügyi számvitelben nem a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások, hanem az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lett elszámolva.
(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a HSSZ az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 20 431 902 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 189 117 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 20 621 019 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A HSSZ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 791 394 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 791 394 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 197 164 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető (HSSZ) intézkedjen, hogy:

1/1. Az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. §-a alapján a **Számviteli politikát** egészítsék ki, hogy az intézményre vonatkozó COFOG számokat az Alapító okirattal egyezően, teljeskörűen tartalmazza. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék a Számviteli politikában, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján a szabályzatban szerepeltessék az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és a jogszabályi hivatkozások viszonylatában és pontosítsák.

1/2. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát** tartalmában pontosítsák. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a szabályzatban határozzák meg a használt, de a 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.

1/3. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kitöltött kalkulációkat az **Önköltségszámítási szabályzathoz** mellékeljék.

1/4. Az Szt. 14. § (8) bekezdés, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján szerepeltessék a **Pénzkezelési szabályzatban** a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét.

1/5. 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 jogcímeit, 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 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, formai követelményekkel.

1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen tartalmazó, a HSSZ-re vonatkozó **Gazdálkodási szabályzatot** készítsék el. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Kötelezettségvállalási szabályzatot** (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy pontos és hatályban lévő jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon. Az Ávr. 53. § (1)-(2)

bekezdések figyelembevételével a Kötelezettségvállalási szabályzatban (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) teljeskörűen rögzítsék az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. Az Áhsz. 14. melléklete alapján a Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatát (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) tartalmában vizsgálják felül és javítsák. 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. Vizsgálják felül a kijelöléseket. A nyilvántartásban minden érvényesítésre kijelölt személyt szerepeltessenek.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján készült **Beszerzési szabályzatot** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályoknak.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készült **Reprezentációs kiadások szabályzatát** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.

1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készült **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon.

1/10. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § alapján az utalványrendeletet érvényesítéssel és utalványozással lássák el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető (HSSZ) intézkedjen, hogy:

3/1. 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.

3/2. Az Áhsz. 26.-27. §-ában megfogalmazott összefüggések figyelembevételével a kiadások költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőségét biztosítani szükséges.

III/32. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÚTKEZELŐ SZERVEZETE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete
(a továbbiakban GYMJV Útkezelő Szervezet)

Törzsszám: 675804

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A GYMJV Útkezelő Szervezetnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak részben felel meg, a szakmai teljesítés igazolás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás nem minden esetben történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek végrehajtása folyamatban van.

Kontrollkörnyezet

A GYMJV Útkezelő Szervezet a jogszabályi előírások szerint rendelkezik az 1-25/2022. számú (II.22.) 2022. március 2-án kelt **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. A könyvelésben használt COFOG számok és a törzskönyvi nyilvántartás, valamint az Alapító okirat között eltérést nem állapítottunk meg.

A GYMJV Útkezelő Szervezet az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt, 2023. szeptember 1-én hatályba lépett **SZMSZ**-szel, amelyen szerepel az Önkormányzat záradéka, azonban az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak ellenére nem került aláírásra. Az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok nem egyeznek az SZMSZ-ben rögzítettekkel, hiányzik például a 045110 Közúti közlekedés igazgatása és támogatása, 045161 Kerékpárutak üzemeltetése, fenntartása, 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása, 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk COFOG. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt 2014. április l-től hatályos **Munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező GYMJV Útkezelő Szervezet között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait. A megállapodást az Önkormányzat az 55/2014. (III.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,

- Pénzkezelési szabályzat.

A GMK 2019. július 1-jén hatályba lépett **Számviteli politikáját** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként kiadta.
A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették a GYMJV Útkezelő szervezet sajátosságait. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
Az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a Számviteli politikában, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát nem vizsgálták felül, tartalmában elavult kifejezéseket tartalmaz, például a 11. oldalon szakfeladat. (Ellenőrzés javaslatai1/2.)

A GMK **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2019. július 1-jén kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a leltárral szemben támasztott alaki és formai követelményeket is taglalja. A szabályzatban az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A GMK **Eszközök és források értékelési szabályzatát** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2023. február 7-i hatállyal kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Rögzítették a szabályzatban a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendszeres szolgáltatás nyújtást végez, például közterületfoglalási díjak, közterület bontási díjak, közvetlen irányítás díja, közműfejlesztési hozzájárulások, ennek ellenére az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdésekben előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** nem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A GMK **Pénzkezelési szabályzatát** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2023. február 7-i hatállyal kiadta. A szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a készpénzforgalom lebonyolításának rendjéről, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A GYMJV Útkezelő Szervezet sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait a szabályzatban rögzítették.
A felelősségvállalási nyilatkozatok (megbízások) nem a GYMJV Útkezelő Szervezet házipénztárára vonatkoznak. Az Szt. 14. § (8) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét és az Áhsz. 50. § (6)

bekezdésében előírt napi készpénz záró állomány maximális mértékét a Pénzkezelési szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően **Bizonylati renddel.**

A GMK **Számlarendjét** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2017. január 2-án kiadta. A Számlarend tartalmazza a főkönyvi számla és a részletező nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. A Számlarend a 2017. évi állapot szerint mutatja be az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését a 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a feltüntetésével, az azóta történt módosításokat az Áhsz. 51. § (2) bekezdése ellenére, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontja ellenére teljeskörűen 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 nem tartalmazza. Az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdései ellenére a szabályzatban nem szerepel a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.
A jogszabályváltozásokat az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján nem vezették át a szabályzaton, a Számlarendhez mellékelt Számlatükör nem megfelelő, mert például 8634 Egyéb vagyoncsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások már nem szerepelnek az Áhsz. 16. mellékletében. A főkönyvi könyvelést alátámasztó bizonylati rendet a 2019. július l-én hatályba léptetett Bizonylati szabályzat tartalmazza, azonban az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) nem írta alá (Ellenőrzés javaslatai 1/6.).

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatával,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A GYMJV Útkezelő szervezet nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzattal:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat.

A GYMJV Útkezelő Szervezet nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal.** Elkészítették az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, ami nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, ezeket a GMK Ügyrendjében szerepeltették. A GMK Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje 2022. június 30-tól hatályos Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és önálló szabályzatként adta ki. Az Áht. 36. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdések ellenére kötelezettségvállalásra vonatkozó személyenként készült

felhatalmazás nem áll rendelkezésre, és a szabályzat az Áhsz. 14. mellékletében foglalt kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját teljeskörűen nem mutatja be. Az Áht. 38. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(8) bekezdések, az Ávr. 57. § (4) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásai ellenére az utalványozásra és a szakmai teljesítés igazolásra vonatkozó személyenként készült felhatalmazás nem állnak rendelkezésre. Pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó személyenként készült kijelölések a gazdasági vezető részéről nem készültek el az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdése ellenére. A szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A GYMJV Útkezelő Szervezet önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2017. február 25-től hatályos **Beszerzési szabályzata** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GYMJV Útkezelő Szervezet önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2017. június 26-tól hatályos a **Bel - és külföldi hivatalos utazások rendjéről szóló szabályzatát** elkészítették. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GMK 2017. július 1-jén hatályba lépett a **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát** az Igazgató aláírta és saját önálló szabályzatként 2019. július 1-i hatállyal kiadta. Egyéb, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésekről nem rendelkeztek. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A GYMJV Útkezelő Szervezetnek önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2017. június 26-tól hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** feltöltésre került a KEP felületre. A szabályzat hatálytalan jogszabályhelyet tartalmaz, például az 1998. évi LXVI törvény (EHO jogszabály) 2018. január 1-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A **Gépjárművek használatának és üzemeltetésének szabályzata** önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2024. augusztus l-től hatályos feltöltésre került a KEP felületre. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GYMJV Útkezelő Szervezetének önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2024. november 1-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefonok használatának** szabályzata feltöltésre került a KEP felületre. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2023. október 24-től hatályos **Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** pontatlan és hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A szabályozás 2020. december 2-án hatályba lépett, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a GYMJV Útkezelő Szervezet folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Pontatlan és hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz.
A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyre vonatkozóan rendelkezésre áll.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.
A GYMJV Útkezelő Szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat nem áll rendelkezésre, az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata pedig nem teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A részletes megállapítás a Gazdálkodási szabályzat részben szerepel.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés: A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, 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. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

Információs és kommunikációs rendszer

A GYMJV Útkezelő Szervezet teljeskörűen eleget tett 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. A közzétételi kötelezettségét a www. utkezelogyor.hu felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal végzi a belső ellenőrzést.
Rendelkezésre állt a GYMJV Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyve.
A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló 2025. éves belső ellenőrzési terv elkészült, az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) 2024. november 11-én aláírta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, ami tartalmazza a GYMJV Útkezelő Szervezet belső ellenőrzését. A 222/2024. (XII.20) számú közgyűlési határozattal hagyták jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Tárgyi eszköz nyilvántartás és főkönyvi kartonok álltak rendelkezésre a nyitáshoz. Leltár az alábbi mérlegsorok esetében nem készült:

- D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések,
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,
- E) Egyéb sajátos elszámolások,
- F) Aktív időbeli elhatárolások,
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és
- J) Passzív időbeli elhatárolások.

Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik meg a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzattal az GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú, a 26/2025. (X.1.) számú és a 34/2025. (XI.28.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

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 **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:
Az E/19 minta esetében a járműbeszerzéshez kapcsolódó előlegszámla könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján valósult meg, a nettó összeg és az ÁFA nem került megbontásra, valamint a használt főkönyvi szám nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletében foglaltaknak. A Közbenső megállapítások hatására a járműbeszerzéshez kapcsolódó előlegszámla könyvelésének javítása megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az Organ P rendszerben megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A bevételek költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezősége nem valósult meg a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat, a B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovat és a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla között. Közbenső megállapítások hatására a javítás megtörtént.

A kiadások, költségek és ráfordításoknál a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség sem valósult meg, mert a K355 Egyéb dologi kiadások rovat könyvelésénél hibás könyvelési gyakorlatot folytattak. Közbenső megállapítások hatására a javítás megtörtént.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A GYMJV Útkezelő Szervezet az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.
2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A GYMJV Útkezelő Szervezet az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszaki eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolás a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a GYMJV Útkezelő Szervezet.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása alapján.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 23.668.799,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- A GYMJV Útkezelő Szervezet nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A GYMJV Útkezelő Szervezet az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az GYMJV Útkezelő Szervezet.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 67.740.609.831,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.
B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 5.159.500,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.497.310,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 323.600,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolás) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 342.395,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -21.117.642,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.071.152,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Önkormányzat és a GYMJV Útkezelő Szervezet között vagyonátadás történt, a 4129 Nemzeti vagyon egyéb változása főkönyvi számlát használták.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A GYMJV Útkezelő Szervezet az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg és az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 57.087.823.218,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 11.869.794.438,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.750.437.084,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -658.593.767,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 577.820.108,- Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0,-Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 5.173.630,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 620.974.402,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A GYMJV Útkezelő Szervezet szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A GYMJV Útkezelő Szervezet az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a GYMJV Útkezelő Szervezet az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -663.153.684,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4.559.917,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -658.593.767,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a GYMJV Útkezelő Szervezet igazolta.

A GYMJV Útkezelő Szervezet az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 328.265,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 328.265,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft a szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A GYMJV Útkezelő Szervezet vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra

elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így a GYMJV Útkezelő Szervezet által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak alapján az **SZMSZ**-t az irányító szerv hagyja jóvá. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján az ellátandó COFOG szerint besorolt alaptevékenységek az Alapító Okiratban és az SZMSZ-ben egyezzenek meg.

1/2. A **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék**,** hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és pontosítsák.

1/3. Az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában** az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

1/4. Az **Önköltségszámítási szabályzatot** az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, Áhsz. 50. § (3) -(4) bekezdései alapján készítsék el.

1/5. A **Pénzkezelési szabályzathoz** kitöltve és aláírva mellékeljék az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a pénztárosnak és a pénztárhelyettesnek a megbízását. A szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét teljeskörűen tartalmazza az Szt. 14. § (8) és Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében előírtak szerint a szabályzatban szerepeljen a napi készpénz záró állomány maximális mértéke.

1/6. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarend** tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. 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 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 az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján. A Számlatükröt az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a felülvizsgálják. A Bizonylati rendet az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírja.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Gazdálkodási szabályzatot** el kell készíteni. Az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) adjon írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra (az Áht. 36. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdések alapján), utalványozásra (az Áht. 38. §, Ávr. 59. § (1) bekezdés és Ávr. 52. § (1), (6)-(8) bekezdések alapján) és szakmai teljesítés igazolásra (az Áht. 38. §, Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján) hiányzás, összeférhetetlenség esetére a helyettesnek. A Gazdálkodási szabályzat az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak figyelembevételével teljeskörűen tartalmazza a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. A gazdasági vezető készítse el az Áht. 37.§ (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzőknek az írásbeli kijelölést. Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az Áht. 38.§ és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

1/8. **Az Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatot** készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján.

1/9. A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** tartalmazó szabályzatot az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján vizsgálják felül és a hatálytalan jogszabályhelyeket szüntessék meg.

1/10. A szakmai teljesítés igazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (2) bekezdésének. Az Áht. 37. (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott írásbeli dokumentum álljon rendelkezésre. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § alapján az utalványrendeletet az utalványozó az aláírásával lássa el. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján biztosítsák a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollját.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/33. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS GYERMEKTÁBORA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora
(a továbbiakban: Gyermektábor)
Törzsszám: 675749

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Gyermektábor esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A megállapításokat a KEP-re 2026. március 11-ig feltöltött szabályzatok alapján tettük meg.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, amelyek eredményeképpen elkészültek 2025. december 22-i hatállyal az alábbi szabályzatok:

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Számlarend,
- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Belföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat, valamint
- Ellenőrzési nyomvonal.

Kontrollkörnyezet

A Gyermektábor a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A 2003. október 9-től (legutóbbi módosítása: 2025. április 10.) hatályos Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Gyermektábor az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt a Polgármester 2022. április 13-i jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Gyermektábor rendelkezik **Ügyrend**del, ami 2025. január 1-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott.

Az Gyermektábor által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (Alapító okiratban rögzített), az SZMSZ-ben és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést nem állapítottunk meg.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gyermektábor között az ellenőrzés rendelkezésére állt, a megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 5/2019. (II.25.) számú határozattal jóváhagyta.

A Gyermektábor rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazza a Szt. 14.§ (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket, hogy a jogszabályban biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai alapján az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat szabályozták. A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek, valamint az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak a Szt. 14. (4) bekezdése alapján.
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) szerepel) tartalmaz. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. Meghatározták, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok leltározása milyen időközönként történik. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdés alapján a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól rendelkeztek. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit nem szabályozták, azonban az intézménynek ilyen jellegű követelései és eszközei nincsenek.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2018. május 2-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A Gyermektábor tárgyi eszköz

bérbeadással foglalkozik, azonban a szabályzat nem tartalmazza, hogy ehhez milyen kalkulációt készít, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozás (pl: 68/2013. (XII.29) NGM rendelet) szerepel benne.
A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta.
A szabályzatban hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem szerepel már, azonban továbbra sem szabályozták az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján a Gyermektábor tárgyi eszköz bérbeadását és a hozzá kapcsolódó kalkulációt. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Pénzkezelési szabályzat** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. A szabályzat tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, meghatározták a napi készpénz záró állományát (100.000,-Ft), a pénzszállítás feltételeit és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjét, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, valamint a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát.
Részben szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, az Szt. 14. § (8) bekezdése ellenére nem készítették el a pénztárhelyettesnek a felelősségvállalási nyilatkozatát.
(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Gyermektábor rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati rend**del rendelkezik.

A **Számlarend** 2017. június 1-től hatályos (legutóbbi felülvizsgálata: 2025. január 1.) a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat tartalmazza:

- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, 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.

Nem tartalmazza:

- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit és
- a Szt. 161. § (5) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti előírásokat a 2023. január 1-től hatályos változásokat, (pl.: közüzemi díjak megbontása).

A Számlarend hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 212/2020. (IV. 01) Korm. rendelet).
A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta. A szabályzatban hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem szerepel már és

tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (2025. december 31-ig), azonban továbbra sem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerinti a feladások elkészítésének rendjét és az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Gyermektábor rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Gyermektábor nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

A Gyermektábor nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő Gazdálkodási szabályzattal. Elkészítették az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét**, ami 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. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)
A GMK Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje 2022. június 30-tól hatályos, az Igazgató (Gyermektábor) aláírta és önálló szabályzatként adta ki. A szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. A kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítés igazolás és utalványozás ellátására vonatkozó személyenként készült felhatalmazás rendelkezésre áll és azok nyilvántartásának módját teljeskörűen bemutatják. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre vonatkozó személyenként készült kijelölések a gazdasági vezető részéről készültek el.
A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta és a szabályzat tartalmazza az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

A **Beszerzési szabályzat** 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat hatálytalan jogszabály helyet tartalmazott (pl.: 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet 16. § c), d) és e) pontját a 286/2024. (IX.30) Korm. rendelet módosította).
A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta. A módosított szabályzatban hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem szerepel.

A **Kiküldetési szabályzat** 2017. július 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott, hatálytalan jogszabályhelyet nem tartalmaz. A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította

a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** 2022. június 30-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban nem megfelelően szerepeltek a mérlegsorok, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) pontjának.
A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta. A szabályzatban már a megfelelő mérlegsorok szerepelnek.

Az **Reprezentációs szabályzat** 2017. július 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat hatálytalan jogszabály helyet tartalmazott (pl.: 1998. évi LXVI. tv. 1999. január 1-től hatálytalan).
A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta, önálló szabályzatként kiadta és a hatálytalan jogszabályhelyeket javította.

A Gyermektábor az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) (**Vezetékes és mobiltelefonok használata**) és h) (**Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**) pontok szerinti szabályzata a Gyermektábor önálló szabályzatai és a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Gyermektábor a belső kontrollrendszerről szabályzatot nem készített, a rendelkezésre álló Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE fogalmat a Bkr. 2017. január 1-től nem használja) szabályzatában nem kerültek kijelölésre a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerint a Gyermektábor folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személye.
A Közbenső megállapítások kézhezvétele után a Gyermektábor a FEUVE szabályzatot 2025. december 22-vel hatályon kívül helyezte. A KEP-re feltöltésre került 2026. március 11-vel a 2025. december 22-től hatályos, az Igazgató (Gyermektábor) által aláírt Ellenőrzési nyomvonal, amiben már kijelölésre kerültek a Gyermektábor folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák személye.

A Kjt. alapján elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

A Gyermektáborra vonatkozóan az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) az alábbi hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés (Ellenőrzés javaslatai 1/6.):

- megállapítottuk, hogy bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolás nem történt meg az Áht. 57. § (2) bekezdésének és a Gyermektábor Ügyrendjének ellentmondva.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Gyermektábor 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.
(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Gyermektábor) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amelyet a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, valamint a 2025. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú, a 26/2025. (X.1.) számú és a 34/2025. (XI.28.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

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 **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- A Gyermektábor a mintaként kiválasztott eszköz egyik törlesztő részletét a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára könyvelte (16 minta).
- A Gyermektábor a mínuszos vízszámlát átvezette a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán. A csatolt utalványon azonban már a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvelési tételek találhatók meg (25 minta).
- A kapott kauciót a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára könyvelték (40 minta).

A mintatételek ellenőrzése során megállapított hibákat az ellenőrzés során minden esetben javították.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az Organ P rendszerben megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi Időközi költségvetési jelentés, a 2025. évi IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A Közgyűlés az év végi előirányzatokat a 7/2026. (III.19). számú rendelettel módosította.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Gyermektábor az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.
2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Gyermektábor az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025.

december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Gyermektábor 0-ra leírt immateriális javakkal rendelkezik.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Gyermektábor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A Gyermektábor nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Gyermektábor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerint.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 347.884.375,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.
B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 572.272,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az éves beszámoló 17/A űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 183.000,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására és visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben~~,~~ a költségek, ráfordítások, aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 52.204,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Gyermektábor az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, amely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 243.024.066,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 20.938.975,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 77.023.830,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 604.285,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg az Éves költségvetési beszámoló 17/A űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 26.000,- Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.979.173,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 572.272,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 5.731.820,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Gyermektábor szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Gyermektábor az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Gyermektábor az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlap tárgyidőszaki adatával.
A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 630.111,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 25.826,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 604.285,- Ft.
Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Gyermektábor igazolta.
A Gyermektábor az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.
Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámolót 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően az éves beszámoló 07/A. űrlap adatával.
Az alaptevékenység maradványából 26.000,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Gyermektábor vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.
A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0,- Ft.
A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Gyermektábor) intézkedjen, hogy

1/1. A **Számviteli politikában** felülvizsgálják a pontatlanságokat (mérlegkészítés időpontja, pontatlan jogszabályi hivatkozás) az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/2. Az **Önköltségszámítási szabályzatban** kerüljön megjelölésre az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján, hogy a Gyermektábor milyen szolgáltatást nyújt és készüljön hozzá kalkulációs séma.

1/3. Készítsék el a pénztárhelyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint.

1/4. A **Számlarend** tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése alapján. A Számlarendben szerepeljen az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint.

1/5. Készítsék el a **Gazdálkodási szabályzatot** az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerint.

1/6. A bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolás történjen meg az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gyermektábor Ügyrendje alapján.

1/7. A Gyermektábor tegyen eleget az Info.tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésében meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/34. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS PÉNZÜGYI-GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kulturális Pénzügyi – Gazdasági Szolgáltató Központ
(a továbbiakban: KP-GSZK)
Törzsszám: 467265

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A KP-GSZK esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben megfelel, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása csak a bevételek szakmai teljesítés igazolása esetében nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására, az új szabályzatok 2026. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A KP-GSZK a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A 2023. január 10-től hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A KP-GSZK az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt Polgármester 2023. szeptember 11-i jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A KP-GSZK által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (Alapító okiratban rögzített), az SZMSZ-ben és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést nem állapítottunk meg.

A KP-GSZK rendelkezik **Ügyrend**del, ami 2024. május 30-tól hatályos.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK, mint gazdasági szervezet és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (13 db) között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 46/2020. (VI.26.) számú és 165/2024. (IX. 24.) számú határozattal jóváhagyta. A Színházzal a KP-GSZK között létrejött Munkamegosztási megállapodás alapján a Színház nem rendelkezik gazdasági szervezettel, azonban a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést is a Színház munkavállalói látják el. Ez ellentmondott az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának és az Ávr. 58. § (4) bekezdésének. A KP-GSZK és a Színház a megállapodást 2025. december 30-val megszüntette.

A KP-GSZK rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat.

A KP-GSZK nem végez olyan tevékenységet, ami az Önköltségszámítási szabályzat elkészítését indokolja.

A **Számviteli politika** 2023. szeptember 11-tól hatályos, az Igazgató (KP-GSZK) kiadmányozta. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazza az Szt. 14. § (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket, hogy a jogszabályban biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
A Számviteli politikában nem rögzítették az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek, valamint az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdése alapján. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat nem szabályozták. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) aláírt. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól rendelkeztek. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) kiadmányozott. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit nem szabályozták, azonban az intézménynek ilyen jellegű eszközei nincsenek.
Nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja előírása alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja előírása az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Pénzkezelési szabályzat** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) aláírt. Az Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. A szabályzat tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, meghatározták a napi készpénz záró állományát (200.000, - Ft), a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat és a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. Részben

szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit az Szt. 14. § (8) bekezdésének ellenére, nem jelöltek ki a pénztárellenőr helyettest és a KP-GSZK bankkártya használatával kapcsolatos eljárásokat nem szabályozták. Nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és az eljárás rendjéről, valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról és az ellenőrzés gyakoriságáról sem. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A KP-GSZK rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati rend**del rendelkezik.

A **Számlarend** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) kiadmányozott. A szabályzat **nem tartalmazza**:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja szerint 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 Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendét és
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A szabályzat nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti előírásokat a 2023. január 1-től hatályos változásokat (pl.: közüzemi díjak megbontása). (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A KP-GSZK rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A KP-GSZK nem készítette el az az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A KP-GSZK nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot** nem kell készítenie.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (KP-GSZK) a 2023. szeptember 11-től hatályos (legutóbbi módosítása 2025. április 14.) **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a KP-GSZK gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben 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, azonban az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem határozták meg.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó kijelölések megfelelnek az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályoknak. A szabályzatban rendelkeztek arról, hogy mikor ki jogosult helyettesítésre. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a pénzügyi ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolás és az érvényesítésre jogosult személyekről az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő naprakész nyilvántartást nem vezetnek, a felhatalmazások és kijelölések rendelkezésre állnak. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján a KP-GSZK 200.000, - Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A KP-GSZK az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) (Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend), c) (Kiküldetési Szabályzat), e) (Reprezentációs kiadások szabályzata), g) (Vezetékes és mobiltelefonok használata) és h) (Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje) pontok szerinti szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások alapján elkészítették. A szabályzatban kijelölésre kerültek a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerint a KP-GSZK folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák személye.

A Kjt. alapján elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

A KP-GSZK-ra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- Egy bevételi minta esetében nem készült utalványrendelet az Ávr. 59. § és a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)
- A szakmai teljesítés igazolást a Gazdálkodási szabályzat alapján a számlán szükséges elvégezni, azonban a gyakorlatban az utalványon történik az Ávr. 57. § -ban foglaltak ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)
- Egy esetben a mintavételkor nem került megküldésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (a szerződés). (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A KP-GSZK eleget tett 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.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (KP-GSZK) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amelyet a Képviselő-testület a 221/2024. (XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, valamint a 2025. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az

eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú, a 26/2025. (X.1.) számú és a 34/2025. (XI.28.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

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 **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- A mintához megküldött bizonylaton a takarító szolgáltatás költsége a 053221 Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata rovaton szerepel, míg a könyvelésben a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovatra könyvelték (3. számú minta).
- Az operációs rendszer licence díja tévesen a 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi számlán került aktiválásra (8., 13. és 38. minta).
- Több minta esetén a számla teljesítési időszaka 2024. évi, csak a kifizetés történt meg 2025. évben. A 2024. évi könyvekben a 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán kellett volna szerepeltetni (11. és 12. minta).
- A belépőjegy költségét a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatra könyvelték (16. minta).

A mintatételek ellenőrzése során megállapított hibákat az ellenőrzés során minden esetben javították.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az Organ P rendszerben megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi Időközi költségvetési jelentés, a 2025. évi IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A Közgyűlés az év végi előirányzatokat a 7/2026. (III.19). számú rendelettel módosította.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A KP-GSZK az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A KP-GSZK az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a KP-GSZK.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A KP-GSZK az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások;).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a KP-GSZK.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 763.861,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.
B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,-Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 300.000,-Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, az Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak/ és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 218.115,- Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 188.138,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében

szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, amely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 805.726,- Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 122.977,- Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,-Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -6.221.943,- Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -376.864,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 91.841,-Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 12.203,- Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 7.036.174,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A KP-GSZK szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A KP-GSZK az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a KP-GSZK az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -382.976,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6.112,- Ft, amelyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -376.864,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.
A KP-GSZK az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 518.115,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek sorában szereplő 91.841,- Ft alátámasztásra került, a fedezete a ki nem utalt 2025. évi támogatás összege.

A KP-GSZK vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0,- Ft.
A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (KP-GSZK) intézkedjen, hogy

1/1. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. A Számviteli politikában szabályozzák az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A Számviteli politikában szabályozzák az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

1/2. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja előírása alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában határozzák meg az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja előírása alapján.

1/3. Jelöljenek ki a pénztárellenőrnek helyettest a **Pénzkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján. Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján szabályozzák a bankkártya használatát. A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és az eljárás rendjéről. A szabályzatban rögzítsék az Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát.

1/4. A **Számlarend** az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint tartalmazza 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. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja szerint tartalmazza 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 Számlarend az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. A Számlarendben az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint szerepeljenek az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. § (5) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerint előírásokat.

1/5.Gondoskodjanak az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** elkészítéséről.

1/6. A **Gazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerint tartalmazza az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő pénzügyi ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolás és az érvényesítésre jogosult személyekről készített nyilvántartás naprakész legyen.

1/7. A bevételek esetében készüljön utalványrendelet az Ávr. 59. §-a és a Gazdálkodási szabályzat előírásai alapján.
1/8. A szakmai teljesítés igazolást az Ávr. 57. § -a és Gazdálkodási szabályzat alapján a számlán végezzék el.
1/9. A KP-GSZK az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/35. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI NEMZETI SZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Nemzeti Színház (továbbiakban: Színház)
Törzsszám: 467012

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Színháznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a Színház esetében a gazdasági szervezet létrehozására, a szabályzatok aktualizálására. Az új szabályzatok 2026. évben készültek el és léptek hatályba.

- Szervezeti- és Működési szabályzat, hatályos 2026. február 10-től,
- Eszközök és források értékelésének szabályzata, hatályos 2026. január 1-től,
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Pénzkezelési szabályzat módosítása, hatályos 2026. január 16-tól,
- Gazdasági Ügyrend, hatályos 2026. január 1-től,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről, hatályos 2026. január 1-től,
- Közbeszerzési szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, hatályos 2026. január 1-től,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Szabályzat a reprezentációs kiadásokról, hatályos 2026. január 1-től,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Telefonszabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Telefonszabályzat 1. számú módosítása, hatályos 2026. január 16-tól,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatályos 2026. január 1-től.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzók a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhetőek, így ezek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a szabályzókkal kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

A Színház a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma: 1.-49/2025. (III.28.)) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr.

5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Színház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásainak.
Az SZMSZ tartalmában pontatlan, pl.: a II. fejezet 2. pontban a hatályos Alapító okirat kelte és száma:1.-156/2022. (IX.20.), a törzskönyvi kivonatban 1.-49/2025. (III.28.). Az SZMSZ I. fejezet 2. pontjának f) bekezdésben a szakágazati besorolása: 900100 Előadó-művészet, a törzskönyvi kivonat szerint: 902000 Előadó-művészet. Az SZMSZ és az Alapító okirat között nincs összhang. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Színház **Ügyrend**je a 2024. február 1-től hatályos (módosítva 2025. szeptember 15-én) Gazdasági Ügyrend, tartalmazza a gazdasági folyamatokkal kapcsolatos jogköröket.

A Színház az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását a KP-GSZK biztosítja. A KP-GSZK és a Színház között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.
A megállapodás tartalmában pontatlan, tévesen szerepel a 2.1.2. pontban meghatározott feladatoknál a költségvetés feladása a KGR-K11 adatszolgáltató modulban.
A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 300/2025.(XII.19.) Kgy. határozat 3. pontja alapján a Színház és a KP-GSZK közötti Munkamegosztási megállapodás megszüntetéséről döntött 2025. december 31-i hatállyal.

A Színház rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli Politika** 2024. augusztus 14-től hatályos, önálló szabályzat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek.
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 előfordulású bevételnek, költségnek, 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) 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 jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletre hivatkozik. Tartalmában pontatlan a IV. fejezet a könyviteli zárlat szabályai, nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 53. § (4)-(8) bekezdései szerint elvégzendő feladatokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2024. február 1-től hatályos, önálló szabályzat. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII. 24.) Korm.rendeletre hivatkozik. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások). A szabályzat 2.3. pontjában a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII. 24.) Korm.rendeletre hivatkozva került meghatározásra, hogy a leltározást két évenként hajtják végre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az **Eszközök és források értékelésének szabályzatá**ban (2023. január 1-től hatályos, módosítva 2024. február 1-én, önálló szabályzat) rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
Az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az **Önköltségszámítás** s**zabályzat** rendelkezésre állt, önálló szabályzat, hatályos 2019. december 30-tól, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, 2024. február 1-től hatályos, önálló szabályzat.
Rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, rögzítették a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét (400.000 forint), valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát.
Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.
A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 2003. évi XCII. törvényre hivatkozik. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)
A Színház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati rend**del rendelkezik.
A 2017. november 22-től hatályos Számlarend a Színház önálló szabályzata.

A Számlarenden a jogszabályváltozásokat 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. 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 számjelét 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 jogcímeit, 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 Számlarend nem tartalmazza 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 Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások*)* elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Színház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Ügyrend,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefon szabályzat,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett** a Színház a **Gazdasági Ügyrendben** határozta meg gazdálkodásának részletes rendjét.
A Gazdasági Ügyrend tartalmazza a Színház gazdálkodásának rendjét, amelyben 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. Tartalmazza a tervezési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek rendelkeznek a jogszabályban előírt végzettséggel. A szabályzatban az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése előírásainak megfelelően rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, és tartalmában pontatlan, tévesen szerepel a 3.2. pontban az elemi költségvetés garnitúra 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 jogkörgyakorlásra, 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 az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, 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. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 300/2025.(XII.19.) Kgy. határozat 1. pontja alapján a Színház tekintetében gazdasági szervezet létrehozásáról döntött 2026. január 1-jei hatállyal.

A **Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről** a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata** a Színház önálló szabályzata, 2018. december 28-tól hatályos, módosítva 2020. november 1-én.
A szabályzat nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírásának ellenére, pl.: a 3.2 pontban a személygépkocsi normaköltség (9 FT/km) tévesen került meghatározásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos.
A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos.
A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos.
A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A **Telefon szabályzat** a Színház önálló szabályzata, 2024. november 11-től hatályos, a szabályzat mellékleteit többször módosították, az utolsó módosítás dátuma 2025. augusztus 6.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** a Színház önálló szabályzata, hatályos 2010. április 1-től, utolsó módosítás 2020. november 1-től.
A szabályzat tévesen tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása ellenére, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz pl.: a 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet, az 1992. évi LXIII. törvény, valamint az 1992. évi XXXVIII. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/14.)

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Színház folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg (aktualizálandó szabályzatok).

A Színházra vonatkozóan a Gazdasági Ügyrend tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A felhatalmazások, kijelölések és a nyilvántartás összhangja nem minden esetben állt fenn. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A mintatételek ellenőrzése során 1 esetben állapítottuk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/15.)
- 2 esetben az utalványon nem történt meg az érvényesítés, utalványozás (Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása). (Ellenőrzés javaslatai 1/16.
- 2 esetben volt utólagos jogkörgyakorlás, utalványozás, érvényesítés (Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása). (Ellenőrzés javaslatai 1/17.)
- 1 esetben hiányzik a teljesítés igazolása (Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása). (Ellenőrzés javaslatai 1/18.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Színház teljeskörűen eleget tett 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.
Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek gyoriszinhaz.hu/kozerdeku-adatok/ címen.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Színház) gondoskodott.
Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.
A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. A J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, valamint a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorokat a bemutatott dokumentumok részben igazolták. Év végén az alátámasztottság megfelelő, javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) kezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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 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 karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Színház gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. A K335 Közvetített 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 beszámoló ellenőrzésekor sem teljesültek az Áhsz. szerinti összefüggések. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Színház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében 2024. június 30., a készletek esetében 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása a készletek esetében leltározás lefolytatásával, egyébként egyeztetéssel történt.

A Színház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral

teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 4.060.280 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Színház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 655.432.179 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Színház vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Színház vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 36.407.600 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Színház vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a pénztár és a forintszámla tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 263.454.016 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 14.537.750 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 53.904.492 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Az azonosítás alatt álló tételek (363) elszámolására

vonatkozó megállapítások a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben kerültek kifejtésre (Ellenőrzés javaslatai 2/1. pont).

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.115.747 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.641.995 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásainak besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 8.139.800 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban nem került rögzítésre.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 748.793.191 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -36.038.291 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -481.240.082 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 136.130.830 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 83.976.773 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 19.596.368 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.002.040 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait nem, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 566.473.030 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Színház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Színház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlával szemben könyvelt bérköltségből 1.784.088 Ft az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlára lett könyvelve az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számlák helyett. Az 51 Anyagköltség főkönyvi számlán 61.769 Ft, az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán 3.642.828 Ft szerepel, amely tételeknek az Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számla tartozik oldalán kellett volna szerepelniük.
A bevételek esetében a 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számlán szerepel 170.350.354 Ft, amelyből 166.963.454 Ft-nak a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, 3.386.900 Ft-nak a 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számla követel oldalán kellene szerepelnie. A könyvvezetés nem felel meg az Áhsz. 25., 27. § előírásainak.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Színház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 131.599.240 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4.531.590 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 136.130.830 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

A szabályszerűségi ellenőrzés által feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- I/02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
- I/03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
- III/09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- IV/10 Anyagköltség
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- VII Egyéb ráfordítások

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Színház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 263.138.972 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 263.138.972 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege kisebb a költségvetési évben esedékes kötelezettségeknél (83.976.773 Ft), kiutalatlan intézményfinanszírozás miatt.

A Színház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 351.678.078 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató Színház intézkedjen, hogy

1/1. Az **SZMSZ** és az **Alapító okirat** közötti összhangot teremtsék meg, a jogszabályváltozásokat vezessék át.

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 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.

1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán** a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

1/4. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** rögzítsék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.

1/5. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénzkezelési szabályzaton** a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

1/6. 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 a könyvelésben használatos COFOG számokat a Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontok előírása alapján. Szerepeltessék benne minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét 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 jogcímeit, 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, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. Tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit. az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.

1/7. Az Ávr. 13. (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, rendjéről szóló szabályzatot**. A jogszabályváltozásokat és szervezeti változásokat a Gazdasági ügyrenden

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.

1/8. A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.

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.

1/10. Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjára történő hivatkozás.

1/11. A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítését és elszámolását tartalmazó szabályzat** felhatalmazó része tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjára történő hivatkozást.

1/12. A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára történő hivatkozás.

1/13. A **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** felhatalmazó része tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozást.

1/14. A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően 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.

1/15. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.

1/16. Az utalványon történjen meg az érvényesítés, utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján.

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.

1/18. A teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján végezzék el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató Színház intézkedjen, hogy

2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben.

2/2. A kiadás, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek elszámolása során az Áhsz. 25-27. § előírásai teljesüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/36. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr
(a továbbiakban: EESZI)
Törzsszám: 466741

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az EESZI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felel meg, a fejlesztése szükséges. A meglévő szabályzatok folyamatos aktualizálása indokolt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az EESZI-nél a *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása folyamatban van, a jelentés készítéséig nem fejeződött be, így az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására egy esetben történt intézkedés, 2025.10.01-én hatályba léptették az új Gazdálkodási szabályzatot.

Kontrollkörnyezet

Az EESZI a jogszabályi előírások szerint rendelkezik 1/A.-107/2025. (V.30.) okiratszámú 2025. június 6-án záradékolt **Alapító okirattal.** A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.
A könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az EESZI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett 2025.04.01-től hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Alaptevékenységeit COFOG számonként a 12. oldalon tartalmazza. Vállalkozási tevékenységet nem végez. Tartalmazza azon költségvetési szervek felsorolását, ahol pénzügyi-gazdasági, vagyonkezelési feladatokat ellát (Család- és Gyermekjóléti Központ, Hajléktalanokat Segítő Szolgálat).
Pénzügyi-gazdasági és vagyonkezelési feladatait a pénzügyi szervezete az IPGR látja el. Az önálló szakmai vezetéssel rendelkező szervezeti egységek munkáját az Igazgató (EESZI) hangolja össze. Az EESZI gazdasági szervezete rendelkezik az Igazgató által aláírt 2022. szeptember 1-én hatályba léptetett Ügyrenddel.
A könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel az SZMSZ-ben. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az EESZI az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodást** a Hajléktalanokat Segítő Szolgálattal kötött. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv a 119/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az EESZI rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A 2022. szeptember 1-én hatályba lépett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Számviteli politika** rendelkezésre áll. A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették az EESZI sajátosságait. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, lényegesnek, nem lényegesnek. Rögzítették a számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
Nem rögzítették a Számviteli politikában, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
Az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját nem tartalmazza a szabályzat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére.
Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: a 22. oldalon a 284/2014 (XI.20.) kormányrendelet, a 402/2015. (XII.15.) kormányrendelet, a 34/2015. (XII.16.) NGM rendelet, az 1990. évi LXV törvény, valamint a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet. Tartalmában elavult kifejezések szerepelnek benne, például: a 20. oldalon analitikus nyilvántartások. Az Áhsz. 14. mellékletében részletező nyilvántartások szerepelnek. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A 2016. január 4-én hatályba lépett, 2021. június 1-én módosított, Igazgató (EESZI) által aláírt **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A 2021. június 1. napján hatályba léptetett módosításban határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.
Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, azonban a meghatározott leltározási gyakoriság nem megfelelő. Például az ingatlanoknál 5 évenkénti leltározást határoztak meg, ami ellentmond a jogszabályi előírásnak. Az Szt. 69. § (3) bekezdés alapján a leltározást legalább háromévente mennyiségi felvétellel el kell végezni.
Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A 2018. november 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Rögzítették a szabályzatban a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az EESZI rendelkezik 2022. szeptember l-én hatályba léptetett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Önköltségszámítási szabályzattal.** Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szervezet végez rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást (pl. helyiséghasználat, készletértékesítés). A 4.oldalon felsorolja azokat a tevékenységeket, szolgáltatásokat melyek esetében térítési díj megállapítására került sor. Élelmezési üzemet (saját konyhát) üzemeltet, az adott szakosított tevékenység viszonylatában mentesült az Önköltségszámítási szabályzat készítése alól.
A szabályzat tartalmazza az egyes tevékenységek önköltségszámításának módját, folyamatát. A szabályzat mellékletében a kalkulációs sémák megtalálhatók, de kitöltött kalkulációs séma nem áll rendelkezésre az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az EESZI rendelkezett 2017. január l-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Pénzkezelési szabályzattal.** Az 2025. április l-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Pénzkezelési szabályzat a 2017. január 1-i szabályzatot hatályon kívül helyezte. A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a készpénzforgalom lebonyolításának rendjéről. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit az EESZI sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat is tartalmazza. A pénztár napi záró állományát 2.000.000 forintban határozták meg. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait is meghatározták a szabályzatban.

Az EESZI rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2017. január l-én hatályba léptetett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A bizonylati rendet a 2025. április l-én hatályba léptetett Bizonylati szabályzat tartalmazza. Teljeskörűen nem tartalmazza 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 ellenére.
Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Az EESZI rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás rendjének szabályzata (Gazdálkodási Szabályzat),
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,
- Utazási szabályzat a bel- és külföldi hivatalos utazások rendjéről,
- Élelmezési szabályzat, Tárgyi eszközök és készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata (tartalmazzák az anyag- és eszközgazdálkodás szabályait),

- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Szabályzat a gépjárművek és kerékpárok/elektromos kerékpárok használatáról,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok igénylésének és közzétételének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően az EESZI nem rendelkezett a **Gazdálkodási szabályzattal**.
Az EESZI rendelkezik 2016. január 4-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatával, és 2020. október l-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatával is. Kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról naprakész nyilvántartás rendelkezésre áll. Az Igazgató (EESZI) felhatalmazásokat adott kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolásra. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a felhatalmazások az Igazgató (EESZI) és a gazdasági vezető által aláírva rendelkezésre állnak. Az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárát 100.000 forintban határozták meg. A Kötelezettségvállalás rendjének szabályzata a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját tartalmazza. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályi előírásoknak megfelelő végzettséggel.
A szabályzatok az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen nem tartalmazzák.
Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaznak, például: a 249/2000. (XII.31.) kormányrendelet és a 2011. évi CVIII. Törvény.
A Kötelezettségvállalás rendjének szabályzata tartalmában elavult kifejezést használ, mert már nem az analitikus nyilvántartás fogalmat használja az Áhsz., hanem részletező nyilvántartásokról rendelkezik.
A szabályzatokban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak ellenére.
2025.10.01. hatállyal elkészült a Gazdálkodási szabályzat. A korábban készült két szabályzatot hatályon kívül helyezték.

A 2025. január l-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Beszerzési szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2017. október l-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Utazási szabályzat a bel- és külföldi hivatalos utazások rendjéről szóló önálló szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2017. január 2-án hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Élelmezési szabályzat rendelkezésre áll. 2016. január l-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Tárgyi eszközök és készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata is feltöltésre került a KEP felületre. Az EESZI-re vonatkozóan tartalmazzák **az anyag és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.

A 2024. július l-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Reprezentációs szabályzat** rendelkezésre áll. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzaton a jogszabályváltozásokat nem vezették keresztül, például EHO jogszabály már hatályon kívül lett helyezve. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A 2022. szeptember l-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Gépjárművek** használatáról szóló önálló szabályzat rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról 2016.október l-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló önálló szabályzat rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült az Igazgató (EESZI) által aláírt 2023. október 2-án hatályos önálló **Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A 2020. február 25-én készített belső ellenőr és Igazgató (EESZI) által aláírt **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az EESZI folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az EESZI-re vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás és az utalványozás nem minden esetben történt meg (például 20-as, 21-es minta). (Ellenőrzés javaslatai 1/9. és 1/10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az EESZI teljeskörűen eleget tett 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. Az EESZI a közzétételi kötelezettségét a www.eeszi.hu felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (EESZI) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Igazgató (EESZI) által jóváhagyott, 2019. április 15-től hatályba lépett, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült. A 2024. november 14-én Igazgató (EESZI) által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv rendelkezésre áll. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata az EESZI belső ellenőrzési tervét a 222/2024. (XII.20) számú közgyűlési határozattal hagyta jóvá. Belső ellenőrzések nyilvántartása is feltöltésre került a KEP felületre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés 26/2025. (X.1.) számú rendeletével elfogadták. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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 ellenőrzés:

- A selejtezés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak az E/10. számú mintatétel esetében, mert a könyvelés során a 842-es főkönyvi számlát nem használták. A közbenső megállapítások hatására a javítást elvégezték, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

- A 363-as főkönyvi számlák kiadás bonyolítására (költőpénz) nem használhatók, hanem olyan befizetések mutathatók ki rajtuk, amelyek a keletkezés pillanatában az azonosításhoz szükséges feltételekkel nem rendelkeznek (E/14. számú mintatétel). A közbenső megállapítások hatására a javítást elvégezték, a hibás gyakorlatot 2026-tól megszüntetik. A jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése nagyságrendileg megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Egy esetben tapasztaltunk rovat tévesztést. A COFOG felosztást negyedévente végzik. A bizonylatokon történt nettó kifizetések teljesítését májusban a K1101-es rovatra könyvelték és június 3-i dátummal vezették át az érintett rovatokra. Javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az EESZI gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A bevételek költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezősége nem valósult meg (például: egy 2025.02.06-i könyvelési tételben 7 000 Ft adomány a 92441-es főkönyvi számlára lett könyvelve a 922-es főkönyvi számla helyett). A közbenső megállapítások hatására a javítást elvégezték, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az EESZI az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2026. január 26.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az EESZI az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása alapján.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 10 541 910 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az EESZI az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.)

önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az EESZI.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 3 338 412 055 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az EESZI vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az EESZI vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a EESZI vásárolt készletekkel rendelkezik).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 11 170 935 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az EESZI vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 17 522 773 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor. Az EESZI nyitó tételben érintett. 2025-ben változás könyvelés nem volt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 11 803 168 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 60 547 627 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolás) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 6 310 990 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 33 971 636 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5 718 635 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Önkormányzat és költségvetési szerve között vagyonátadás történt, a 4129-es főkönyvi számlát használták.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 220 816 227 Ft.
G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 524 130 802 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 56 688 149 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -971 117 947 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 74 865 638 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 7 080 121 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 174 323 790 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 18 597 614 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 390 615 335 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az EESZI szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az EESZI az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az EESZI az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 74 484 027 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 381 611 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 74 865 638 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az EESZI igazolta.

Az EESZI az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az EESZI bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 441 484 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 5 441 484 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került. Az EESZI mérlegében 7 080 121 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, amely több, mint a kötelezettségvállalással terhelt maradvány. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezett az intézmény.

Az EESZI vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az EESZI által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (EESZI) intézkedjen, hogy

1/1. A 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet alapján a gazdasági szervezettel rendelkező EESZI-nél a 013360-as COFOG számot törzskönyvezzék, és az **Alapító okiratban** is szerepeltetni szükséges.

1/2. A 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet alapján a gazdasági szervezettel rendelkező EESZI-nél a 013360-as COFOG számot az **SZMSZ**-ben is szerepeltetni szükséges.

1/3. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék a **Számviteli politikában**, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Szabályozzák, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján rögzítsék az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és a jogszabályi hivatkozások viszonylatában pontosítsák.

1/4. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdések előírásainak feleljen meg. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

1/5. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kitöltött kalkulációkat az **Önköltségszámítási szabályzathoz** mellékeljék.

1/6. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdés b) pontjai alapján a **Számlarendet** egészítsék ki.

1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készült **Reprezentációs kiadások szabályzatát** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.

1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült **Közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló szabályzatot** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy pontos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon.

1/9. Az Ávr. 59. § alapján az érvényesítést követően az utalványozást is végezzék el.

1/10. A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével hajtsák végre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/37. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DR. KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér
(továbbiakban: Könyvtár)
Törzsszám: 369653

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.
A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.
A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- új Számviteli politika, hatályos 2025. december 31-től,
- új Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új Számlarend, hatályos 2025. december 31-től,
- új Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új Beszerzési szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új SZMSZ készült, hatályos 2026. január 20-tól.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma: 4.-49/2025. (III.28.)) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.
A Könyvtár az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. A Könyvtár az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében gondoskodott.
Az SZMSZ tartalmában pontatlan, pl.: az 1. § (3) bekezdésben a hatályos Alapító okirat kelte és száma: 3.-165/2024. (IX.24.), a törzskönyvi kivonatban 4.-49/2025. (III.28.). Az SZMSZ 5. § -ban a szakágazati besorolása: 910100 Könyvtári, levéltári tevékenység, a törzskönyvi kivonat szerint: 911100 Könyvtári tevékenység. Az SZMSZ és az Alapító okirat nincs összhangban.
Az SZMSZ-ben a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2026. január 20. hatállyal elvégezték. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma: 1.-295/2025. (XII.19.)). A jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A Könyvtár Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását a KP-GSZK biztosítja. A KP-GSZK és a Könyvtár között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. Tartalmazza a költségvetés tervezése, az

előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Könyvtár rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítés és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Könyvtár **Számviteli Politiká**ja a 2021. január 4-től hatályos, önálló szabályzat. A szabályzat kialakítása során figyelembe vették a Könyvtárra jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg, rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
A Számviteli politika az Áhsz. 4. § (6)-(7) bekezdéseiben foglalt számviteli alapelveket nem tartalmazza.
Nem rögzítették, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosítást, kiegészítést, javítást 2025. december 31-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Leltárkészítés és leltározási szabályzat** 2021. január 1-től hatályos, önálló szabályzat. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.
Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatá**ban (2021. január 1-től hatályos, önálló szabályzat) rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
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. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Önköltségszámítási szabályzat** rendelkezésre állt**,** önálló szabályzat, hatályos 2020. január 1-től. A Könyvtár elő, illetve utókalkulációs számításokat végez terembérletre vonatkozóan, beiratkozás (olvasójegy) és ingyenes látogatójegy nélkül igénybe vehető szolgáltatás, valamint saját kiadású kiadvány esetére.

A **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, 2021. január 1-től hatályos, önálló szabályzat.
A szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, rögzítették a pénzszállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.
A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban téves a jogszabályi hivatkozás arra vonatkozóan, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
A Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtak ellenére nem határozták meg a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát.
A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 31-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A Könyvtár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön Bizonylati renddel rendelkezik.
A 2020. január 1-től hatályos Számlarend a Könyvtár önálló szabályzata. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, azonban a Számlarend 5.23.1, 5.23.2, 5.23.3.pontokban a havi, negyedéves, éves könyviteli zárlat feladataira vonatkozó szabályozás nem teljeskörű. 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 számjelét és megnevezését a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére.
A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.
Nem tartalmazza 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 Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése ellenére.
Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.
A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 31-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A Könyvtár a következő szabályzatokkal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,

- Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,
- Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzata,
- Vezetékes - és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően rendelkezik **Gazdálkodási szabályzat**tal, hatályos 2024. május 1-től. A szabályzat tartalmazza a Könyvtár gazdálkodásának rendjét, amelyben 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. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.
A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerinti szabályozási kötelezettségének nem teljeskörűen tett eleget, mivel a szabályzat nem tartalmazza, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
Az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére nem rögzítették a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét.
A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatában nem szabályozták a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásának rendjét.
Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása ellenére. Az Igazgató (Könyvtár) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. 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. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.
Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére. Az Igazgató (Könyvtár) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)
Nem készült írásbeli kijelölés minden teljesítés igazolására jogosult személynek, az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai ellenére.
A szabályzatban az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére nem rögzítették teljeskörűen az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.
A Közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 31-i hatállyal elvégezték a szabályzatban. A felhatalmazó részben szerepel, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására, tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Rögzítették a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, szabályozták a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásának rendjét, megteremtették az összhangot a Munkamegosztási megállapodással. Elkészítették a kijelöléseket minden teljesítés igazolásra jogosult személynek, rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. Az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre kijelölés továbbra sem szabályos, így az ezekkel kapcsolatos közbenső megállapítások és

javaslatok táblázatában tett javaslatainkat a jelentésben megismételjük, a javított megállapításokkal kapcsolatban a jelentésben nem teszünk javaslatot.

A **Beszerzési szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2020. január 1-től hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.
A Közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 31-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Kiküldetési szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2020. december 1-től hatályos, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2018. január 1-től hatályos. A szabályzat tartalmában pontatlan pl.: a 4.2.2.1 pont alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, ha a beszerzés a 100.000 forintot nem éri el. A Gazdálkodási szabályzat szerint a kötelezettségvállalást 200.000 forint felett írásba kell foglalni. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a Gazdálkodási szabályzat előírásai nincsenek összhangban.
A Közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket 2025. december 31-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2018. január 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** a Könyvtár önálló szabályzata, 2022. november 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** a Könyvtár önálló szabályzata, 2020. december 1-től hatályos. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzatban tévesen szerepel a szociális hozzájárulási adó mértéke. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** 2019. május 2-től hatályos, a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Könyvtár folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az Ellenőrzési nyomvonal a Belső kontroll szabályzat 1. számú melléklete, hatályos 2020. január 1-től.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg (aktualizálandó szabályzatok).
A Könyvtárra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A felhatalmazások, kijelölések és a nyilvántartás összhangja nem minden esetben állt fenn. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A mintatételek ellenőrzése során 2 esetben állapítottunk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)
- 1 esetben hiányzott a kötelezettségvállalás pénzügyileg ellenjegyzett dokumentuma. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)
- 2 esetben az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltakat nem tartották be, a jogkörök gyakorlását nem tudtuk vizsgálni, nem készült utalvány. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár teljeskörűen eleget tett 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. Közérdekű adatok elérési címei: https://gyorikonyvtar.hu/uvegzseb.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Könyvtár)gondoskodott.
Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.
A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Az A/I Immateriális javak, az A/II Tárgyi eszközök, D/I Költségvetési évben esedékes követelések, D/III/1 Adott előlegek, E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása, az E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása és a H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, mérlegsorok nem kerültek alátámasztásra dokumentumokkal. Év végén az alátámasztottság megfelelő, javaslatot nem fogalmazunk meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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 34. mintatétel esetében nem a 3311902 forint számlához tartozó dokumentumok kerültek feltöltésre. Az eredeti utalványon szerepel a bankhelyesbítő bizonylat kézzel rávezetett kontírozása. Nem átlátható a bizonylat helyesbítése, kontírozása. A 7 darab készpénzes számla könyvelése nem 3631 azonosítás alatt álló tétel. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elve nem érvényesült azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben. A főkönyvi karton vizsgálata alapján a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. 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. Eltérést állapítottunk meg a K1101., K123. és a K2. rovatokon, valamint a COFOG-ok tekintetében. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Könyvtár gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések**nek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.
A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatások elszámolása a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi számon történt. A tételek javítása megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került.
2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg, a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.
A 2025. I. félévi időszakot vizsgálva megállapítottuk, hogy a 32., 3311., 3312. számlák összevont korrigált záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembevételével és a Költségvetési maradvány között 315.977 Ft eltérés volt. A pénzeszközök és az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja szerinti sajátos elszámolások tárgyévet megelőző év mérlegfordulónapjáig elszámolt halmozott, nem realizált árfolyamkülönbözete okozta az eltérést. Az eltérés a 2023. évben képződött árfolyamnyereségből adódik.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,

- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Könyvtár.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 3.255.920 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Könyvtár az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. szerinti folyamat. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- Az értékcsökkenés elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 519.567.218 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Könyvtár vonatkozásában nem releváns.
A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Könyvtár vonatkozásában nem releváns.
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás a vásárolt készletek tekintetében.
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 24.306.162 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Könyvtár vonatkozásában nem releváns.
B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a pénztár és forintszámlák tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 47.836.154 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 141.395 Ft.
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 189.785 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Az azonosítás alatt álló tételek (363) elszámolására vonatkozó megállapítások a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontnál kerültek kifejtésre.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 125.389 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 13.069.699 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 16.399.173 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Könyvtár az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 264.979.920 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -326.910.653 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 304.340.261 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 23.650.981 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 14.148.240 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 10.116.369 Ft
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 252.964 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 12.725.838 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 321.586.975 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Könyvtár szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem egyeznek meg.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 12.683.994 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1.464.246 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 14.148.240 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Könyvtár igazolta.

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 34.919.728 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 7.883.952 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 27.035.776 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege kisebb a költségvetési évben esedékes kötelezettségeknél (10.116.369 Ft), kiutalatlan intézményfinanszírozás miatt. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Könyvtár vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe**.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: **2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató Könyvtár intézkedjen, hogy

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.

1/2. 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.

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.

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.

1/5. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.

1/6. A megkötött szolgáltatási szerződés (Győr-Szol. Zrt. szerződés) másolatát kérjék meg a szolgáltatótól.

1/7. A gazdálkodás során tartsák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató Könyvtár intézkedjen, hogy

2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.

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.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató Könyvtár intézkedjen, hogy

3/1. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerüljön könyvelésre az időbeli elhatárolás.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Győr, dátum az időbélyegző szerint

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

Horváth Endre
igazgató

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

Győr

Győr Megyei Jogú Város
Polgármesterétől

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,

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTER 1.

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 figyelmének 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 sorszámú 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 számra) 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) bekezdésekben 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.	pontjában foglalt könyvelési tételek megvalósításával történjen. A könyvvezetés során az Szt. 15. § (3), 16. § (3), az Áhsz. 48. § (3) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.		megvalósításával történjen. A könyvvezetés során az Szt. 15. § (3), 16. § (3), az Áhsz. 48. § (3) bekezdésekben 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 ismételten 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

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
			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 mérlegjelentésében kimutatott adata eltér az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattól. A D/I/3 Költségvetési évben 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 egyezőséget	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 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
bevételre soron kimutatott összeget az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adatok nem támasztják alá. (Kigyűjtés az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához, Zárási összesítő I., Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek. 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 ellenére nem került a mérlegben kimutatásra a költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre.	mutasson az ASP ADÓ szakrendszerben 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 bevételre.		egyezőséget mutasson az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal (Átadott adatok a Gazdálkodási Szakrendszernek adattábla adatai alapján). B) 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 bevételre.		
A fizetendő általános forgalmi adó összege nem egyezett 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 tárgyidőszaki 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 soron az a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére nem került kimutatásra a közhatalmi bevételek tárgyéven túl esedékes összege.	3/4. A Polgármester intézkedjen, hogy az év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása soron a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak szerint kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételek tárgyéven túl esedékes összege.	3/4.	Gondoskodni kell arról, hogy az év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása soron a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak szerint kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételek tárgyéven 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 összegben 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 évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása főkönyvi számon, és egyúttal nem megfelelő összegben került bevételként 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 betartásra kerüljenek.		(3) és 165. § (4) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.		vezetője; valamint Makra Katalin a Számviteli és Beszámolási Csoport vezetője

Győr 2026. 06. 10.

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

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTER (P. H.)

.....
Pintér Bence
polgármester

.....
dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS (P. H.)

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

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

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

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

Boglárine Tóth Kornélia
3/2. sz. feladat végrehajtásáért 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 Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerről, melynek IV. fejezete az ellenőrzési nyomvonalat tartalmazza.	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 jogkörök 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 betartásra kerüljenek.	1/2.	A utalványozás jogosultak figyelmének felhívása arra, hogy kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1), az Ávr. 52. § (1), 53. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak 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

(P. H.)

.....

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

(P. H.)

.....

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

(P. H.)

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
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.	Bán Renáta Erika igazgató
A Pénz- és értékkezelési 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 értékkezelési 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 értékkezelési szabályzat felülvizsgálata, a törzsszöveg és a mellékletek összhangjának megteremtése	2026.11.30.	Kovács-Vaderna Katalin gazdasági ügyintéző

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 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 szabályzattal rendelkezik. A Számlarend nem tartalmazza: - az alkalmazásra kijelölt számlák számlajelét és megnevezését, - a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, 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 egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, - az egységes 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 ügyintéző

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 szabályzat**ban 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 hatálytalan 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 megteremtésre kerüljön.	4.	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése	2026.11.30.	Kovács-Vaderna Katalin gazdasági ügyintéző

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
Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat nem készült	1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerüljön 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: 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.

Győri Szabó József Művelődési Ház * Győr *

(P. H.)

.....

Bán Renáta Erika
igazgató

Kovács Vaderna Katalin
gazdasági ügyintéző

Boda Veronika
gazdasági ügyintéző

1. vagy 4. *számú melléklet:* Bezerédj-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:* Bezerédj-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 hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, 1992 évi XXII. törvény	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 értékkezelési 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.	1/3. a **Pénz- és értékkezelési szabályzat** kerüljön felülvizsgálatra az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.	3.	a Pénz- és értékkezelési szabályzat felülvizsgálata	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

1. vagy 4. *számú melléklet:* Bezerédj-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
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.					
A Számlarend nem tartalmazza: - a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, 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. *vagy 4. számú melléklet:* Bezerédj-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 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 egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,					

1. *vagy 4. számú melléklet:* Bezerédj-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 rovataihoz 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) bekezdésben foglaltak betartásra kerüljenek.	5	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata	2026.11.30	Nagy Vilmos igazgató

1. *vagy 4. számú melléklet:* Bezerédj-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:* Bezerédj-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 Bezerédj-Kastély Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**.	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:* Bezerédj-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 szervre 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

Győr, 2026.06.01

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

Bezerédj-kastély Művelődési Ház 9012 Győr, Győri út 90. (P. 2)

Nagy Vilmos
igazgató

2. számú melléklet: Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr (PIR törzsszám: 845445)

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézkedési terv			
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 teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.	1.	A pénzügyi ellenjegyzésnek az Ávr. 55. § (1) bekezdése, a teljesítésigazolásnak az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint kell megvalósulni	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 (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 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

Mezőőri és Parkőri Szolgálat 1 Győr

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 végrehajtásért felelős személy
1/1. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a 2020. december 23-tól hatályos **Gazdálkodási szabályzat**ban 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 hatálytalan 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 szabályzaton**, valamint az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján rögzítsék a szabályzatban az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.	1.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni a szabályzatokon, valamint az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései 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 tartalmazta 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 kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, 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 folyamatai, 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: 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
1/3. Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, melyek azonban nem teljeskörűek, naprakészek (pl.: nem tartalmazzák a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, a jogosultak rövidített aláírását) 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, keltét, a jogosultak rövidített aláírását 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, keltét, a jogosultak rövidített aláírását.	2026. 11. 30.	Truka István igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
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.	Matisné 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 Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr r

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
	§-ban foglaltak szerint valósuljon meg.		59. §-ban foglaltak szerint kell megvalósulnia.		
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 kerüljenek 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) d) pontban foglaltakat minden 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 karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincsből származó bevételek könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számon történik.	2/1. A Költségvetési szerv által alkalmazott kényszer-intézkedésekből származó bevételt az Áhsz.16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával (a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton) számolják el, a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdése szerint.	7.	A Költségvetési szerv által alkalmazott kényszer-intézkedésekből származó bevételt az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton) kell elszámolni, a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdése szerint kell a jövőben lekönyvelni.	2026. 11. 30.	Matisné 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
2/2 Az E/31 mintatétel és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincs visszautalásának könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számok alábontásával történik.	2/2. A kerékbilincs visszautalását az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával, a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet P) bekezdése szerint könyveljék, az Áhsz. 48. § (10) bekezdés figyelembevételével.	8.	A kerékbilincs visszautalását az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek 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 GMK Győr
2/3. Az E/32 mintatétel és a főkönyvi karton 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 Avr. 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 Avr. 145. § (4) c) és (9) bekezdése alapján az Önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalni.	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK 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 fennálljon az Áhsz. 44. § (4)- (5) bekezdése alapján. A	10.	Meg kell teremteni a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot, az Áhsz. 44. § (4)- (5) bekezdésének	2026. 11. 30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

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

Ellenőrzési jelentésben rögzített		Intézk	ési tervben rögzített		
megállapítás sorszáma/ rövid leírása	javaslat sorszáma/ rövid leírása	feladat sorszáma	elvégzendő	feladat végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
Összességében 134 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton a történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) 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 mviteli ba a bizonylatokkal gegyező adatokat kell be yezni az Szt. 15. § (3) és 5. § (2) bekezdésének m elelően.		
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 ha személyi juttatások d nberi kifizetését a j ben a 38/2013. NGM r elet VIII. fejezet D) bekez e szerint kell könyveln 3661. december havi i uények, munkabérek el molása könyvviteli mla használa l.	2026. 11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/6. Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a továbbszámlázott 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, kártyadíj (K355. Egyéb dologi kiadások) tévesen az 52. Igénybe vett	2/6. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.	12.	Az Áhsz. 25- §-ban foglalt rende zéseit teljeskörűen be l tartani.	2026. 11.30.	Matisné 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
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, önellenőrzési pótlék, hátralék, kezelési költség, kártyadíj) könyvelésénél továbbra sem teljesülnek teljeskörűen az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak.					
3/1. A kötelezettségekhez 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 kerüljenek betartásra.	13.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltakat be 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

Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr

Truka István
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

A Vásárrendészet Győr a Mezőőri és Parkőri Szolgálatba történő beolvadással 2026. május 31-vel megszűnt. A beolvadást követően 2026 június 1-vel létrejött intézmény elnevezése Közterület-felügyelet település és Mezőőri Szolgálat Győr. A Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr szabályzatainak elkészítése és gazdálkodón tevékenységének kialakítása során az intézkedési tervben foglalt javaslatokat figyelembe fogjuk venni - amennyiben azok aktualizálása azt új jogszabály esetében is fenntartjuk.

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
2/1. A 2025. 5. 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. Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében 2.821 Ft-tal kevesebb járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre. 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. Összességében 2.144 Ft-tal több 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 történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg.	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang fennálljon 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.	1.	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
2/2. Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési	2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.	2.	Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit

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
számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség 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 GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

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

Márvány Óvoda
1.
Győr

.....

Szakácsné Horváth Gertrúd Mária
igazgató

.....

Matisné Kertész Judit
gazdasági vezető GMK Győr, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

Gazdasági Működtető Központ
4.
Győr

2. számú melléklet: Bisinger 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
1/1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.	1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.	1.	A pénzügyi ellenjegyzésnek az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolásnak 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. Összességében 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 történt, 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: Bisinger 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 Margit Óvoda (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 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.	11/1. 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 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.	Fehérné 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 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.	Fehérné Hercsel Anna igazgató Dr. Bojtárné 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.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Kovács Margit Óvoda (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 közbenső 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. Bérköltség főkönyvi számla került alkalmazásra az 54. Személyi jellegű 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 GMK Győr
3/1. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a **sajátos elszámolások** besorolása (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) 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 hóközi számfejtés bizonylata alapján betegszabadság került kimutatásra.	3/1. A betegszabadság könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerint kerüljön könyvelésre.	5.	A betegszabadság könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerint kell elvégezni.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Kovács Margit Óvoda (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
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 GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

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

.....

Fehérné Hercsel Anna
igazgató

.....

Fehérné Hercsel Anna
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

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 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.	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. Bojtárné 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.	Matisné 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 közvetített szolgáltatás és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke, illetve a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső 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 GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

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

Gaál Viktória

.....

Felber Istvánné

igazgató s.k.

Gaál Viktória

.....

Felber Istvánné s.k.

igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy

Győri Mosolyvár Óvoda 1. Győr

Győri Mosolyvár Óvoda 1. Győr

.....

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: Gyárvárosi 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 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 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 eseményeket számviteli bizonylattal alá kell támasztani, érvényesülni kell az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
2/2. A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. 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.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Gyárvárosi 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
könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett.					

Győr, 2026. május 29.

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

.....

Nagy Katalin
igazgató

.....

Nagy Katalin
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

Gyárvárosi Óvoda 1. Győr

Gazdasági Működtető Központ 1. Győr

2. számú melléklet: Szentiváni 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
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 **Ügyrend**ben 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 összesítőn K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaként megjelenő 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.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Szentiváni 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. Igénybe 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.

Szentiváni óvoda Győr

.....

Kaufmann Ákosné,
igazgató

.....

Kaufmann Ákosné
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

Gazdasági Működtető Központ Győr

2. számú melléklet: Gazdasági Működtető 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 Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített **SZMSZ**-ben a telephelyek és a kormányzati funkciók tekintetében a felülvizsgálat megtörténjen.	1.	Az Áht. 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. Bojtárné Németh Anita igazgató
1/2. A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. 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 **Ügyrenden** kerüljenek átvezetésre.	2.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változásoknak a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** történő átvezetését végre kell hajtani.	2026.11.30.	Dr. Bojtárné 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 alkalmazott 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 végrehajtását 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: 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
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-Ősz Veronika igazgató
1/2. Az **Ügyrend**ben 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-Ősz 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 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.	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.

Tárogató óvoda Győr

.....
Sófi-Ősz Veronika
igazgató

Tárogató óvoda 1. Győr

.....
Sófi-Ősz Veronika
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

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

Gazdasági Működtető Központ 1. Győr

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

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
1/1. Az SZMSZ az 1.1. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet, 2012. évi CXXIV. 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** kerüljön 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, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet].	1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** aktualizálása.	2026.11.30.	Kántor Istvánné igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK 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 kerüljön 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 GMK 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.

Erzsébet Ligeti Óvoda 1. Győr

Kántor Istvánné
igazgató

Kántor Istvánné
igazgató, a feladat végrehajtásáért felelős személy1

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

Gazdasági Működtető Központ 1.

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

2. számú melléklet: Ménfőcsanaki Óvoda (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
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** kerüljön 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, GMK-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** kerüljön aktualizálásra.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** aktualizálása.	2026.11.30.	Árpásiné Nagy Andrea igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr
2/1. A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során 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 kerüljön 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 GMK 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 kerüljenek betartásra.	4.	Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltakat be kell tartani.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Ménfőcsanaki Óvoda (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 kifizetett alapilletmény 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 GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

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

.....
Árpásiné Nagy Andrea
igazgató

.....
Árpásiné Nagy Andrea
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

2. számú melléklet: Sün Balázs Óvoda (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** kerüljön aktualizálásra. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően a 091120 COFOG megnevezése kerüljön 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, GMK-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** kerüljön aktualizálásra.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** aktualizálása.	2026.11.30.	Németh Cintia igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK 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 kerüljön 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 GMK Győr

2. számú melléklet: Sün Balázs Óvoda (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 kifizetett szabadság idejére járó díjazás 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 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 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

Gazdasági Működtető Központ
1.
Győr

2. számú melléklet: Nagybácsai 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 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** kerüljön 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, GMK-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** kerüljön aktualizálásra.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** aktualizálása.	2026.11.30.	Fonyóné Varga Katalin Krisztina igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr
2/1. A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok 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 kerüljön 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 GMK Győr

2. számú melléklet: Nagybácsai 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 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 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.

.....

Fonyóné Varga Katalin Krisztina
igazgató

.....

Fonyóné Varga Katalin Krisztina
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

Gazdasági Működtető Központ 1. Győr

2. számú melléklet: Bartók Óvoda (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
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** kerüljön 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, GMK-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 tartalmazta az Óvoda nevét. Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg.	1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra és az Óvoda neve kerüljön feltüntetésre.	2.	Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** aktualizálása és az Óvoda nevének feltüntetése.	2026.11.30.	Molnár Kinga igazgató Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK 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 kerüljön 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 GMK 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	2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba	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 GMK Győr

2. számú melléklet: Bartók Óvoda (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 összesítőn 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 visszautalás 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.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

Győr, 2026. május 29.

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

Bartók Óvoda Győr

.....

Molnár Kinga
igazgató

.....

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 végrehajtásának határideje	feladat végrehajtásért felelős személy
1/1. - A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.	1/1. - A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.	1.	A belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése során Intézményünk fokozottan ügyelni fog a FEUVE fogalom használatára.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
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. Szerepeltessék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését	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. Szerepeltessék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok	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 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
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. - Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Leltárkészítési és leltározási szabályzaton.	1/3. - Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Leltárkészítési és leltározási szabályzaton.	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 iránymutatása 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, pénztárellenőrök, helyettesek és pénzkezelők 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 szerepeltessék 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, pénztárellenőrök, helyettesek és pénzkezelők 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 szerepeltessék 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 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
nyilvántartási 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 nyilvántartási 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 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	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 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	7.	A számlarend szabályzat módosítása során Intézményünk a szükséges javításokat a jogszabályok alapján elvégzi.	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
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 rovataihoz 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.	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 rovataihoz 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.				
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 Intézményük 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. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon 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, szerepeltessék benne, hogy a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartásáról hogyan gondoskodnak. A Levéltár vezetője adjon 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. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon 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, szerepeltessék benne, hogy a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartásáról hogyan gondoskodnak. A Levéltár vezetője adjon 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 összeférhetetlenségre 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 összeférhetetlenségre 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 kiküldetési szabályzat a hatályos Szja. tv előírásainak megfelelően (15 Ft/km normaköltség).	1/10. - Aktualizálandó a Belföldi kiküldetési szabályzat a hatályos Szja. tv előírásainak megfelelően (15 Ft/km normaköltség).	10.	A belföldi kiküldetési szabályzat kijavításra 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
1/11. - A Levéltár szabályozza az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.	1/11. - A Levéltár szabályozza az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.	11.	A Levéltár a szükséges módosításokat megteszi a szabályzat módosításra során.	2026.11.30.	Bagi Zoltán Péter
1/12. - Aktualizálandó a Reprezentációs kiadások szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	1/12. - Aktualizálandó a Reprezentációs kiadások szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.	12.	Intézményünk a szükséges 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 egyezőség 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 előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat.	1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat.	1/2	Jogszabálymódosítás 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 előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Jogszabályi hivatkozásokat javítjuk. Rögzítjük, hogy Intézményünk költségfelosztást nem alkalmaz, mivel, a költségeket, ráfordításokat tervezési egységekre el tudjuk különíteni.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését	1/3. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90	1/3	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezetjük az	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
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 eszközzel, eleget 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 eszközzel, eleget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.		

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
koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel, eleget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.					
1/4. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénz- és értékkezelési 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. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénz- és értékkezelési 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	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon átvezetjük a **Pénz- és értékkezelési szabályzaton** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. Intézményünk nem rendelkezik pénztárral ellátmányt kezel. A pénztáros és pénztárellenőrök a KP-GSZK 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 pénzmozgások jogcímeiről és eljárási 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 készítsék 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 készítsék 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 számjelét és megnevezését az Szt.	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
tartalmazza 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. Szerepeltessék a szabályzatban a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját,	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. Szerepeltessék a szabályzatban a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, 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 jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát 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 egyeztetését, 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 egységes 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 egységes 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: 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
1/6. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán.** 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 Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata V. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS RENDJE részét,	1/6. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán.** 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 Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata	1/6	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül átvezetjük. **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán.** Az Ávr. 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: 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
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 jelölje 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: 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
érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás, 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 Kötelezettségvállalás, 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 szabályzat1/7. A **Beszerzési szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)	1/7. Beszerzési szabályzat1/7. 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: 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
pontjára történő hivatkozás. Aktualizálandó a szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően (pl. közbeszerzési értékhatárok).	történő hivatkozás. Aktualizálandó a szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően (pl. közbeszerzési értékhatárok).				
1/8. A **Telefonhasználati szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.	1/8. A **Telefonhasználati szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.	1/8	**Telefonhasználati szabályzatot aktualizáljuk és** szerepeltetjük az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozást.	2026.12.31	Loschitz Ferenc igazgató
1/9. Az Ávr. 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 Ávr. 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: 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
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 törlésre 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 közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok teljes körűén szerepeljenek az intézmény honlapján.	1/11. Az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi 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 készítési 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 készítési 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	Figyelünk, 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	elvégzendő 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:* Győri Művészeti és Fesztiválközpont 676186					
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

Győr, 2026 06.02.

Intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.

Füke Géza
igazgató

Pintér Elemér József
gazdasági igazgatóhelyettes

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 előfordulású 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 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
1/4. 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 értékkezelési szabályzat nem teljes körű, valamint hiányoznak egyes felelősségvállalási nyilatkozatok.	1/5. A Pénz- és értékkezelési szabályzat aktualizálása; a készpénz- és bankszámlaforgalom rendjének szabályozása; pénzkezelői felelősségvállalási nyilatkozatok elkészítése; készpénzmozgások jogcímeinek és eljárásrendjének rögzítése.	1/5	A Pénz- és értékkezelési 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 feladások 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 járulék adatai közötti egyezőség nem teljes körűen biztosított.	2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék 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.

P.H. GENERÁCIÓK MŰVELŐDÉSI HÁZA 9021 Győr, Áradi vértanúk útja 1.

Kokas Éva

.....

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

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	1/1. Az **SZMSZ**-t aktualizálása az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján.	1	SZMSZ aktualizálása és a FEUVE 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 bevételnek, 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, vetítési 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 szabályzaton** 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: 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	1/4. **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 követeléstípusonként 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 megfelelve 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	El 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 rovatrend rovataihoz 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: 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	1/7. 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 (KPGSZK) vezetőjének ki kell jelölni a pénzügyi ellenjegyzőt és az érvényesítőt. A Győri 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 értékhatár alatti beszerzési szabályzat** felülvizsgálata	8	A **Közbeszerzési értékhatár 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 költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat** felülvizsgálata	9	Az **Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat** felhatalmazó részében szerepeltetni 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: 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	1/11. 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 egyezősége	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 használattal 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 Csőre Andrea
1. Belső kontrollrendszer értékelése	1/10. Teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfeleltetése.	1/10.	Teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás felejen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltakkal.	2026.12.31.	Radicsné Csőre 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 Csőre Andrea
2.A könyvvezetési és adatszogáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések.	2/1.	2/1.	KIRA rendszerben számfejtett bérek 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.

(P. H.)

Radicsné Csőre Andrea
Újvárosi Művelődési Ház
igazgató

(P. H.)

Radicsné Csőre Andrea
Újvárosi Művelődési Ház
igazgató
feladat végrehajtásáért felelős személy1

(P. H.)

Csik Katalin
gazdasági ügyintéző
feladat végrehajtásáért felelős személy2

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 történjen meg a jogszabályváltozások 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 Ákos
1/2. A Számviteli politika nem tartalmazza, mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	1/2. A Számviteli politika tartalmazza, mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású 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 előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.	2026.11.30.	Kalmár Ákos
1/3. Az Eszközök és források értékelései 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 egészítsék 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 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
1/4. 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 készüljön felelősségvállalási nyilatkozat.	1/4.	A Pénzkezelési szabályzat keretében felelősségvállalási nyilatkozatot készítünk a pénzkezelők vonatkozásában.	2026.11.30.	Kalmár Ákos
1/5. A Számlarend aktualizálásra szorul, a hatályba lépést követő jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére a mérlegcsoportok tartalmában és az egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számok tekintetében (pl. rendkívüli bevételek, ráfordítások szerepeltetése, szakfeladatok költségei).	1/5. A Számlarend aktualizálása, pontosítása történjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Kerüljön kiegészítésre az alkalmazásra kijelölt számlák számjelével 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 számjelével és megnevezésével.	2026.11.30.	Kalmár Ákos
1/6. A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a teljesítésigazolás, ellenjegyzés érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, az ezeket végző személyek kijelölésének	1/6. A Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással - különösen az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, az eljárási és dokumentációs rész-	1/6.	A Gazdálkodási szabályzatot kiegészítjük a tervezésre, gazdálkodásra – különösen az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának 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 szabályzattal.	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 Ákos
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 Ákos
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) bekezdésének 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 szükséges 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 visszautalták. 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 teljesítésigazolással 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 bizonylatainak adatait azonnal rögzítsék és számolják el az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.	2/4.	Ügyelni fogunk rá, hogy a továbbiakban a gazdasági események beérkező bizonylatainak az adatai 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 eltér a bérfelhasználási összesítő 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 költ-	3/1. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések	3/1.	A mérleg alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján minden mérlegsort tartalmazó, részletező nyilván-	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 nyílvántartásokkal alátámasztott leltár.		tartásokkal alátámasztott leltárt készítünk.		
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 térítésmentesen átvett eszköz esetében a 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti folyamat.	3/2. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerüljön 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.

(P. H.)

Kocsis Rozi
igazgató

(P. H.)

Kalmár Ákos
gazdasági egység irányító

1. *számú melléklet:* Römer 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 keltének aktualizálása szükséges	1/1	Az SZMSZ módosításakor az Alapító okirat számának és keltének aktualizálása	2026. december 31.	Székely Zoltán
1/2. A Számvitel politika aktulizálandó fogalmakat, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, illetve nem tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltakat.	1/2. Számvitel politika kerüljön aktualizálásra	1/2	A Számvitel 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 kerüljön 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 Ávr. 13.§ (4a) bekezdés, és az Ávr. 53. § előírásai ellenére hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése, érvényesítése nem	1/4. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata történjen meg a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. megfelelő része alapján, illetve a pénzügyi ellenjegyző, és az érvényesítő	1/4	A Gazdálkodási szabályzat aktualizálása az Ávr., és az Áht. megfelelő részei alapán a KP-GSZK-val kötött Munkamegosztási megállapodással összhangban.	2026. december 31.	Pokovics Krisztina, Rozs-Nagy Eszter

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
megfelelő, a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem megfelelően rendelkezik.	kijelölése a KP-GSZK-val történő Munkamegosztási megállapodással összhangban történjen.				
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 számfejtett bérek teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel	2/1	Folyamatosan egyeztetjük az adatokat, hogy a KIRA rendszer számfejtései megegyezzenek 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
múzeumigazgató

(P. H.)

Pokovics Krisztina feladat végrehajtásáért felelős személy1
intézményfenntartási részlegvezető

(P. H.)

Rozs-Nagy Eszter feladat végrehajtásáért felelős személy2,
gazdálkodási csoportvezető

GYŐRI
FILHARMONIKUS
ZENEKAR
MINDENKI JÁTSZIK

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 keltének aktualizálása történjen meg. Az SZMSZ kerüljön 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 **Leltározási és leltárkészítési szabályzat**, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozóan nem tartalmaz előírást.	**A Leltározási és leltárkészítési szabályzat** kerüljön 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 Leltározási 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 történjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján.	3.	A **Számlarend** aktualizálása, pontosítása történjen 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		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 alkalmazottja. 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 alkalmazottja.	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 teremtsék 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** hatálytalan 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: 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
	felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.				
Néhány gazdasági eseményt alátámasztó 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 megelőzően, írásban történjen.	6.	Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően. 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 (bevétel) 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 gondoskodjon azok nyilvántartásba vételéről	2026.12.31.	Pintér Elemér József
Egy reprezentációs kiadás számfejtése, KIRÁ-ban való lejelentése nem történt meg.	A reprezentációs kiadások KIRÁ-ban való lejelentése megfelelő módon történjen meg, az Szja. 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 végrehajtásért felelős személy
	38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím alapján.				
Egy - tévesen - kétszer kiegyenlített számla elszámolása nem megfelelő főkönyvi számon került elszámolásra.	A téves kifizetések a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kerüljenek elszámolásra az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján.	11.	A jövőben, az esetleges téves kifizetéseket a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró 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 (kerekítési különbözet).	A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező 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.

(P. H.)

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 jogcímeit, bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,	1/3. A Számlarend tartalmazza a számla tartalmát értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, 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 beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Munkamegosztási megállapodás, az SZMSZ, valamint a Gazdálkodási szabályzat nincs összhangban. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítés igazolására nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. A szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.	1/4. A Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék a tervezéssel kapcsolatos feladatokat az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási 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 összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat a	1/4/1. 1/4/2.	A Gazdálkodási szabályzatot módosítjuk. Az SZMSZ, a Munkamegosztási megállapodást és a Gazdálkodási szabályzatot összhangba hozzuk.	2026. november 30. 2026. november 30.	Bödök Gábor Pálné gazdasági referens 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
	teljesítés igazolásra vonatkozóan				
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 bizonylatkisérő 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 készüljön utalvány, a gazdálkodás során tartsák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.	1/8.	Az utalványokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítjük el.	2026. szeptember 30.	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
2/1. A krízissegély előleg kiadása könyvelésére nem a 363 azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használható	2/1. Azonosítás alatt álló tételként 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
igazgató

Család- és Gyermekjóléti Központ Győr
9024 Győr, Lajta út 21.

Bödök Gábor Pálné
gazdasági referens

2. számú melléklet: Egyesített 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 törzskönyvi nyilvántartásban és az **Alapító okirat**ban.	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. Alaptevékenységeit 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 kifizetésekről 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: Egyesített 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 szabályzathoz.**		aláírva csatolni kell a **Pénzkezelési szabályzathoz.**		
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 feltüntetésével, az azóta történt módosításokat nem tartalmazta. Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült 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 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, valamint határozzák meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült 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 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, valamint meg kell határozni az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné 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 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
igénylő kifizetések rendjének szabályzata az összeférhetetlenségi 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 összeférhetetlenségre 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 összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.		
1/6. A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás 3 esetben nem történt meg (16, 17 és 25 minta), ezért a gazdálkodási jogkörök 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 GMK Győr
1/7. Nem állt rendelkezésre az Igazgató (EBI) által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésébenelőírt **Belső Ellenőrzési Kézikönyv**.	1/7. A belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez a Bkr. 17. § (1)-(1a), bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készített és a szerv vezetője által jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** kell készíteni.	7.	A belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez a Bkr. 17. § (1)-(1a), bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készített **Belső Ellenőrzési 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

.....

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:* 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
1/1. 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/ Csépányi-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 a 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/ Csépányi-Bíró 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
1/3. 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/ Csépányi-Bíró 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 pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépányi-Bíró 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 jogcímeit, 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 rend**et. Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a Számlarend kiegészítése a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és tartalmi, formai követelményekkel.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépányi-Bíró 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 hatályon kívül helyezése.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépányi-Bíró 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
			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.		
1/7. Beszerzési Szabályzat módosítása	1/7. Beszerzési Szabályzat módosítása	7.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján készült Beszerzési szabályzat tartalmában történő felül vizsgálata és javítása, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályoknak.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépányi-Bíró Tímea
1/8. Reprezentációs kiadások szabályzatának módosítása	1/8. Reprezentációs kiadások szabályzatának módosítása	8.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készült Reprezentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálata tartalmában és javítása, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépányi-Bíró 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/ Csépányi-Bíró 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 könyvvezetés és beszámolás) kontrollját. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § alapján az utalványrendelet érvényesítéssel és utalványozással történő ellátása.	2026.12.31.	Nemes Gábor/ Csépányi-Bíró Tímea
3/1. Leltár összeállítása	3/1. Leltár összeállítása	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/ Csépányi-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/ Csépányi-Bíró Tímea

Keltezés Győr, 2026.06.02.

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

Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr Győr Avar u. 3.

(P. H.)

intézményvezető, mint aláíró neve: Nemes Gábor
aláíró beosztása/munkaköre: intézményvezető

Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr Győr Avar u. 3.

feladat végrehajtásáért felelős személy1, mint aláíró neve: Csépányi-Bíró Tímea
(P. H.) aláíró beosztása/munkaköre: gazdasági intézményvezető helyettes

1. *számú melléklet:* Győr Megyei Jogú Város Útkezelő 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 bevételnek, költségnek, 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 rögzítsék, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, 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 Útkezelő 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 pénzmozgások jogcímeit és eljárási 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 pénztárosnak és a pénztárhelyettesnek 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 mellékelt 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

1. *számú melléklet:* Győr Megyei Jogú Város Útkezelő 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 Útkezelő 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 rendelkeztek.	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 Útkezelő 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**
	Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján vizsgálják felül és a hatálytalan jogszabályhelyeket szüntessék meg.				
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.	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 Gyermektábora (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 GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) 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) szerepel) 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 igazgató GMK Győr
1/2. Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2025. december 22-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban nem szabályozták az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján a Gyermektábor tárgyi eszköz bérbeadását és a hozzá kapcsolódó kalkulációt.	1/2. Az **Önköltségszámítási szabályzatban** kerüljön megjelölésre az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján, hogy a Gyermektábor milyen szolgáltatást nyújt és készüljön hozzá kalkulációs séma.	2.	Az **Önköltségszámítási szabályzatban** az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján, meg kell határozni, hogy a Gyermektábor milyen szolgáltatást nyújt és ehhez el kell készíteni a kalkulációs sémát.	2026.11.30.	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
1/3. A **Pénzkezelési szabályzat** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) 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 GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora (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
ellenére 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 feladások 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 könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése alapján. A Számlarendben szerepeljen az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez 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 könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése alapján. A Számlarendben szerepelni kell az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint.	2026.11.30.	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr

2. számú melléklet: Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora (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. Bojtárné Németh Anita igazgató GMK Győr Matisné Kertész Judit gazdasági vezető GMK Győr
1/6. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek 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 Megyei Jogú Város Gyermektábora (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 Gyermektábor 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 Gyermektábor tegyen eleget az Info.tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésében meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének.	7.	A Gyermektábornak 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 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:* **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/Eszközök és források értékelési szabályzata	1/2.	2.	Eszközök 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. Kontrolltevékenységek/Gazdálkodási szabályzat/jogkörgyakorlókról 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

Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ * 9021 Győr, Kazinczy F. u. 3. * 3.

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
1/1. 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 előfordulású bevételnek, költségnek, 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 végrehajtásért 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 jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletre hivatkozik. Tartalmában pontatlan a IV. fejezet a könyviteli 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 szabályzaton a Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át.	1/3. Jogszabálymódosítás 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. Jogszabálymódosítás 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 tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.	1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközzel.	1/4.	1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítésre kerül, hogy nem rendelkezik az intézmény koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközzel.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/5. A Pénzkezelési szabályzaton a Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.	1/5. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénzkezelési szabályzaton a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	1/5.	1/5. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belüli átvezetése a Pénzkezelési szabályzaton a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.	2026.09.30.	gazdasági vezető
1/6. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat 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 Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján.	1/6.	1/6. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat 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 számjele 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 számjelét 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 jogcímeit, 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 számjelét 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 jogcímeit, 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 jogcímei, 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 egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez 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 kapcsolatát, 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 rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák 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 rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz 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 jogszabálymódosítás 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 Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, rendjéről szóló	1/7.	1/7. Az Ávr. 13. (2) bekezdés a) pontja alapján elkészítésre kerül a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, rendjéről szóló szabályzatot. A jogszabályváltozásokat és szervezeti változásokat a Gazdasági ügyrenden 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 garnitúra 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 jogkörgyakorlásra, 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 ügyrenden 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 kijelöli 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 kijelöli 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 jogkörgyakorlásra, 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) bekezdés b) 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 számviteli 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 igénybevételének és használatának rendje felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára történő hivatkozás.	1/12.	1/12. A Gépjárművek igénybevételének 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 kötelezően 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 kötelezően 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 kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje felhatalmazó 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:* 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
1/17. 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 karton vizsgálata 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 rovataihoz 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 Közvetített 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 összefüggések.					

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.) Némesné Nagy Erna
Főkönyvelő

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
1/1. 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 bevételnek, költségnek, ráfordításnak	1/3. A számviteli politikában a kivételes nagyságú bevételnek, költségnek, 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:* **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
1/6. 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 végezzék 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 hajtsák 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,)

(P. H.)

Keresztes Júlia,
gazdasági igazgatóhelyettes
(feladat végrehajtásáért felelős személy2)

Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér – Intézkedési Terv; Törzsszám: 369653					
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. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér * Győr *

dr. Kovácsné Bári Ildikó
gazdálkodási osztályvezető
feladat végrehajtásáért felelős személy

Dr Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér – Intézkedési Terv; Törzsszám: 369653					
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

Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér – Intézkedési Terv; Törzsszám: 369653					
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 meglétére 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 kérjék 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 tartsák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.	7.	Minden esetben készítünk utalványt	2026.12.31.	dr. Kovácsné Bári Ildikó
2/1.A főkönyvi karton vizsgálata alapján a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.	2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.	8.	A könyvelésben a felmerült technikai probléma megszűntetése.	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. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér * Győr *

dr. Kovácsné Bári Ildikó
gazdálkodási osztályvezető
feladat végrehajtásáért felelős személy

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájának megszüntetésére irányuló felterjesztés megtételére

Győr, 2026. június 23.

Előterjesztő: **Pintér Bence**
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta: Kósa Roland
alpolgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Jogi és Önkormányzati Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a szolidaritási hozzájárulással kapcsolatban

Tisztelt Közgyűlés!

1. Vezetői összefoglaló

Jelen előterjesztés célja, hogy Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés j) pontjában biztosított felterjesztési jogával élve kezdeményezze Magyarország Kormányánál és a jogalkotónál a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájának megszüntetését.

Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése a korábbi döntéseiben egyértelművé tette, hogy nem vitatja az önkormányzatok közötti szolidaritás elvi szükségességét, és támogatja a térségi együttműködést, valamint a győri gazdasági, társadalmi és szolgáltatási ökoszisztémához kapcsolódó térségi fejlesztések megvalósítását. A Közgyűlés korábbi határozatában azt is kérte, hogy a Győr és térsége élhetőségéért és fejlesztéséért felelős miniszteri biztos évente tájékoztassa a Közgyűlést a szolidaritási hozzájárulásból finanszírozott térségi fejlesztések alakulásáról.

A jelen előterjesztés azonban abból indul ki, hogy a szolidaritás elve és a jelenleg működő szolidaritási hozzájárulás jogintézménye nem azonosítható egymással. A szolidaritás mint közpolitikai cél fenntartható és indokolt lehet, a jelenlegi hozzájárulási rendszer azonban volumenében korlátozatlan, módszertanában túlzottan helyi iparűzési adó-központú, eljárásrendjében vitatott, jogorvoslati garanciáiban hiányos, felhasználásában pedig nem kellően átlátható. A felterjesztéssel elindítani kívánt reform célja nem a szolidaritás felszámolása, hanem olyan új rendszer kialakítása, amely védi a helyi fiskális autonómiát, kiszámítható a megyei jogú városok számára, és jogilag kontrollálható módon biztosít forrást a gyengébb kapacitású önkormányzatoknak.

Ezért a javasolt közgyűlési döntés lényege: Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése kezdeményezi, hogy a jogalkotó a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi jogintézményét ebben a formában szüntesse meg, és helyette – az önkormányzatokkal, különösen a megyei jogú városokkal egyeztetve – **új, átlátható, arányos, szükségletalapú és jogorvoslati garanciákkal ellátott önkormányzati kiegyenlítő rendszert dolgozzon ki.**

2. Az előzmények rövid áttekintése

Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése a szolidaritási hozzájárulás kérdését korábban több alkalommal is tárgyalta. A Közgyűlés a 128/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatában deklarálta, hogy a települési szolidaritási hozzájárulás fizetése Győr stratégiai érdeke, mert a térségi partnertelepüléseken megvalósuló fejlesztések az ott élők jólétén keresztül közvetetten támogatják a győri munkaerő-utánpótlást, a városi szolgáltatások fenntarthatóságát és a gazdasági ökoszisztéma versenyképességét is. A határozat támogatta azt is, hogy a szolidaritási hozzájárulás térségi települések fejlesztésére fordítódjék, és kinyilvánította, hogy a város a

térségi együttműködések alakításában a jövőben is aktív, kezdeményező szerepet kíván játszani.

A jelen előterjesztésben feltárt pénzügyi, jogállami és önkormányzati autonómiavédelmi szempontok alapján ugyanakkor a Közgyűlés korábbi megállapítása, amely a jelenlegi szolidaritási hozzájárulási konstrukciót a város stratégiai érdekeként azonosította, már nem tartható fenn. A közgyűlési döntések belső koherenciája érdekében ezért indokolt a 128/2025. (VI. 27.) Kgy. határozat teljes egészének visszavonása is.

A Közgyűlés ezt követően a 216/2025. (IX. 30.) Kgy. határozatában felkérte a polgármestert, hogy járjon el a Győr és térsége élhetőségéért és fejlesztéséért felelős miniszteri biztos felé annak érdekében, hogy a miniszteri biztos a Közgyűlést évente egy alkalommal tájékoztassa a szolidaritási hozzájárulásból finanszírozott térségi fejlesztések alakulásáról.

A korábbi közgyűlési döntésekből is kitűnik, hogy Győr nem a térségi szolidaritás vagy a gyengébb pénzügyi helyzetű önkormányzatok támogatásának elve ellen emel kifogást. A város álláspontja az, hogy **e célok a jelenlegi szolidaritási hozzájárulási rendszer keretei között nem valósulnak meg kellően átlátható, igazolható és arányos módon.**

A Megyei Jogú Városok Szövetségének Közgyűlése által felállított eseti munkacsoport 2025. április 29-én különvélemény nélkül fogadott el javaslatcsomagot a szolidaritási hozzájárulás számítási szabályainak megváltoztatására. A korábbi előterjesztés szerint az MJVSZ javasolta, hogy 2026-tól szűnjön meg a finanszírozás kettőssége, ne terhelje az önkormányzatokat a szolidaritási hozzájáruláson kívül a Területfejlesztési Alapba történő befizetés is, továbbá a hozzájárulás mértéke a tárgyévben ténylegesen befolyt helyi iparűzési adó legfeljebb 15%-a legyen.

A jelen előterjesztés e szakmai irányt továbbviszi, de a korábbiaknál egyértelműbb következtetésre jut: **a jelenlegi szolidaritási hozzájárulás ebben a formában nem javítható pusztán részletszabályok módosításával.** A jogintézményt a jelenlegi formájában meg kell szüntetni, és helyette *új, alkotmányosabb, arányosabb és átláthatóbb kiegyenlítő mechanizmust kell kialakítani.*

A Közgyűlés a 181/2025. (IX. 30.) Kgy. határozatában olyan állásfoglalást fogadott el, amely a jelenlegi, egykulcsos 15%-os személyi jövedelemadó és a kapcsolódó kedvezmények fenntartása mellett foglalt állást, továbbá elutasította a többkulcsos személyi jövedelemadó bevezetésére irányuló elképzeléseket. A határozat emellett felszólította a város vezetőit arra is, hogy a Tisza Párt adóemelési szándékától nyilvánosan határolódjanak el.

Mivel e döntés tárgya nem a szolidaritási hozzájárulás, sem általában az önkormányzati finanszírozás rendszere, hanem országos személyijövedelemadó-politikai kérdések értékelése volt, az nem illeszkedik a jelen előterjesztés és az önkormányzat által képviselt közügyek céljához. A közgyűlési állásfoglalások tárgyi koherenciája ugyanakkor a Közgyűlés intézményi hitelességét szolgálja, amelyre figyelemmel az önkormányzati hatáskörben maradó, szakmailag megalapozott fellépés érdekében indokolt a 181/2025. (IX. 30.) Kgy. határozat teljes egészének visszavonása.

3. Győr Megyei Jogú Város érintettsége

Győr Megyei Jogú Város az ország egyik legjelentősebb gazdasági központja. A város gazdasági teljesítménye, ipari szerkezete, munkaerőpiaci szerepe, térségi szolgáltatási funkciója és iparűzési adóereje országos összevetésben is kiemelkedő. E gazdasági erő ugyanakkor jelentős közszolgáltatási, infrastrukturális, közlekedési, szociális, kulturális, városüzemeltetési és térségi feladatokat is magával hoz.

Győr esetében a 2025. évben fizetendő szolidaritási hozzájárulás összege meghaladta a 12,5 milliárd, 2026. évben pedig meghaladja a 13,1 milliárd forintot. Győr Budapest Fővárost figyelmen kívül hagyva a legnagyobb befizetők között szerepel, a HIPA arányában pedig Győrt mintegy 40%-os elvonás terhelte.

A várost terhelő hozzájárulás mértéke az elmúlt években jelentősen emelkedett. Győrben 2017-ben az egy lakosra jutó éves elvonás összege még 40 000 forint alatt maradt, 2025-re azonban meghaladta a 100 000 forintot, vagyis nyolc év alatt több mint két és félszeresére nőtt.

A szolidaritási hozzájárulás terhe nem önmagában, hanem az önkormányzati finanszírozási rendszer egészében értékelendő. Győr esetében – a 2025. évben – a Területfejlesztési Alap részére, a Versenyképes Járások program finanszírozására fizetendő összeg 2,4 milliárd forint, és a szolidaritási hozzájárulás, valamint e fizetési kötelezettség együttesen közel megegyezett az állami működési támogatás mértékével.

E helyzet azt eredményezte, hogy **Győr saját bevételei egyre kevésbé képesek betölteni eredeti rendeltetésüket:** a helyi közszolgáltatások fejlesztését, a városüzemeltetés stabilitását, a beruházások előkészítését, az intézményrendszer működtetését, valamint a helyi közösség által meghatározott fejlesztési prioritások finanszírozását.

4. A jelenlegi szolidaritási hozzájárulás fő hibái

4.1. A rendszer nem kellően korlátozott, ezért kiszámíthatatlan

A jelenlegi szolidaritási hozzájárulás egyik legsúlyosabb hibája, hogy volumenében nincs érdemi, törvényi szintű korlátja. A hozzájárulás országos és települési mértéke évről évre központi paraméterezéstől függ, miközben a befizető önkormányzatoknak saját költségvetésükben azonnal alkalmazkodniuk kell a miniszteri rendeletekben megjelenő összegekhez.

A hozzájárulás országos összege évről évre a központi paraméterezéstől függ, ami a befizető városok **költségvetési önállóságát formálissá teszi** ott, ahol a helyi közszolgáltatások finanszírozási tere egyébként is szűk.

A kiszámíthatatlanság különösen azért problémás, mert az önkormányzati költségvetés nem csupán számviteli dokumentum, hanem a helyi közügyek demokratikus tervezésének eszköze. Ha a saját bevételek jelentős része előre nem kellően kiszámítható módon elvonható, akkor a város **középtávú fejlesztési, működtetési és tartalékképzési döntései bizonytalanná válnak.**

4.2. A rendszer túlzottan a helyi iparűzési adóra épül

A jelenlegi hozzájárulás a helyi iparűzési adóerő-képességre épül. A helyi iparűzési adó ugyan alkalmas lehet bizonyos gazdasági teljesítőképesség mérésére, de nem azonos az önkormányzat szabadon felhasználható többletforrásával. A magasabb iparűzési adóbevétel sok esetben magasabb közszolgáltatási, közlekedési, intézményfenntartási, városüzemeltetési és térségi feladatokkal jár együtt.

A helyi iparűzési adóerő-képesség fontos indikátor lehet, de nem azonos a szabadon felhasználható helyi többlettel. A megyei jogú városok esetében a magasabb HIPA-kapacitás gyakran magasabb térségi közszolgáltatási, infrastrukturális, közlekedési, kulturális és gazdaságszervezési feladatokat is jelent.

A jelenlegi modell tehát lényegében **úgy kezeli a gazdaságilag erősebb önkormányzatokat, mintha a magasabb helyi adóbevételük automatikusan szabadon elvonható többlet lenne.** Ez a megközelítés nem veszi figyelembe, hogy Győr, mint gazdasági és térségi központ nem csupán saját lakosságát, hanem szélesebb térségi vonzáskörzetét is szolgálja.

4.3. Az elvonás aránytalanul sújtja a sikeresen gazdálkodó városokat

A jelenlegi szolidaritási hozzájárulás olyan **ösztönzési hibát hordoz**, amely hosszabb távon az egész önkormányzati rendszer működésére káros hatással lehet. Azok az önkormányzatok, amelyek tudatos gazdaságfejlesztéssel, iparterületek előkészítésével, vállalkozásbarát környezettel, infrastruktúra-fejlesztéssel és szolgáltatási kapacitásokkal növelik helyi adóalapjukat, a többletbevétel jelentős részét központi elvonásként veszítik el.

Különösen súlyos ellentmondást eredményez, amikor az önkormányzat ösztönzi a városban működő vállalkozások betelepülését és fejlesztéseit, majd az ebből származó többletbevételt nem a település lakóinak közvetlen javára, hanem központi elvonás formájában, transzparens felhasználási garancia nélkül veszíti el.

Ez a rendszer nemcsak Győr mozgásterét szűkíti, hanem hosszabb távon gyengítheti a helyi gazdaságfejlesztési motivációkat is. A helyi önkormányzatoknak érdekelteknek kell lenniük abban, hogy növeljék gazdasági bázisukat; a jelenlegi modell ezzel szemben azt az üzenetet hordozza, hogy a sikeres helyi gazdaságpolitika automatikusan magasabb központi elvonást eredményez.

4.4. A rendszer nem veszi figyelembe a kiadási szükségleteket

A szolidaritási hozzájárulás jelenlegi logikája elsősorban azt vizsgálja, hogy egy önkormányzatnak mekkora az adóerő-képessége. Nem vizsgálja azonban kellő súllyal, hogy az adott önkormányzatnak milyen tényleges közfeladatokat, milyen intézményrendszert, milyen térségi szolgáltatásokat és milyen infrastrukturális terheket kell finanszíroznia.

Győr esetében a magasabb gazdasági teljesítmény nem önmagában áll. A város közlekedési, oktatási, kulturális, szociális, városüzemeltetési, környezetvédelmi, munkaerőpiaci és térségi funkciói olyan többletfeladatokat jelentenek, amelyeket a jelenlegi hozzájárulási képlet nem kellő érzékenységgel kezel.

A kiegyenlítés akkor lehet igazságos, ha nemcsak azt kérdezi, hol keletkezik adóalap, hanem azt is, hogy az adott településnek milyen közfeladatokat kell abból finanszíroznia. Ennek hiányában a hozzájárulás nem kiegyenlítésként, hanem túlzott elvonásként működik.

4.5. Hiányosak az eljárási garanciák és a jogorvoslat

A jelenlegi rendszer további súlyos hibája, hogy az önkormányzat számára nem biztosít kellő eljárási garanciákat. A hozzájárulás összege egyedileg számszerűsített, kikényszeríthető fizetési kötelezettségként jelenik meg, azonban a megállapítás folyamata **nem biztosít olyan garanciákat, amelyek egy ilyen súlyú közjogi fizetési kötelezettségnél elvárhatók lennének.**

A nettó finanszírozás rendszerén keresztül az állam levonja az önkormányzatokat megillető költségvetési támogatásból a hozzájárulás összegét, vagy támogatás hiányában beszedési megbízással vonja el az önkormányzat számlájáról, miközben az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény szabályait nem kell alkalmazni.

Az Alkotmánybíróság 18/2024. (XI. 11.) AB határozatában rögzített értékelés szerint a szolidaritási hozzájárulás megfizetése során az önkormányzat nem kap előzetes, indokolt határozatot, nem élhet megfelelő jogorvoslattal, és nem tudja teljes körűen ellenőrizni az elvonás jogszerűségét.

Egy jogállami finanszírozási rendszerben minimális követelmény lenne, hogy az önkormányzat megismerhesse a számítás teljes alapját, az alkalmazott képletet, a korrekciós tényezőket, az adatforrásokat, valamint az esetleges mérlegelési elemeket. Ugyancsak alapvető követelmény lenne, hogy a vitatott összeg tekintetében érdemi, bírói kontrollal biztosított jogorvoslat álljon rendelkezésre.

4.6. A felhasználás nem kellően átlátható

A szolidaritási hozzájárulás elnevezése alapján a befizető önkormányzatok és polgáraik joggal várhatnák el, hogy pontosan megismerhető legyen: a befizetett források milyen önkormányzatokhoz, milyen elosztási elvek alapján, milyen közfeladatok finanszírozására és milyen fejlesztési célokra jutnak el.

A felhasználás átláthatósága nem megfelelő, mert a befizető önkormányzatok és a nyilvánosság számára nem követhető kellő részletességgel, hogy a szolidaritási források mely címzettekhez, milyen normatív logika szerint és milyen közfeladatok finanszírozására jutnak el. Ez gyengíti a szolidaritás politikai és jogi legitimációját.

Győr szempontjából ez azért különösen lényeges, mert a város korábbi döntései a térségi fejlesztések támogatásának irányába mutattak. A térségi szolidaritás azonban csak akkor védhető és igazolható a győri polgárok előtt, ha a befizetés és a térségi hasznosulás között mérhető, dokumentált és ellenőrizhető kapcsolat áll fenn.

4.7. A megyei jogú városokra és Budapestre koncentrálódó teher rendszerszintű aránytalanságot jelez

A 25 megyei jogú város együttes szolidaritási hozzájárulása 2025-ben 88,98 milliárd forint, 2026-ban 97,42 milliárd forint. Budapesttel együtt ez az önkormányzati kör a teljes országos teher hozzávetőleg felét viseli.

Ez a koncentráció azt mutatja, hogy a jelenlegi rendszer nem egyszerűen általános önkormányzati kiegyenlítő eszköz, hanem a nagyobb gazdasági központok saját bevételeire épülő, jelentős központi elvonási mechanizmus. A megyei jogú városok ugyanakkor nem pusztán „befizető települések", hanem térségi központok, amelyek a vonzáskörzetük számára is közszolgáltatásokat nyújtanak.

A rendszer ezért a megyei jogú városokat kettős helyzetbe hozza: egyrészt térségi feladatokat látnak el, másrészt a térségi kiegyenlítés fő finanszírozóivá válnak, miközben a befizetések felhasználása nem kellően visszakövethető.

5. A megszüntetés indoka és a konstruktív újragondolás iránya

Álláspontom szerint a jelenlegi szolidaritási hozzájárulás ebben a formában nem alkalmas arra, hogy hosszú távon legitim, arányos és alkotmányosan megnyugtató módon szolgálja az önkormányzatok közötti szolidaritást.

A megszüntetés kezdeményezése nem a gyengébb pénzügyi helyzetű önkormányzatokkal szembeni fellépés. Ellenkezőleg: a valódi szolidaritás feltétele, hogy a rendszer a befizető és kedvezményezett önkormányzatok számára egyaránt átlátható, kiszámítható és igazolható legyen.

A jelenlegi konstrukció megszüntetése mellett indokolt egy új önkormányzati kiegyenlítő mechanizmus kidolgozása, amely legalább az alábbi elvekre épül:

a) a rendszer ne a helyi iparűzési adó másodlagos központi elvonásaként működjön;

b) a számítás vegye figyelembe a tényleges kiadási szükségleteket, különösen a megyei jogú városok térségi közszolgáltatási funkcióit;

c) a fizetési kötelezettségnek legyen törvényi szintű, kiszámítható felső korlátja;

d) szűnjön meg a finanszírozás kettőssége, vagyis ugyanazon önkormányzati adóalap ne legyen egyszerre több központi elvonási mechanizmus alapja;

e) a megállapítás formális, indokolt, ellenőrizhető és megtámadható döntéssel történjen;

f) a vitatott összeg tekintetében legyen érdemi jogorvoslat és bírói kontroll;

g) a felhasználásról évente, településcsoportonként és főbb közfeladatonként részletes nyilvános beszámoló készüljön;

h) a rendszer kidolgozása során a megyei jogú városok, az önkormányzati szövetségek és az érintett települések érdemi konzultációs jogot kapjanak.

A kérdés tehát nem az, hogy legyen-e szolidaritás a magyar önkormányzati rendszerben, hanem az, hogy ez megvalósítható-e olyan formában, amely nem üresíti ki a helyi saját bevételek érdemi funkcióját. A jelenlegi konstrukció erre nem ad kielégítő választ.

6. A felterjesztés tartalma

A felterjesztésben Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése azt kezdeményezi, hogy Magyarország Kormánya és a jogalkotó:

1. vizsgálja felül a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi jogintézményét;
2. kezdeményezze annak jelenlegi formában történő megszüntetését;
3. a megszüntetéssel párhuzamosan dolgozzon ki új, törvényi alapú, átlátható, arányos, szükségletalapú önkormányzati kiegyenlítő rendszert;
4. az új rendszer előkészítése során vonja be a megyei jogú városokat, az önkormányzati érdekszövetségeket és az érintett településeket;
5. az átmeneti időszakban biztosítsa, hogy a szolidaritási hozzájárulás ne veszélyeztesse az önkormányzatok kötelező feladatellátását, működési biztonságát és helyi fejlesztési mozgásterét.

A felterjesztés célja tehát nem egyszerűen egy teher csökkentése, hanem az önkormányzati finanszírozási rendszer egyik legfontosabb torzulásának rendezése.

7. Összegzés

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata elkötelezett a térségi együttműködés, a szolidaritás és a kiegyensúlyozott területi fejlődés mellett. A város ugyanakkor köteles fellépni minden olyan szabályozási konstrukcióval szemben, amely saját bevételeit aránytalanul, kiszámíthatatlanul és nem kellően ellenőrizhető módon vonja el.

A jelenlegi szolidaritási hozzájárulás ebben a formában nem felel meg azoknak a követelményeknek, amelyek egy önkormányzati szolidaritási rendszertől elvárhatók. Nem kellően átlátható, nem kellően arányos, nem kellően szükségletalapú, nem biztosít megfelelő jogorvoslatot, és nem ad világos választ arra, hogy a befizetett források miként szolgálják a helyi és térségi közfeladatokat.

Mindezek alapján indokolt, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felterjesztési jogával éljen, és kezdeményezze a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájának megszüntetését, valamint egy új, jogállami garanciákkal rendelkező, átlátható és konstruktív önkormányzati kiegyenlítő rendszer kidolgozását.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megállapítja, hogy a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájában nem alkalmas az önkormányzatok közötti valódi, átlátható és arányos szolidaritás megvalósítására, mert:

a) a helyi iparűzési adóerő-képességre túlzottan egyoldalúan épít;

b) nem veszi kellően figyelembe az önkormányzatok tényleges kiadási szükségleteit és közfeladat-ellátási terheit;

c) volumenében nem rendelkezik megfelelő törvényi korláttal;

d) a befizetés megállapítása és beszedése nem biztosít kellő eljárási garanciákat, indokolást, ellenőrizhetőséget és jogorvoslatot;

e) a befizetett források felhasználása nem követhető kellő részletességgel;

f) aránytalanul sújtja a gazdaságilag erős, ugyanakkor jelentős térségi közszolgáltatási feladatokat ellátó önkormányzatokat.

2. A Közgyűlés Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés j) pontjában biztosított felterjesztési jogával élve kezdeményezi Magyarország Kormányánál és a jogalkotónál, hogy a szolidaritási hozzájárulás jogintézményét jelenlegi formájában szüntesse meg.

3. A Közgyűlése kinyilvánítja, hogy a szolidaritási hozzájárulás jelenlegi formájának megszüntetése nem jelentheti az önkormányzatok közötti szolidaritás elvének elutasítását. A Közgyűlés támogatja egy olyan új önkormányzati kiegyenlítő rendszer kidolgozását, amely:

a) törvényi szinten rögzített, kiszámítható szabályokra épül;

b) a fiskális kapacitás mellett figyelembe veszi a standardizált kiadási szükségleteket;

c) külön kezeli a megyei jogú városok térségi közszolgáltatási funkcióit;

d) nem eredményezi a helyi iparűzési adó másodlagos, korlátlan központi elvonását;

e) megszünteti az önkormányzatokat terhelő párhuzamos finanszírozási kötelezettségeket;

f) formális, indokolt és megtámadható megállapítási eljárást biztosít;

g) a vitatott összeg tekintetében hatékony jogorvoslatot és bírói kontrollt tesz lehetővé;

h) éves, nyilvános, településcsoportonként és főbb közfeladatonként részletezett felhasználási beszámolót ír elő.

4. A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a jelen előterjesztésben foglaltak alapján a felterjesztő levelet készítse el és küldje meg Magyarország Kormánya részére.

5. A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy a megtett intézkedésekről, a felterjesztésre érkezett válaszokról és az esetleges szakmai egyeztetések eredményéről a Közgyűlést 90 napon belül tájékoztassa.

6. A Közgyűlés az önkormányzati finanszírozási tárgyú állásfoglalások koherenciájának biztosítása érdekében visszavonja a 128/2025. (VI.27.) Kgy. határozatot, valamint a 181/2025. (IX. 30.) Kgy. határozatot.

Felelős: polgármester
Határidő: haladéktalanul

Győr, 2026. június 23.

Pintér Bence
polgármester

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez történő csatlakozásáról szóló döntés meghozatalára

Győr, 2026. június 17.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta:

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Jogi és Önkormányzati Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez történő csatlakozásáról szóló döntés meghozatalára

Tisztelt Közgyűlés!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) 131. § (1) bekezdése szerint az országos önkormányzati érdekszövetségek jogalkotási feladatokra, intézkedések megtételére vonatkozó javaslatot tehetnek, konzultációt folytathatnak a Kormánnyal a helyi önkormányzati rendszert, valamint a helyi önkormányzatok által ellátott közszolgáltatásokat érintő stratégiai kérdésekről és a központi költségvetés önkormányzatokat érintő kérdéseiről.

A Magyar Önkormányzatok Szövetségének (a továbbiakban: MÖSZ) Alapszabályban rögzített céljai között szerepel többek között az önkormányzati érdekek feltárása, védelme és megjelenítése a társadalom és a központi állami szervezetek felé, az önkormányzatok érdekképviseletének vállalása, elsősorban az Országgyűlés és annak bizottságai, a Kormány és szervei, valamint a közigazgatás központi szervei előtt.

A MÖSZ az egyetlen olyan önkormányzati szövetség hazánkban, amelynek a falvaktól, községektől a városokon át Budapest kerületeiből és a megyei önkormányzat részéről is vannak tagjai, akik fontosnak érzik, hogy az önkormányzati értékek és érdekek megmaradjanak, és együttműködjenek a helyi lakosság és közösség életét befolyásoló kormányzati döntéshozatalban tervezett intézkedésekre, jogszabályi kezdeményezésekre adott önkormányzati válaszok, álláspontok megfogalmazása során.

A MÖSZ rendes tagja lehet valamennyi helyi és területi önkormányzat, az önkormányzati kategóriáktól függetlenül (községi, városi, kerületi, fővárosi, megyei jogú városi, megyei). A csatlakozás feltétele, hogy az önkormányzat a MÖSZ Alapszabályát (1. sz. melléklet) a Belépési nyilatkozatban (2. sz. melléklet) magára nézve kötelezően elfogadja, valamint vállalja, hogy a szövetség munkájában tevékenyen részt vesz és az éves tagdíjat befizeti. A tagdíj mértékét MÖSZ közgyűlése évente állapítja meg.

Az Mötv. 42. § 5. pontja alapján a társuláshoz, érdekképviseleti szervhez való csatlakozás, illetve kiválás a képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe tartozó döntés.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata csatlakozzon a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez és hatalmazza fel a polgármestert a Belépési nyilatkozat aláírására. Szükséges továbbá, hogy a Közgyűlés a tagdíj biztosításáról gondoskodjon.

HATÁROZATI JAVASLAT

1.) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése úgy dönt, hogy Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata csatlakozik a Magyar Önkormányzatok Szövetségéhez (a továbbiakban: MÖSZ). A Közgyűlés elfogadja a MÖSZ Alapszabályát, továbbá felhatalmazza a polgármestert a Belépési nyilatkozat aláírására.

2.) A Közgyűlés a tagdíj fedezetét az Önkormányzat mindenkori költségvetése terhére biztosítja.

3.) A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert a csatlakozással kapcsolatos teendők ellátására, valamint a Szövetségben az Önkormányzat képviseletére.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal, illetve folyamatos

Győr, 2026. június 17.

Pintér Bence
polgármester

MAGYAR ÖNKORMÁNYZATOK SZÖVETSÉGÉNEK ALAPSZABÁLYA

A demokratikus választások után Magyarországon mindenütt megalakultak az önkormányzati jogosultságokat hordozó önkormányzati testületek. Önálló, de elszigetelt működésük azonban nem képes kellő súlyt képezni ahhoz, hogy a hatalommegosztás elve alapján érdekkifejezési lehetőségekhez jussanak a központi döntések meghozatalában. Ennek felismerése következtében a csatlakozó önkormányzatok – az önkormányzati törvény felhatalmazásával élve – létrehozzák a Magyar Önkormányzatok Szövetségét (a továbbiakban: Szövetség).

A Szövetség az önkormányzatok önkéntes szerveződése alapján jön létre, melyben az önkormányzat típusától függetlenül minden önkormányzati egyenjogú és szuverén. A Szövetség tevékenységének mozgatója nem közvetlenül politikai érdek, hanem az önkormányzati jogosultság megtestesítése az önkormányzatok érdekeinek kifejeződésével, az önkormányzatok működésének elősegítése.

A Szövetség alapcélja: az önkormányzatok érdekeinek képviselete, az önkormányzati jogok védelme, a helyi közösségek önkormányzáshoz való jogának fejlesztése.

A Szövetség elkötelezett az európai és magyar önkormányzati hagyományok iránt.

A Szövetség nyitott szervezetként működik, csatlakozhat hozzá bármely önkormányzat, valamint az önkormányzatok társulásai, kistérségi, regionális és országos szövetségei, ugyanakkor a tagok elhatározása alapján a Szövetség is csatlakozhat más önkormányzati érdekképviseleti szervezetek által létrehozott szervezethez. Ezzel a Szövetség elismeri más önkormányzati érdekképviseleti szervezetek létjogosultságát és nem törekszik az önkormányzati érdekek egyetlen és kizárólagos képviseletére.

A Szövetség fontosnak tekinti az önkormányzatok nemzetközi kapcsolatainak kiszélesítését, a nemzetközi tapasztalatok megismerését, elterjesztését és a magyar viszonyoknak megfelelő átvételét. A Szövetség tagja az Európa Tanács szervezeteként működő Helyi és Regionális Önkormányzatok Kongresszusának (CLRAE), az Európai Települések és Régiók Tanácsának (CEMR), valamint részt vesz az Európai Unió Régiók Bizottsága (CoR) munkájában és kétoldalú kapcsolatokat épít ki más országokban működő önkormányzati szövetségekkel. A Szövetség működése során együttműködésre törekszik az Országgyűléssel, annak bizottságaival, a Kormánnyal és szerveivel, központi közigazgatási szervekkel, valamint minden olyan szervezettel és magánszeméllyel, amely, illetve aki céljai elérésében támogatja.

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szövetség a települési és területi önkormányzatok (továbbiakban: önkormányzatok) önálló csatlakozása alapján létrejövő, az önkormányzatok egyenjogúságának és szuverenitásának elismerésével működő nyitott társadalmi szervezet, amely a csatlakozó önkormányzatok érdekkifejezését szolgálja, ápolja és fejleszti a magyar és az európai önkormányzati hagyományokat, valamint szolgáltatásokat nyújt tagjai számára.

2. A Szövetség neve: Magyar Önkormányzatok Szövetsége / továbbiakban: Szövetség /. A Szövetség angol neve: Hungarian Association of Local Governments.

3. A Szövetség székhelye: Gödöllő, Szabadság tér 7.

4. A Szövetség működési területe: Magyarország

5. A Szövetség alapításának ideje: 1990. november 18.

6. A Szövetség pecsétje: körpecsét, a név feltüntetésével.

7. A Szövetség önálló jogi személy, amely tevékenységét az egyesületi törvény rendelkezései szerint – saját alapszabállyal, képviselettel, elkülönült gazdálkodással rendelkező érdekképviseleti szervezetként – folytatja, együttműködik a céljait támogató más szervezetekkel.

II. A SZÖVETSÉG CÉLJAI

8. A Szövetség célja:

a) Az önkormányzati hatalomgyakorlás előmozdítása.
b) Az önkormányzati érdekek feltárása és megjelenítése a társadalom és a központi állami szervezetek felé.
c) Az érdekegyeztető szerepkör vállalása.
d) Az önkormányzatok érdekképviseletének vállalása, elsősorban az Országgyűlés és annak bizottságai, a Kormány és szervei, valamint a közigazgatás központi szervei előtt.
e) Az önkormányzati érdekek védelme.
f) Jogszabály alkotás kezdeményezése az önkormányzati érdekek érvényesülése érdekében, az önkormányzatok működését érintő jogszabályok és más állami döntések tervezeteinek véleményezése.
g) Az önkormányzatok közötti gazdasági, kulturális két- és többoldalú döntések tervezetinek véleményezése.
h) Az önkormányzatok igénye szerinti szolgáltatások biztosítása elsősorban a következő területeken:

- az információs rendszer kiépítése a Szövetség és az önkormányzatok, valamint az önkormányzatok egymás közötti viszonylatában, az önkormányzatok munkáját elősegítő adatbázis létrehozásával;
- az önkormányzati tisztségviselők, képviselők és alkalmazottak képzésének, továbbképzésének, valamint vezetőképzésének elősegítése;
- tapasztalatcserék szervezése;
- önálló kiadványok, publikációk megjelentetése, önálló folyóirat kiadása;
- önkormányzati menedzserképzés, szakmai tanácsadás megszervezése, országos szakértői hálózat kialakítása;
- az önkormányzatok gazdasági tevékenységének szakmai segítése, az önkormányzati vállalkozások támogatása;
- a Szövetség önálló gazdasági és vállalkozói tevékenységéből származó bevételek visszaforgatása az önkormányzatok támogatására.

i) Az önkormányzatok nemzetközi kapcsolatainak elősegítése, a Szövetség önálló nemzetközi kapcsolatainak kiépítése.
j) A különböző típusú és szintű állami, társadalmi, érdekvédelmi szervezetekkel, ezen belül kiemelten más érdekszövetségekké való kapcsolattartás.

9. A Szövetség céljai megvalósításáért gazdálkodási tevékenységet is folytat, vállalkozásokat szervez (szervez, alapít), dönt alapítványok, pályázatok, valamint egyéb pénzeszközök megpályázásról, egyéb támogatási forrásokat kutat fel és vesz igénybe.

III. TAGSÁG

10. A Szövetségnek rendes és társult tagjai vannak.
11. A Szövetség tagja (rendes, társult) lehet az, aki a belépési nyilatkozatban az Alapszabályt magára nézve elfogadja, vállalja, hogy a Szövetség munkájában tevékenyen vesz részt. A Szövetség tagja természetes személy nem lehet.
12. A Szövetségbe való belépés:
    Önkéntes elhatározás alapján az Elnökséghez eljuttatott írásbeli nyilatkozattal történik.
    A tagsági jogviszony az Elnökség jóváhagyásával jön létre.
13. A Szövetség rendes tagjai az önkormányzatok (továbbiakban: rendes tagok).
    A Szövetség rendes tagja lehet valamennyi helyi és területi önkormányzat, az önkormányzati kategóriáktól függetlenül (községi, városi, kerületi, fővárosi, megyei jogú városi, megyei).
14. A Szövetség társult tagjai lehetnek az önkormányzatok társulásai (pl. kistérségi társulás) és szövetségei, különösen a területi, a regionális és speciális jogállású szövetségei.
15. A társult tagok:

a) a társult tagok külön szabályok szerint megállapított tagdíjat fizetnek,
b) a döntéshozatalban a rendes tagokkal azonos szavazati joggal rendelkeznek,
c) részesülhetnek a Szövetség szolgáltatásaiban.

16. A tagsági jogviszony megszűnik:

a) az Elnökséghez eljuttatott írásbeli nyilatkozat alapján kilépéssel. A tag kilépési szándékát az Elnökséghez írásban jelenti be. A tagsági viszony az adott év december 31. napjával szűnik meg, feltéve, hogy a kilépési szándék bejelentésére legkésőbb november 30. napjáig sor került. A kilépési szándék bejelentése, illetve a tagsági viszony megszűnése nem mentesít az esedékes tagdíj megfizetésének kötelezettsége alól.
b) az önkormányzat jogutód nélküli megszűnése vagy egyesülése, a megszűnés, vagy az egyesülés időpontjától,
c) megszűnik a tagsági viszony a tag kizárásával. A tag kizárására az Elnökség jogosult, amely döntését 2/3-os többségi szavazattal hozza meg. A tag kizárását kimondó határozatot írásba kell foglalni és indokolással kell ellátni, az indokolásnak tartalmaznia kell a kizárás alapjául szolgáló tényeket és bizonyítékokat, továbbá a jogorvoslati lehetőségről való tájékoztatást. A kizáró határozatot a taggal igazolható módon közölni kell. A tag kizárására vonatkozó elnökségi határozat – nem halasztó hatályú – felülvizsgálását kérheti a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Közgyűléstől. A Szövetség jogosult a kizárás tényét nyilvánosságra hozni. Kizárás esetén a tagsági viszony az erről szóló elnökségi határozat meghozatalának napján megszűnik. Kizárás esetén a befizetett tagsági díj nem követelhető vissza és a kizárásig esedékessé vált tagdíjat a kizárásra tekintet nélkül meg kell fizetni. Az eljárás megindításáról és annak okáról az érintett tagot értesíteni kell. Az érintett tagnak lehetőséget kell biztosítani arra, hogy a kizárási határozat meghozatala előtt a védekezését akár írásban, akár szóban előadhassa.
d) a kizárásra okot adó körülmények a következők:
   - ha a tag felhívás ellenére nem teljesíti az alapszabályban valamint a belépési nyilatkozatban vállalt kötelezettségeit,
   - tevékenysége súlyosan sérti a Szövetség érdekeit, etikai normáit.
e) az Elnökség írásbeli határozatát az eljárás alá vont tag meghallgatását követően az eljárás megkezdésétől számított 30 napon belül hozza meg.

IV. TAGOK JOGAI ÉS KÖTELEZETTSÉGEI

17. A Szövetség rendes és társult tagjainak jogai:

a) részt vehetnek a Szövetség céljainak, feladatainak meghatározásában, az Alapszabály megfogalmazásában, a Szövetség szervezetének kialakításában. A rendes és a társult tagok törvényes képviselőik útján a közgyűlésen szavazati joggal vesznek részt.

b) a Szövetség tagjai, illetve azok képviselői választhatnak és megválaszthatók a Szövetség szerveibe, tisztségeire;

c) részt vehetnek a Szövetség tevékenységében és rendezvényein, igényelhetik a Szövetség érdekképviseleti, érdekérvényesítési tevékenységét;

d) igénybe vehetik a Szövetség szolgáltatásait a meghatározott feltételek szerint, illetve a Szövetségben lévő tagok szakértelmét, tapasztalatait és információit,

e) részesedhetnek a – Közgyűlés határozata alapján – alapítványrészből, vállalkozásból, pályázatokból, egyéb pénzbevételekből, támogatásokból;

f) igénybe vehetik a Szövetség és tagjai által megállapított és biztosított kedvezményeket;

g) részesülhet a nemzetközi kapcsolatokból származó előnyökből;

h) a Szövetség tagjai önállóságukat megtartják;

i) a Szövetségen belül egy-egy kérdésben kisebbségben maradt tagoknak joguk van véleményük újbóli kifejtésére, elutasítás esetén joguk van a kisebbségi vélemény rögzítésére. Az Elnökség vagy a Szakbizottságok előtt kisebbségben maradt vélemény képviselői kérhetik a kérdés felvetését a Közgyűlés előtt, de ennek nincs halasztó hatálya a Szövetség döntéseinek végrehajtására;

j) javaslatot tehet a Szövetséget érintő bármely kérdésben, és kifogást emelhet a Szövetség jogszabályt sértő határozata ellen;

k) felvilágosítást kérhet a Szövetség bármely tevékenységéről, amelyre annak szervei, tisztségviselői érdemben válaszolni kötelesek.

18. A Szövetség rendes és társult tagjainak kötelezettségei:

a) az Alapszabály tiszteletben tartása;

b) részvétel a Szövetség szerveinek munkájában, elősegítve a Szövetség céljainak közös megvalósítását;

c) a tagdíj befizetése minden év március 31-ig, egy összegben átutalva a Szövetség számlájára, a Szövetség vagyonának megóvása;

d) az önként vállalt feladatok maradéktalan teljesítése,

e) a szövetségi tagsághoz méltó szakmai és erkölcsi tevékenység folytatása;

f) a tagokat a polgármester, elnök vagy alpolgármester, alelnök képviseli, akadályoztatás esetén a választott testület delegált tagja, a delegálás írásban egyszeri vagy többszöri esetre szól.

A SZÖVETSÉG SZERVEI

V. KÖZGYŰLÉS

19. A Szövetség legfőbb szerve a Közgyűlés, az önkormányzati választást követően Tisztújító Közgyűlés. A Tisztújító Közgyűlést a Szövetség valamennyi tagjának részvételével kell megtartani, az e fejezetben részletezett kivételekkel a Közgyűlésre vonatkozó szabályok szerint.

a) A Közgyűlés az Elnökségből, a Felügyelő Bizottságból és a tagok törvényes képviselőiből áll.

b) Közgyűlésen szavazati joggal rendelkeznek a rendes és társult tagok törvényes képviselői és az Elnökség tagjai, egy természetes személy azonban csak egy szavazattal rendelkezik.

c) A Közgyűlést évente egy alkalommal össze kell hívni, a Tisztújító Közgyűlést az önkormányzati választást követően 90 napon belül kell összehívni. A Közgyűlést az Elnök meghívó küldésével hívja össze.
   - a meghívónak tartalmaznia kell a Szövetség nevét és székhelyét
   - a Közgyűlés idejének és helyszínének megjelölését
   - a Közgyűlés napirendjét.
   - a napirendet a meghívóban olyan részletességgel kell feltüntetni, hogy a szavazásra jogosultak a tárgyalni kívánt témakörökben álláspontjukat kialakíthassák.
   - A közgyűlési meghívót legkésőbb a Közgyűlés időpontját megelőző 15 napig igazolható módon kézbesíteni kell a tagoknak.

d) Rendkívüli Közgyűlést kell összehívni:
   - az Elnökség kezdeményezésére,
   - a Felügyelő Bizottság kezdeményezésére,
   - az összes szavazati jogosult 30 (harminc) %-ának arányában az Elnökséghez eljuttatott és a rendkívüli Közgyűlés célját, okát, (napirendjét) megjelölő indítványa alapján,
   - abban az esetben, ha azt a bíróság elrendeli.

e) A Közgyűlés összehívásáról az Elnökség javaslata alapján az Elnök gondoskodik. A Közgyűlést a Szövetség székhelyén kell megtartani.

20. A Közgyűlés - beleértve a Tisztújító Közgyűlést - hatáskörébe tartozik:

a) az Alapszabály megállapítása és módosítása (a jelenlévők 3/4-es többségével);

b) az éves költségvetés elfogadása, az éves beszámoló – ezen belül az ügyvezető szervnek a Szövetség vagyoni helyzetéről szóló - jelentésének elfogadása, a Felügyelő Bizottság jelentésének elfogadása;

c) a tagdíj mértékének évenkénti megállapítása;

d) döntés más szövetségekbe való belépésről, egyesülésről (a szavazati joggal rendelkező tagok 3/4-es szótöbbségével);

e) a Szövetség megszűnésének kimondása és a cél módosítása (a szavazati joggal rendelkező tagok 3/4-es szótöbbségével);

f) a Szövetség programjának, fő célkitűzéseinek elfogadása, állandó és eseti szakbizottságok, tagozatok létrehozása;

g) a nemzetközi kapcsolatok irányainak megállapítása;

h) tisztújító Közgyűlésen a Szövetség Elnökének, Társelnökeinek és az Elnökség tagjainak, a Felügyelő Bizottság Elnökének és tagjainak megválasztása, visszahívásuk és díjazásuk megállapítása

i) titkos szavazás elrendelése,

j) a vezető tisztségviselő feletti munkáltatói jogok gyakorlása, ha a vezető tisztségviselő a Szövetséggel munkaviszonyban áll;

k) olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelyet a Szövetség saját tagjával, vezető tisztségviselőjével, a Felügyelő Bizottság tagjával vagy ezek hozzátartozójával köt;

l) a jelenlegi és korábbi Szövetségi tagok a vezető tisztségviselők és a Felügyelő Bizottsági tagok vagy más egyesületi szervek tagjai elleni kártérítési igények érvényesítéséről való döntés;

m) a választott könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása és díjazásának megállapítása;

n) a végelszámoló kijelölése.

21. A Közgyűlés beleértve a Tisztújító Közgyűlést, határozatképes:

a) Ha azon a leadható szavazatok több mint felét képviselő szavazásra jogosult részt vesz. A

határozatképességet minden határozathozatalnál vizsgálni kell. Ha egy tag valamely ügyben nem szavazhat, őt az adott határozat meghozatalánál a határozatképesség megállapítása során figyelmen kívül kell hagyni.

b) Amennyiben a Közgyűlés nem határozatképes, a Közgyűlést legfeljebb 30 (harminc) napon belüli időpontra, ugyanazon napirenddel ismételten össze kell hívni.

c) A határozatképtelenség miatt megismételt Közgyűlés a megjelentek számától függetlenül határozatképes az eredeti napirendi pontokban, ha az eredeti közgyűlési meghívóban erre kifejezetten figyelmeztették a tagokat és abban a megismételt közgyűlés helyét és idejét is feltüntették. A napirend kiegészítésére, megismételt Közgyűlés esetében nincs lehetőség.

22. A Közgyűlés határozatait általában egyszerű szótöbbséggel hozza, általában nyílt szavazással. A szavazás a személyi kérdésekben titkos, amennyiben az érintettek és a Közgyűlés beleegyezik, a szavazás nyílt.

23. A Közgyűlés határozathozatalában nem vehet részt az a személy, aki, vagy akinek közeli hozzátartozója, élettársa a határozat alapján

- kötelezettség vagy felelősség alól mentesül, vagy
- bármilyen más előnyben részesül, illetve a megkötendő jogügyletben, illetve meghozandó döntésben egyébként érdekelt,
- aki ellen a határozat alapján pert kell indítani,
- akinek olyan hozzátartozója érdekelt a döntésben, aki a Szövetségnek nem tagja,
- aki a döntésben érdekelt más szervezettel többségi befolyáson alapuló kapcsolatban áll.

Nem minősül előnynek a Szövetség cél szerinti juttatásainak keretében a bárki által megkötés nélkül igénybe vehető nem pénzbeli szolgáltatás, illetve a Szövetség által tagjának a tagsági jogviszony alapján nyújtott alapszabálynak megfelelő cél szerinti juttatás.

A szavazást követően a levezető elnök szóban kihirdeti a döntést. A meghozott határozatról az érintetteket a meghozatalt követő két héten belül igazolható módon értesíteni kell, valamint azt a Szövetség honlapján (www.moszlap.hu) nyilvánosságra kell hozni.

24. A Közgyűlés megnyitását követően ki kell jelölni a Közgyűlés tisztségviselőit, akik: levezető elnök, jegyzőkönyvvezető és a jegyzőkönyv hitelesítők.

A jegyzőkönyv hitelesítők szükség szerint a szavazat számlálók is. A Közgyűlést az Egyesület Elnöke vezeti le, akadályoztatása esetén a kijelölt társelnök látja el a levezető elnöki feladatokat.
A jegyzőkönyvvezetőt a levezető elnök kéri fel. Jegyzőkönyvvezető nem tag is lehet.
A jegyzőkönyv hitelesítésére a levezető elnök két jelenlévő tagot kér fel, akik vállalják, hogy a Közgyűlés végéig jelen lesznek és aláírásukkal hitelesítik a felvett jegyzőkönyv tartalmát. A Közgyűlés egészéről jegyzőkönyvet kell felvenni. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a Közgyűlés helyét, idejét, a határozatképesség megállapítását, a Közgyűlés megválasztott tisztségviselőit, az elfogadott napirendet, a napirend keretében elhangzott hozzászólások összefoglalását, a meghozott döntéseket. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a meghozott döntések tartalmát, hatályát, a döntést támogató és ellenzők számarányát, valamint a döntés számát. A lefűzött és sorszámozott jegyzőkönyvek a határozatok nyilvántartásaként is szolgálnak. A jegyzőkönyvet a levezető elnök, a jegyzőkönyv-vezető és a jegyzőkönyv-hitelesítők írják alá.

VI. ELNÖKSÉG

25. Az Elnökség:

a) Az Elnökség a két Közgyűlés közötti időszakban a Szövetség legfelsőbb önálló döntési jogkörrel rendelkező operatív, koordináló, irányító szerve,

b) Jogosult eljárni mindazon ügyekben, amelyek nem képezik a Közgyűlés kizárólagos hatáskörét,
c) Az Elnökség tagjai:
- az Elnök,
- a Társelnökök, 2 (két) fő
- a Közgyűlés által megválasztott 4 (négy) fő.
d) Az elnökségi ülések állandó meghívottja a Felügyelő Bizottság elnöke és a Főtitkár.
e) Az Elnökség tagjait a Tisztújító Közgyűlés 5 (öt) éves időtartamra választja. Az önkormányzati választásokat követő 90 (kilencven) napon belül Tisztújító Közgyűlést kell tartani. Az Elnökre minden Tisztújító Közgyűlési tag tehet javaslatot, a jelöltséghez a jelenlévő tagok 50%-a plusz egy fő szükséges. A jelöltek közül legtöbb igen szavazatot elért jelölt lesz az Elnök. Az Elnökség tagjaira, beleértve a Társelnököket, az Elnök tesz javaslatot, megválasztásukhoz a jelenlévő tagok 50%-a plusz egy fő igen szavazata szükséges. Az Elnökség tagjai tisztségüket társadalmi megbízatásban töltik be, munkájukért költségtérítésben részesülhetnek.

26. Az Elnökség hatáskörbe tartozik:
a) javaslat a rendes és rendkívüli Közgyűlés összehívására, és javaslat a Közgyűlés napirendjére;
b) a Szövetség tevékenységének szervezése, irányítása;
c) a Titkárság Szervezeti és Működési Szabályzatának, a Felügyelő Bizottság, a Szakbizottságok és a Tagozatok Ügyrendjének elfogadása;
d) a Főtitkár és a Szakbizottságok vezetőjének kinevezése, felmentése és felettük az alapvető munkáltatói jogok gyakorlása;
e) a Tagozatok és Szakbizottságok létrehozásának kezdeményezése, a Szakbizottságok személyi összetételének megállapítása, Szakkollégiumok létrehozása;
f) a nemzetközi kapcsolatok létesítése;
g) javaslat az éves költségvetés megállapítására;
h) az Elnökség hatáskörébe tartozik minden olyan ügy, amelyet a Közgyűlés ruház rá, az egyéni méltányossági kérelmek elbírálása, illetve amelyet jogszabály, az Alapszabály, vagy belső szabályzat nem utal más hatáskörébe.

27. Az Elnökség működésével kapcsolatos részletes szabályokat az Ügyrend tartalmazza, amelyet az Elnökség fogad el.
a) Az Elnökség tagjai kötelesek a Közgyűlésen és a Tisztújító Közgyűlésen részt venni, a Közgyűlésen a Szövetséggel kapcsolatos kérdésekre válaszolni, a Szövetség tevékenységéről és gazdasági helyzetéről beszámolni.
b) Az Elnökség határozatait a jelenlévők egyszerű szótöbbségével hozza.
c) Az Elnökség üléseit az elnök hívja össze évente legalább egy alkalommal.
d) Az Elnökség ülése határozatképes, ha azon legalább 5 fő jelen van. Az Elnökség határozatait egyszerű szótöbbséggel, nyílt szavazással hozza.

VII. FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG

28. Felügyelő Bizottság:
a) Önálló független döntési joggal rendelkező, független testület.
b) A Felügyelő Bizottsági Elnökből és 2 (két) tagból álló testület,
c) A Közgyűlés által választott Felügyelő Bizottság feladata:
- A Közgyűlési és az Elnökségi határozatok végrehajtása ellenőrzése
- Ellenőrzi:
  - a Szövetség és Szervei alapszabályszerű működését,
  - a pénzügyi gazdálkodás rendjének megtartását.

d) A Felügyelő Bizottság Tagjai:
- tisztségüket társadalmi megbízatásban látják el,
- megbízatásuk 5 (öt) évre szól,
- az önkormányzati választásokat követő 90 (kilencven) napon belül Tisztújító Közgyűlést kell tartani.

e) A Felügyelő Bizottság a Szövetség irataiba számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthet, a vezető tisztségviselőktől és a Szövetség munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Szövetség fizetési számláját, pénztárát értékpapír és áruállományát valamint szerződéseit megvizsgálhatja és szakértővel megvizsgáltathatja.

f) A Felügyelő Bizottságot a Szövetség ügyeiben intézkedési jog illeti meg, szabálytalanság esetén jelzési kötelezettségi van az Elnökség felé. Amennyiben az észlelt szabálytalanságot ennek ellenére nem szüntetik meg, a Felügyelő Bizottság kezdeményezi a Rendkívüli Közgyűlés összehívását.

g) A Felügyelő Bizottság működésével kapcsolatos részletes szabályokat az Ügyrend tartalmazza, melyet az Elnökség fogad el.

29. A Felügyelő Bizottság tagja az a nagykorú személy lehet, akinek cselekvőképességét a tevékenysége ellátásához szükséges körben nem korlátozták. Nem lehet a Felügyelő Bizottság tagja, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki, vagy akinek a hozzátartozója a Szövetség vezető tisztségviselője.
30. A Felügyelő Bizottság tagjai a Felügyelő Bizottság munkájában személyesen kötelesek részt venni. A Felügyelő Bizottság tagjai a Szövetség ügyvezetésétől függetlenek, tevékenységük során nem utasíthatóak.
31. A Felügyelő Bizottság köteles a Közgyűlés elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálni és ezekkel kapcsolatos álláspontját a Közgyűlésen ismertetni.
32. A Felügyelő Bizottság ülését a felügyelő Bizottság elnöke hívja össze évente legalább egy alkalommal. A Felügyelő Bizottság határozatképes, ha azon legalább két tag jelen van. A Felügyelő Bizottság határozatait a jelenlévők szótöbbségével hozza.

VIII. A VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐVEL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK ÉS KIZÁRÓ OKOK

33. A vezető tisztségviselő az a nagykorú személy lehet, akinek cselekvőképességét a tevékenysége ellátásához szükséges körben nem korlátozták.
34. A vezető tisztségviselő feladatait személyesen köteles ellátni.
35. Nem lehet vezető tisztségviselő az, akit bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen szabadságvesztés büntetésre ítéltek, amíg a büntetett előélethez fűződő hátrányos következmények alól nem mentesül.
36. Nem lehet vezető tisztségviselő az, akit e foglalkozástól jogerősen eltiltottak. Akit valamely foglalkozástól jogerős bírói ítélettel eltiltottak, az eltiltás hatálya alatt az ítéletben megjelölt tevékenységet folytató jogi személy vezető tisztségviselője nem lehet.
37. Az eltiltást kimondó határozatban megszabott időtartamig nem lehet vezető tisztségviselő az, akit eltiltottak a vezető tisztségviselői tevékenységtől.
38. Megszűnik a vezetői megbízatás:
    a) határozott idejű megbízatás esetén a megbízás időtartamának lejártával
    b) megszüntető feltételhez kötött megbízatás esetén a feltétel bekövetkezésével
    c) visszahívással
    d) lemondással
    e) a vezető tisztségviselő halálával vagy jogutód nélküli megszűnésével

f) a vezető tisztségviselő cselekvőképességének a tevékenysége ellátásához szükséges körben történő korlátozásával

g) a vezető tisztségviselővel szembeni kizáró vagy összeférhetetlenségi ok bekövetkeztével.

39. A vezető tisztségviselő megbízatásáról a Szövetséghez címzett másik vezető tisztségviselőhöz vagy döntéshozó szervéhez intézett nyilatkozattal bármikor lemondhat.

IX. SZAKBIZOTTSÁGOK

40. Állandó és eseti szakbizottságokat a Közgyűlés hozhat létre. A Szakbizottságok a Szövetség javaslattevő, véleményező és szakértői szervezetei. A Szakbizottságok tagjait és tisztségviselőit az Elnökség választja és menti fel. A Szakbizottságok munkájában – szavazati jog nélkül – a Szövetség valamennyi tagja részt vehet.
41. A Szakbizottságot a Szakbizottság Elnöke hívja össze. A ülés akkor határozatképes, ha a tagok többsége jelen van. A Szakbizottság határozatait egyszerű szótöbbséggel hozza, munkáját az elnök vezeti.
42. A Szakbizottságok tevékenységük részletes szabályait tartalmazó ügyrendet készítenek, melyet jóváhagyásra az Elnökségnek nyújtanak be. A Szakbizottságok munkáját a szövetség Elnöke által felkért szakértőkből álló Szakkollégium segítheti.
43. A Szövetség állandó szakbizottságai például:
    a) Egészségügyi és Szociális Szakbizottság
    b) Energetikai Szakbizottság
    c) Informatikai és Információbiztonsági Szakbizottság
    d) Jogi Szakbizottság
    e) Költségvetési és Önkormányzati Gazdálkodási Szakbizottság
    f) Környezetvédelmi Szakbizottság
    g) Közbeszerzési Szakbizottság
    h) Közlekedési Szakbizottság
    i) Kulturális, Oktatási, Sport és Ifjúsági Szakbizottság
    j) Külkapcsolatok Szakbizottsága
    k) Település és Területfejlesztési, Településüzemeltetési Szakbizottság

X. TAGOZATOK

44. A Szövetség tagozatokat hozhat létre. A Tagozatok működésük belső szabályait maguk állapítják meg, melyet az Elnökség hagy jóvá. A tagozatok elnökeit a tagozat tagjai választják meg, az Elnök javaslata alapján.
45. A Szövetség polgármesteri és jegyzői tagozatot hoz létre.
46. A polgármesteri tagozat munkájában részt vehetnek a Szövetség rendes és társult tagjai, továbbá a nem tag önkormányzatok polgármesterei és alpolgármesterei, amennyiben a tagozat munkájában részt kívánnak venni és ezen igényüket a tagozat elnökénél írásban előterjesztik.

    A tagozat a Szövetség céljait érintő kérdésekben ajánlásokat fogalmazhat meg az Elnökség részére.

    A tagozat üléseire az Elnökség tagjait állandó meghívottként kell meghívni. A tagozat ülésén részt vehetnek a Szövetség társult tagjai, valamint a nem tag önkormányzatok polgármesterei és alpolgármesterei is.
47. A jegyzői tagozat tagjai lehetnek a Szövetség tag önkormányzatainak jegyzői és aljegyzői. A jegyzői tagozat a Szövetség céljait érintő kérdésekben ajánlásokat fogalmazhat meg az

Elnökség részére. A jegyzői tagozat üléseire az Elnökség tagjait állandó meghívottként kell meghívni. A jegyzői tagozat ülésén részt vehetnek a Szövetség társult tagjai, valamint a nem tag önkormányzatok jegyzői és aljegyzői is.

48. A Szövetség további tagozatokat hozhat létre. A tagozatok létrehozásáról az Elnökség javaslata alapján a Közgyűlés dönt.

XI. TISZTSÉGVISELŐK

49. A Szövetség képviseletére az Elnök jogosult. E jogát esetenként vagy az ügyek meghatározott csoportjára nézve az Elnökség tagjaira átruházhatja.
50. A Szövetség Szerveire és Tisztségviselőire alkalmazni kell az összeférhetetlenség szabályait a Ptk. szabályai szerint.
51. A Szövetség nevében aláírásra az jogosult, akit jogszabály, belső szabályzat vagy eseti megbízás, alapján az Elnök aláírási joggal ruház fel. A kötelezettségvállalást és utalványozási joggal kapcsolatos kérdések szabályozását belső szabályzatban kell rögzíteni.
52. A Szövetség tisztségviselői:
    a) a Szövetség Elnöke (továbbiakban: Elnök)
    b) a Szövetség Társelnökei (továbbiakban: Társelnökök)
    c) a Szövetség Főtitkára
    d) az Elnökség tagjai
53. A tisztségviselők közötti munkamegosztás alapelveit az Ügyrend tartalmazza.

XII. ELNÖK

54. Az Elnök feladatkörébe tartozik:

a) A Szövetség napi ügyeinek vitele, a hatáskörébe tartozó ügyekben a döntések meghozatala;
b) A beszámolók előkészítése és azoknak a Közgyűlés elé terjesztése;
c) Az éves költségvetés elkészítése és annak a Közgyűlés elé terjesztése;
d) A Szövetségi vagyon kezelése, a vagyon felhasználására és befektetésére vonatkozó a Közgyűlés hatáskörébe nem tartozó döntések meghozatala és végrehajtása;
e) A Szövetség jogszabály és az alapszabály szerinti szervei megalakításának és a tisztségviselők megválasztásának előkészítése;
f) A Közgyűlés összehívása, a tagság és a Szövetség szerveinek értesítése;
g) A Közgyűlés napirendi pontjainak meghatározása;
h) Részvétel a Közgyűlésen és válaszadás a Szövetséggel kapcsolatos kérdésekre;
i) A tagság nyilvántartása;
j) A Szövetség határozatainak szervezeti okiratainak és egyéb könyveinek vezetése;
k) A Szövetség működésével kapcsolatos iratok megőrzése;
l) A Szövetséget érintő megszűnési ok fennállásának mindenkori vizsgálata és annak bekövetkezte esetén az e törvényben előírt intézkedések megtétele.

XIII. TÁRSELNÖKÖK

55. A Társelnökök jogosultak az Elnök megbízása alapján, teljes körű helyettesítésére, az Ügyrend és az Elnökkel kialakított munkamegosztás alapján a Szövetség képviseletére. A társelnökök felügyelik a tagozatok és a szakbizottságok munkáját.

XIV. SZAKBIZOTTSÁGOK ELNÖKEI

56. A Szakbizottságok elnökeit az Elnökség nevezi ki, szervezik a Szakbizottságok munkáját. Vezetik a szakbizottság üléseit.

XV. TAGOZATOK ELNÖKEI

57. A Tagozatok Elnökei szervezik a Tagozatok munkáját. Vezetik a Tagozat üléseit. A Tagozatok Elnökeit az Elnök javaslata alapján a Tagozat tagjai választják meg.

XVI. TITKÁRSÁG

58. A Szövetség és szervei szakmai munkáját a Titkárság segíti, ellátja az ezzel kapcsolatos adminisztrációs, koordinációs, végrehajtó és képviseleti feladatokat.

a) A Titkársági feladatokat munkaviszonyban álló alkalmazottak és megbízás alapján foglalkoztatottak látják el.

b) A Titkárságot a Főtitkár vezeti.

c) A Főtitkár feladata:
- a Szövetség szakmai munkájának irányítása,
- a Közgyűlés, az Elnökség és az Elnök által ráruházott feladatok ellátása,
- a Titkárság vezetése.

d) A Főtitkár az Elnök rendelkezéseinek megfelelően elláthatja a Szövetség képviseletét is.

59. A Titkárság működésének szabályait a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. Az Elnök – a Főtitkár egyetértésével – egyes szakterületen dolgozó munkatársaknak titkári megbízást adhat.

60. A Titkárság dolgozói tekintetében az egyéb munkáltatói jogot az Elnök gyakorolja.

61. A Titkárság feladata:

a) a Szövetség szervezeti működő képességének biztosítása;

b) kapcsolattartás a Szakbizottságok Elnökeivel és a Szövetség tagjaival;

c) a Közgyűlés és az Elnökség üléseinek előkészítése, a döntések végrehajtásának szervezése;

d) ellátja a Szövetség működésével kapcsolatos ügyviteli és ügykezelési feladatokat az arra vonatkozó szabályok betartása mellett;

e) a Szövetség gazdálkodásával kapcsolatos feladatok végzése.

XVII. A SZÖVETSÉG GAZDÁLKODÁSA

62. A Szövetség a társadalmi szervezetek gazdálkodására vonatkozó szabályok szerint működik a Közgyűlés által megállapított költségvetési keretek között.

63. A Szövetség gazdálkodásának szabályszerűségeiről a Szövetség Főtitkára köteles gondoskodni. A Szövetség számlája feletti rendelkezéshez az Elnök aláírására van szükség.

64. A Szövetség tartozásaiért a tagok csak az évi tagdíj mértékéig tartoznak felelősséggel. A kilépett vagy kizárt tagoknak a Szövetség vagyonából részesedésre nincs jogosultságuk.
A Szövetség bevételei:
a) a tagok tagdíja (tagdíj)
b) vagyoni hozzájárulás
c) állami támogatás
d) jogi személyek és természetes személyek támogatásai, felajánlásai
e) alapítványi támogatás
f) pályázatok bevételei

g) a Szövetség által kitűzött célok elérése kifejtett vállalkozási tevékenységből származó bevételek
h) rendezvényi és egyéb bevételek

65. A Szövetség céljainak megvalósításához, a működési költségek fedezésére az Alapszabályban jelzett feladatokkal összhangban gazdasági - vállalkozási tevékenységet is folytathat.
66. A Szövetség jogutód nélkül megszűnik, ha

- a tagok kimondják megszűnését, vagy
- az arra jogosult szerv megszünteti,
- a Szövetség megvalósította célját,
- a Szövetség céljának megvalósítása lehetetlenné vált és új célt nem határoztak meg.
- az Egyesület tagjainak száma hat hónapon keresztül nem éri el a tíz főt.

Feltéve mindegyik esetben, hogy a Szövetség vagyoni viszonyainak lezárására irányuló megfelelő eljárás lefolytatását követően a bíróság a nyilvántartásból törli.

A Szövetség jogutódlással szűnik meg, ha másik Szövetséggel egyesül, vagy több Szövetségre szétválik.

(Ezen Alapszabályt a Szövetség Közgyűlése 2016. június 25. napján megtartott ülésén elfogadta.)

Záradék:
Az Alapszabály módosítására vonatkozó javaslatot a Közgyűlés 4/2016. (VI. 25.) számú határozatával elfogadta.

Az Alapszabály módosítására a 2013. évi V. Tv. (Ptk) rendelkezései, valamint a szervezeti változások adtak okot.

Gödöllő 2016. június 25. napján

.....
Dr. Gémesi György
elnök

A Cnytv. 38. § (2) bekezdése alapján igazolom, hogy a Létesítő Okirat egységes szerkezetbe foglalt szövege megfelel a Létesítő Okirat módosítások alapján hatályos tartalmának.

Ellenjegyzem: Gödöllő, 2016. június hó 27. napján
Viszlói Ügyvédi Iroda
2100 Gödöllő, Hajnóczy u. 3.
Dr. Viszlói Tamás ügyvéd

2. sz. melléklet

Magyar Önkormányzatok Szövetsége

Belépési nyilatkozat

a Magyar Önkormányzatok Szövetségébe
történő belépéshez

Alulírott ...., mint .....
(községi, városi, kerületi, megyei jogú városi, megyei) önkormányzat* (kistérségi társulás) polgármestere/elnöke* kinyilvánítom fent nevezett önkormányzat (kistérségi társulás) Magyar Önkormányzatok Szövetségébe történő belépési szándékát.

A település lakosságszáma: .....
Testületi határozat száma: .....

Kijelentem, hogy az Alapszabályt megismertem és elfogadom.
Vállalom, hogy a Szövetség munkájában részt veszek.

....., 2017. ..... hó .....

.....
polgármester/elnök

*a megfelelő rész aláhúzandó

A kitöltött nyilatkozatot a testületi ülés határozatának kivonatával kérjük a mosz@godollo.hu e-mail címre visszaküldeni szíveskedjen.

2100 Gödöllő, Szabadság tér 7. Levélcím: 2101 Gödöllő, Pf. 57.
Tel: +36/28/529 136; E-mail: mosz@godollo.hu
www.moszlap.hu

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr által képfelvevővel megfigyelt közterületek kijelölésére

Győr, 2026. június 19.

Előterjesztő:

Pintér Bence
Polgármester

Az előterjesztést látta:

Kósa Roland
alpolgármester

dr. Balog-Farkas Renáta
alpolgármester

Meghívásra javasolt:

Truka István,
Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr
intézményvezetője

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Hatósági Főosztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr által képfelvevővel megfigyelt közterületek kijelölésére

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata számára az egyik legnagyobb feladat a közterületeinek védelme, azok rendjének fenntartása, tisztaságának megóvása, az ott elkövetni szándékozott jogsértések megakadályozása, illetve azok elkövetőinek felelősségre vonása. Az Önkormányzat éves szinten jelentős összeget fordít a közterületen illegálisan elhelyezett hulladék elszállítására, az illegális hulladéklerakók felszámolására. A hatályos szabályozás alapján, ha a lerakott hulladék mennyisége jelentős (azaz meghaladja az 500 kg-ot, vagy az 5 köbmétert), bűncselekmény valósul meg. Az elkövető személyének megállapítása és felelősségre vonásának kezdeményezése – a tettenérés esetét leszámítva – jelenleg igen kevés esetben jár sikerrel.

A közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény (a továbbiakban: Kftv.) 7. §-a szerint:
„(3) A felügyelet közterületen, közbiztonsági, illetve bűnmegelőzési célból, bárki számára nyilvánvalóan észlelhető módon képfelvevőt helyezhet el, és felvételt készíthet. A képfelvevő elhelyezéséről, valamint a képfelvevővel megfigyelt közterület kijelöléséről a felügyelet előterjesztésére a képviselő-testület dönt.
(4) A képfelvevőt a felügyelet üzemelteti és kezeli. A felügyelet a képfelvevők elhelyezéséről és a képfelvevők által megfigyelt közterületről tájékoztatja a rendőrséget, valamint ezeket az adatokat a felügyeletet működtető önkormányzat polgármesteri hivatalának honlapján közzéteszi.
(5) A képfelvevő által megfigyelt területre belépő személyek tájékoztatását elősegítő módon figyelemfelhívó jelzést, ismertetést kell elhelyezni a képfelvevők elhelyezéséről, az adatkezelés tényéről.
(6) A (2) és (3) bekezdésben foglaltak alapján készített felvétel a rögzítés helyszínén
a) elkövetett bűncselekmény vagy szabálysértés miatt indult eljárásban,
b) elkövetett jogsértés miatt indított közigazgatási hatósági eljárásban,
c) végzett felügyelői intézkedés jogszerűségének megállapítására irányuló közigazgatási hatósági eljárásban, továbbá
d) a felvételen szereplő személy által, jogainak gyakorlása érdekében indított eljárásban használható fel."

Az előterjesztés célja, hogy a Közgyűlés – a Kftv. 7. § (3) bekezdés rendelkezéseinek megfelelően – döntést hozzon Győr város közterületein közbiztonsági, illetve bűnmegelőzési célból képfelvevők telepítéséről és azok üzemeltetéséről, valamint kijelölje a képfelvevő által megfigyelt közterületeket.

A 3 db Hikvision DS-2XS6F45GI-ICI/4G(2,8mm) kamera és tartozékainak beszerzése folyamatban van, azok megrendelése megtörtént. A képfelvevőket a Kftv. 7. § (4) bekezdése alapján a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr fogja – adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat alapján – a Kftv.-ben és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben írt feltételeknek megfelelő módon üzemeltetni.

A térfigyelő kamerák beüzemelésére a kamerák beszerzését és a jogszerű üzemelés feltételeinek megteremtését követően, 2026. szeptember 1. napjával kerül sor a közterületi hulladék elszállítását végző GYHG Nonprofit Kft.-vel egyeztetett, 1. sz. mellékletben felsorolt helyszíneken.

A kamerák elhelyezésének célja tehát a városban élők biztonságérzetének javítása, a település tisztaságának megóvása, az illegális hulladéklerakás megelőzése és a jogsértéseket elkövetők nagyobb arányú felelősségre vonása, ezért kérem a Tisztelt Közgyűlést a határozati javaslat elfogadására!

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése jóváhagyja, hogy 2026. szeptember 1. napjától képfelvevő kültéri kamerák kerüljenek elhelyezésre Győr Megyei Jogú Város közigazgatási területén, az 1. számú melléklet szerinti helyszíneken, valamint azt, hogy a kamerák üzemeltetését a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr végezze.

2. A Közgyűlés elrendeli a képfelvevők elhelyezésének és a képfelvevők által megfigyelt közterület adatainak a Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr és a Polgármesteri Hivatal honlapján történő közzétételét.

Felelős: polgármester
Határidő: 2026. július 25.

Győr, 2026. június 19.

Pintér Bence
polgármester

1. melléklet

Közterület-felügyelet és Mezőőri Szolgálat Győr általi üzemeltetett közterületi térfigyelő kamerák elhelyezésének helyszínei

Kamerák üzembe helyezésének ideje: 2026. szeptember 1.

- Adyváros – Bán Aladár utca 1.
- Adyváros – Bán Aladár utca, süllyesztett szelektív sziget
- Belváros – Árpád út 62., szelektív sziget
- Gyárváros – Ipar utca 29.
- Marcalváros – Mécs László utca, MÖBELIX mögött, süllyesztett szelektív sziget
- Marcalváros – Mécs László utca, SPAR előtti szelektív sziget
- Nádorváros – Mészáros Lőrinc utca–Mester utca sarok, süllyesztett szelektív sziget
- Nádorváros – Bakonyi út, szelektív sziget
- Révfalu – Kenus utca–Vidra út sarok, süllyesztett szelektív sziget
- Révfalu – Körtöltés utca–Bácsai út sarok, szelektív sziget
- Szabadhegy – Szentiváni út–Erdőszél utca sarka
- Szabadhegy – Tatai út–Felsőkereszt utca kereszteződésénél
- Szabadhegy – Zöld utca buszforduló, süllyesztett szelektív sziget
- Sziget – Kígyó utca, süllyesztett szelektív sziget
- Újváros – Bercsényi liget–Árvaház utca, süllyesztett szelektív sziget
- Újváros – Bercsényi liget–Erkel Ferenc utca sarok, süllyesztett szelektív sziget
- Újváros – Kossuth Lajos utca–Liget utca sarok
- Újváros – Köztelek utca, a Rendőrség mellett, süllyesztett szelektív sziget
- Újváros – Nép utca, buszforduló
- Újváros – Tarkarét utca, a Bécsi temető mellett
- Újváros – Tűz utca
- Győrszentiván – Gólyarét utca szelektív sziget
- Győrszentiván – Árnyas út szelektív sziget

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester és Szabó Jenő Társulási Tanács elnök előterjesztése

Tájékoztató a Győr és térsége hulladékgazdálkodási rendszer megvalósításáról

Győr, 2026. június 22.

Előterjesztő: **Pintér Bence**
polgármester

Szabó Jenő
Társulási Tanács elnök

Az előterjesztést véleményezte: Városstratégiai Bizottság

Meghívásra javasolt: Nagy Csaba, a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője

Törvényességi véleményezésre bemutatva: dr. Bakonyi Bernadett jegyző

Az előterjesztést készítette: Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Pintér Bence polgármester és Szabó Jenő Társulási Tanács elnök előterjesztése

Tájékoztató a Győr és térsége hulladékgazdálkodási rendszer megvalósításáról

Tisztelt Közgyűlés!

2003. január 23. óta folyamatos tájékoztatást kap a Tisztelt Közgyűlés a Győr és térsége hulladékgazdálkodási rendszer előkészítéséről, megvalósításáról és a fenntartás, üzemeltetés lépéseiről.

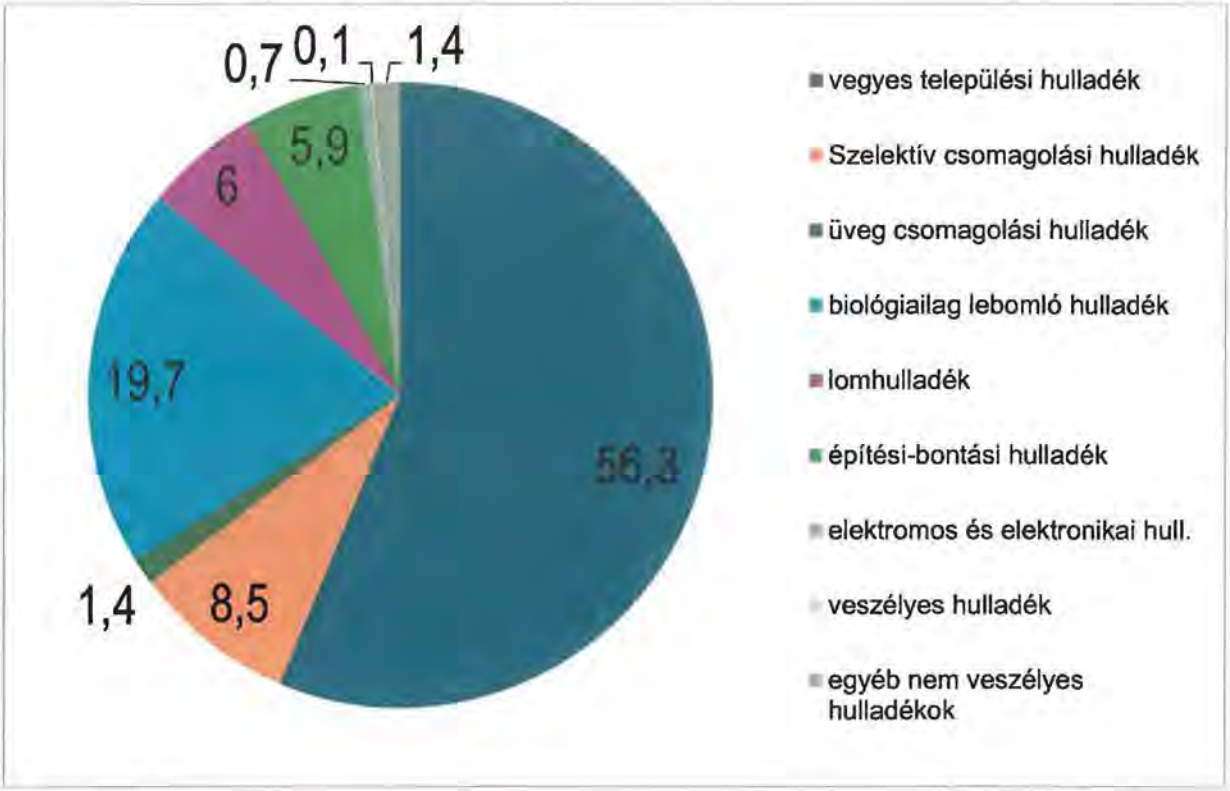
A Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással (a továbbiakban: Társulás) megkötött közszolgáltatási szerződés alapján 2014. július 1-től 2023. június 30-ig a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Közszolgáltató) végezte a 112 településen a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet.

2023. július 1-jén elindult az új koncessziós hulladékgazdálkodási rendszer, mely alapján a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. (a továbbiakban: MOHU), mint Koncessziós Társaság feladatkörébe kerültek a korábban a közszolgáltatási feladatellátáshoz kapcsolódó feladatok. A koncessziós rendszer indulásával egyidejűleg hatályukat vesztették az addig hatályban lévő közszolgáltatási szerződések és a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó önkormányzati rendeletek. Közszolgáltató 2023. július 1-től a MOHU-val kötött szerződés alapján koncesszori alvállalkozóként ellátja a 112 település hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatait, üzemelteti a Győr-sashegyi hulladékkezelő központot, valamint az Észak-dunántúli régióban régiókoordinátori feladatot lát el.

1) A Közszolgáltató, mint koncesszori alvállalkozó a hulladékgazdálkodási rendszer működtetése keretében 2025. évben 82 415 tonna hulladékot gyűjtött a vegyes, bio-, valamint elkülönített szelektív hulladékgyűjtés (szelektív hulladékgyűjtő szigetek, házhoz menő hulladékgyűjtés, hulladékudvarok) keretében, mely az alábbi frakciókból áll össze:

Hulladékazonosító, megnevezés	**Mennyiség (kg)**
20 03 01 egyéb települési hulladék, ideértve a vegyes települési hulladék is	46 341 610
15 01 01 papír és karton csomagolási hulladék	590 600
15 01 02 műanyag csomagolási hulladék	18 982
15 01 06 kevert csomagolási (házhoz menő) hulladék	6 406 940
15 01 07 üveg csomagolási hulladék	1 154 300
20 02 01 biológiailag lebomló hulladék	16 225 451
20 03 07 lomhulladék	4 975 870
építési-bontási hulladék	4 854 162
elektromos és elektronikai hull.	607 998
veszélyes hulladék	90 559
egyéb nem veszélyes hulladékok	1 148 274
Összesen	**82 414 746**

A begyűjtött hulladék összetételét az alábbi grafikon szemlélteti:



Kétkannás rendszer keretében gyűjtött hulladékok mennyisége	2024. év (kg)	2025. év (kg)
Vegyes és maradék települési hulladék	48.478.180	46.341.610
Biológiailag lebomló települési hulladék	14.826.822	14.682.400

A számadatokból megállapítható, hogy a vegyes és maradék települési hulladék a Közszolgáltató által gyűjtött mennyisége 4,4%-kal kevesebb mint a 2024. évi mennyiség, a bio települési hulladék mennyisége pedig 1%-kal kevesebb az összehasonlítási időszakot figyelembe véve.

A gyűjtött vegyes települési hulladék mennyiségéből 27.878.352 kg (60%) származott Győrből, 18.463.258 kg (40%) Győrön kívüli településekről. A biológiailag lebomló hulladék esetében ez az arány Győr 32,4% - Vidék 67,6%.

Elkülönített hulladékgyűjtés keretében (gyűjtőszigetekről, házhoz menő hulladékgyűjtés keretében, valamint hulladékudvarokról) az alábbi mennyiségeket gyűjtötte be, illetve vette át a Közszolgáltató:

Hulladék megnevezés	2024. év (kg)	2025. év (kg)
papír és karton hulladék	3 203 770	592 052
műanyag csomagolási hulladék	2 056 760	18 982
fém csomagolási hulladék	444 420	0
kevert csomagolási hulladék (házhoz menő gyűjtés)	1 112 320	6 406 940
üveg csomagolási hulladék	1 960 760	1 154 300
hulladékká vált gumiabroncsok	423 581	422 181
építési-bontási hulladékok	5 128 592	4 854 162

kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	633 228	607 998
nem csomagolási műanyagok	334	0
nem csomagolási fémek	448 088	488 653
zöldhulladék	998 746	768 831
lomhulladék	4 617 855	4 555 260
Ruhanemű	49 316	150 335
Fa	540	69 051
fénycsövek és egyéb higanytartalmú hull.	4 599	4 128
étolaj és zsír	15 624	15 581
elemek és akkumulátorok	2 638	11 452
ásványolaj alapú motor, hajtómű és kenőolaj	11 718	16 153
veszélyes anyagot tartalmazó szennyezett csomagolási hulladék	17 315	30 790
festékek, tinták, ragasztók	25 133	27 314
Kiürült hajtógázas palackok	4 002	6 254
hulladék toner	0	219
Olajszűrő	0	79
Fékfolyadék	0	50
Fagyálló	0	237
Növényvédő szerek	0	210
Mosószerek	0	255
Oldószerek	0	218
Összesen	**21 159 339**	**20 201 685**

Az elkülönítetten gyűjtött hulladékok mennyisége összesen 20 201 685 kg volt, figyelembe véve a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás földrajzi területén élő 261.488 fő lakost, 1 főre vonatkoztatva az elkülönítetten gyűjtött hulladék mennyisége - az építési törmelék frakciót levonva – 58,7 kg. Ez a tavalyi 61,3 kg mennyiséghez viszonyítva ~4%-os csökkenést mutat.
A csökkenés legfőbb oka, hogy a hulladékudvarokon mennyiségi kvótákat vezetett be a Közszolgáltató (MOHU utasítása alapján) egyes hulladékáramok, így pl. lom és biológiailag lebomló hulladék tekintetében. További oka, hogy a visszaváltó rendszer bevezetésével a szelektív csomagolási hulladék (PET, alu, üveg) nagy része a gyűjtőszigetekről átkerült a visszaváltó automatákba, amiket már nem a Közszolgáltató gyűjt és szállít.

A telephelyen kezelt hulladékok mennyisége 2024. évhez képest az alábbiak szerint változott:

Hulladék megnevezés	2024. év (kg)	2025. év (kg)
20 03 01 egyéb települési hulladék, ideértve a vegyes települési hulladék is	66 989 240	64 535 180
15 01 01 papír és karton csomagolási hulladék	2 979 770	529 920
15 01 02 műanyag csomagolási hulladék	1 736 650	17 480
15 01 04 Fém csomagolási hulladék	333 560	0

15 01 06 egyéb, kevert csomagolási hulladék	1 992 366	8 518 047
15 01 07 üveg csomagolási hulladék	2 084 893	1 036 560
20 02 01 biológiailag lebomló hulladék	18 446 460	19 575 660
20 03 07 lomhulladék	8 121 100	7 984 940
építési-bontási hulladékok	7 503 000	6 470 160
egyéb nem veszélyes hulladékok	4 443 160	4 245 280
Összesen	**114 630 199**	**112 913 227**

A telephelyen kezelt hulladékok mennyisége 1,5 %-kal csökkent a 2024. évhez viszonyítva.
A visszaváltó rendszeren keresztül beérkező műanyag és alu hulladékok, valamint a papír csomagolási hulladékok válogatásra kerültek. Az egyéb, elkülönítetten gyűjtött csomagolási hulladékok a bálázást követően a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. koordinációjában a Siókom Nonprofit Kft., somi telephelyére, vagy a Kisalföldi Nonprofit Kft. jánossomorjai telephelyére kerültek előkezelés céljából.

A telephelyen átvett DRS üveghulladék telephelyi tárolást követően hasznosítókhoz került elszállításra, a gyűjtőszigetekről származó egyéb, szennyezettebb üveg csomagolási hulladék tisztítást követően jutott hasznosítókhoz.

Likviditás:

2025. március 6-ig a Közszolgáltató egyike volt a MOHU régiókoordinátorainak.
2025. március 6. után a Közszolgáltató a MOHU Holding Kft. közreműködő partnereként vett részt a régiókoordinátori feladatok ellátásában. Az adminisztrációs és validálási feladatokat továbbra is a Közszolgáltató látta el.

Az OTP Bank Nyrt. által rendelkezésükre bocsátott 500.000.000,- Ft folyószámlahitel keret a Közszolgáltató 2025-ben sem vette igénybe.

A MOHU Zrt-től havonta rendszeresen érkező finanszírozás, az üzleti tevékenységek fokozása, a Társulással kötött gazdasági egyezségek mind hozzájárulnak ahhoz, hogy a Közszolgáltató likviditási helyzete stabil.

Foglalkoztatáspolitika:

A Közszolgáltatónál továbbra is a munkaerő megbecsülése, a szakmai munka elvégzése és a gazdasági stabilitás a működés pillére. A Közszolgáltató a fluktuáció megakadályozásának érdekében mindent elkövet, és az alábbi munkaügyi intézkedéseket hozta:

- 2025. január 1-jén fizikai állomány részére 10%-os, a szellemi állomány részére 5%-os béremelést hajtott végre.
- 2025-ben minden hónapban megtartotta fizetésnapon az immár szokásossá vált állományi munkásgyűlést. A dolgozók bizalommal fordulnak a vállalat vezetéséhez gondjaikkal, amelyeket a vállalat vezetése a lehetőségein belül igyekszik megoldani.
- 2025-ös évben minden munkahelyet megőrzött, ezzel együtt a társaság dolgozói létszáma ugyanezen időszakban 10 fő szellemi, 5 fő fizikai, összesen 15 fővel 234 főről 249 főre bővült. A szellemi területen belépett új munkatársak jellemzően régiókoordinátori, logisztikai és ügyviteli feladatokat látnak el. A fizikai állomány

létszámában látható növekmény a lakossági hulladékszállítás és a hulladékgazdálkodási rendszer üzemeltetésének biztonságára van jó hatással.

- Iskolakezdési támogatás formájában 2025. augusztus hónapban gyermekenként 30.000 forintot fizetett ki dolgozóinak.
- A tapasztalt munkaerő megbecsülése, megtartása érdekében 2025. szeptember hónapban törzsgárda jutalmat fizetett dolgozóinak.
- 2025. április hónapban a nyári szabadságok anyagi támogatására két heti bért pluszban kifizetett a cég a dolgozóknak, ehhez szükséges volt a szabadságot is kivenni, hogy a pihenés, feltöltődés megvalósuljon.
- 2025. szeptember 14-én a Közszolgáltató horgászversennyel egybekötött családi napot rendezett a dolgozók és családtagjaik részére. Az eseményen közel háromszázan vettek részt. 2025. december 7-én a fizikai és szellemi állomány közös ebéd keretében együtt ünnepelte a Karácsonyt és az év lezárását.
- 2025-ben a 13. havi bér kifizetése megtörtént.
- Egyszeri béren kívüli juttatás 2025. novemberben 35.000,-forint / fő

Összefoglaló:

A Közszolgáltató a 2025-ös gazdasági évet 37.842.982.- forint adózás előtti eredménnyel, 2.634.982 forint adózott eredménnyel zárta.

A Közszolgáltató és a finanszírozó stratégiai partnerei között a pénzügyi elszámolás folyamatos, a szerződések szerint az elvégzett munkáért járó finanszírozást a MOHU és a MOHU Holding Kft. havi ütemezésben, 100%-os hányadban megfizeti, ami nagyban segíti a stabilitást és támogatja az eredményes tervezést.

2025-ben a Közszolgáltató minden naptári napon elvégezte alapfeladatait a működési területén. A lakossági hulladékszállítás, a közterületi szelektív hulladékgyűjtő szigetek és a hulladékudvarok üzemeltetése, az intézmények, illetve közületek és egyéb gazdasági társaságok kiszolgálása az elvárt módon történt meg.

A fenti feladatokon túl a Szolgáltató további előrelépéseket tett a csomagolási hulladékok szelektív gyűjtése, valamint a biztonságosabb üzemmenet érdekében:

- a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. által biztosított sárga fedeles, 240 literes szelektív hulladékgyűjtő edények kiosztásra kerültek Győr családi házas övezeteiben és a négylakásos vagy annál kisebb lakóközösségeknek, ahol a kétkannás bio – maradék hulladék gyűjtés már működik.
- azon 101 vidéki településen, amelyeken a 2025. januárjában bevezetett házhoz menő szelektív hulladékgyűjtés még zsákos formában történt, Társaságunk 2025. szeptember 26. és 2025. december 20. között 34 515 darab, MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. által biztosított 240 literes, sárga fedelű hulladékgyűjtő edényt osztott ki a lakosság részére az önkormányzatokkal szoros együttműködésben. Az önkormányzatok biztosították az edények tárolásához és kiosztásához szükséges területet, több esetben pedig az adminisztráció és a lebonyolítás során is további segítséget nyújtottak.
- 2025. március 20-án a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. 10 darab, 2025. június 23-án 8 darab új kukás gépjárművet biztosított, melyeknek az üzemeltetője a Közszolgáltató. Az új gépjárművek érkezésével kiváltásra kerültek a 2009-es beszerzésű, már elöregedett MAN gépjárművek, illetve az új autók bevonásra kerültek olyan feladatok ellátására, melyekre korábban alvállalkozó igénybevételére volt szükség (pl.: lakossági szelektív házhoz menő hulladék begyűjtése).

2025-ben a Közszolgáltatónak 489.399.960,- forint lerakási járulékfizetési kötelezettsége keletkezett, amely összeget a Közszolgáltató az előírt határidőkre megfizetett. A lerakási járulék 2024. évhez képest minimális csökkenést mutat, ami arra utal, hogy a házhoz menő csomagolási hulladék rendszer 2025. évi fokozatos elindításával kevesebb lett a vegyes települési hulladék beszállított és lerakott mennyisége.

2025-ben a Közszolgáltató folytatta az üzembiztonságra törekvő tevékenységét, oly módon, hogy továbbra is nagy hangsúlyt fektetett a hulladékok előválogatására.
A hulladéklerakó test védelme érdekében 2025. évben 12 db felső elszívású kút került kialakításra, és megtörtént a rendszerbe való bekötésük. A mérési eredmények alapján negyedévente 2 hét időtartamban történt a depóniagáz elfáklyázása, ezzel megakadályozva a veszélyes metángáz felhalmozódását a lerakótestben.

A Közszolgáltató a fenntartható fejlődés fontosságát és a környezet állapotáért viselt felelősségét felismerve alapvető céljának tekinti, hogy hulladékgyűjtési, szállítási és kezelési szolgáltatásainak ellátása során tevékenységeivel hozzájáruljon a regionális környezetvédelmi problémák megoldásához, valamint a környezet állapotának javításához.

A cél elérése érdekében a Közszolgáltató:

- belső ellenőrzéseket, felülvizsgálatokat hajt végre annak érdekében, hogy meggyőződjön a szolgáltatás ellátásának jogszabályszerűségéről és hatósági engedélyszerű ellátásáról,
- hulladékkezelési tevékenysége során a begyűjtött hulladék tekintetében a lerakással történő ártalmatlanítással szemben a mechanikai-biológiai hulladékkezelési tevékenységet, a komposztálást és a hulladék-szelekciót részesíti előnyben, amennyiben ezt külső körülmények nem akadályozzák,
- hulladékkezelési folyamatainak figyelemmel kísérésével és mérésével rendszeresen meggyőződik az elvégzett feladatok hatékonyságáról, az adatok elemzésével pedig irányt szab további működésének,
- kiemelt figyelmet fordít a keletkezett veszélyes hulladékok szakszerű kezelésére, valamint a keletkezett újra felhasználható hulladék elkülönített gyűjtésére és hasznosítására,
- MSZ EN ISO szabványokon alapuló, külső tanúsító szervezettel évente auditált minőség- és környezetirányítási rendszert működtet és tart fenn, folyamatosan elvégzésre kerülnek az ehhez szükséges nyomon követések, illetve képzések.

A Közszolgáltató jó kapcsolatot ápol a tulajdonos Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatával, a Társulással, a 111 vidéki önkormányzattal, a MOHU-val, a hatóságokkal és a rendőrséggel.

2) A Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás színvonalának fenntartásához a tulajdonában lévő vagyonelemek felújításával, korszerűsítésével és szükség szerinti pótlásával járul hozzá, amely keretében lebonyolította az alábbi műszaki tartalmú nyílt közbeszerzési eljárást:

1. rész – 1 db homlokrakodó gép beszerzése
2. rész – 1 db szortírozó emelőfülkés forgó rakodógép beszerzése
3. rész – 1 db targonca beszerzése
4. rész – 2 db aprítógép beszerzése

5. rész – 1 db bálázógép beszerzése
6. rész – 10 db 5 m^3-es, tetős, kommunális hulladéktároló acélkonténer, 10 db 6 m^3-es nyitott, hulladékszállító acélkonténer, 3 db 24 m^3-es nyitott, hulladékszállító, multiliftes acélkonténer beszerzése

A közbeszerzés eljárás keretében részenként az alábbi ajánlattevők adták a legalacsonyabb árat, így a szerződést velük kötötte meg a Társulás:

1. rész:

Nyertes ajánlattevő neve, címe: KOBEX-PANNÓNIA Gépkereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság, 2038 Sóskút, Kandó Kálmán utca 5.
Ellenszolgáltatás összege: nettó 72.900.000,- Ft

2. rész:

Nyertes ajánlattevő neve, címe: KOBEX-PANNÓNIA Gépkereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság, 2038 Sóskút, Kandó Kálmán utca 5.
Ellenszolgáltatás összege: nettó 86.900.000,- Ft

3. rész: Az eljárás eredménytelen.

4. rész:

Nyertes ajánlattevő neve, címe: M-U-T Hungaria Kommunális Járműgyártó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság, 2851 Környe, Iparcentrum u. 3.
Ellenszolgáltatás összege: nettó 349.000.000,- Ft

5. rész:

Nyertes ajánlattevő neve, címe: Avermann-Horváth Gépgyártó Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 7570 Barcs, Drávapart utca 2.
Ellenszolgáltatás összege: nettó 94.890.000,- Ft

6. rész:

Nyertes ajánlattevő neve, címe: Avermann-Horváth Gépgyártó Kereskedelmi és Szolgáltató Kft., 7570 Barcs, Drávapart utca 2.
Ellenszolgáltatás összege: nettó 21.549.000,- Ft

A felsorolt eszközök közül a próbaüzem sikeres lefolytatása után már műszaki átadás-átvételre került 1 db aprítógép. A négy hetes próbaüzem fázisában van a másik aprítógép és a szortírozó emelőfülkés forgó rakodógép.

A többi vagyonelem szállítása folyamatban van.
A targonca beszerzésére vonatkozóan a Társulás új közbeszerzési eljárást írt ki, amely bírálata még folyamatban van.

A MOHU-tól havonta rendszeresen érkező finanszírozás, az üzleti tevékenységek fokozása, valamint a Társulással kötött gazdasági egyezségek mind hozzájárultak ahhoz, hogy a Közszolgáltató likviditási helyzete stabil. A Társulás Társulási Tanácsa 11/2026. (III. 27.) TT

számú határozatában elfogadta a „Javaslat a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel megkötött fizetési megállapodás módosítására és egységes szerkezetben történő elfogadására" tárgyú előterjesztést és a fizetési megállapodás módosítását oly módon, hogy az a Közszolgáltató hulladékgazdálkodási közszolgáltatási alvállalkozói tevékenységét ne hozza hátrányos helyzetbe.

A Közszolgáltató 2023. július 1-jétől kezdődően új hulladékgazdálkodási helyzetbe került a MOHU által végzett 35 éves hulladékgazdálkodási koncesszió kapcsán. Koncessziós alvállalkozóként az eddigi műszaki és pénzügyi teljesítése megfelelő; a jövőbeli likviditásának megőrzése, pénzügyi stabilitásának, és az időszakhoz szükséges pénzügyi források biztosíthatóságának, valamint a Társulás területén élő mintegy 260 ezer lakos további hulladékgazdálkodási ellátása érdekében volt szükséges a fizetési megállapodás módosítása, úgy, hogy az eddig megszokott szolgáltatási színvonal ne csökkenjen és a Közszolgáltató stabilitása megmaradjon.

A Közszolgáltató a Társulás felé 2025. május 27-én fennálló tartozása 677.455.598 forint 2026. június 17. napjára 527.046.508 forintra csökkent.

A Társulás 43 felhagyott hulladéklerakó rekultivációjára nyert el támogatást a KEOP-2.3.0 támogatási konstrukció keretében. A kivitelezések 2012. évben fejeződtek be. A rekultivációs engedélyek utógondozást írnak elő, melyek magukban foglalják a monitoringrendszer üzemeltetését, a csurgalékvíz és a hulladéklerakó- gáz kezelését.

- 33 helyszínre írtak elő határozatok a hulladéklerakó felszín alatti vízre gyakorolt hatásának ellenőrzésére monitoring kutak kiépítését. A vízvizsgálatokat és a vízszintméréseket az előírás szerinti időközönként akkreditált laboratórium végzi, melyekről jegyzőkönyv készül;
- 31 rekultivált hulladéklerakón elvégzésre került az első kaszálás;
- 12 helyszínen kellett kialakítani süllyedésmérő pontokat, melyeken évente geodéta méri a mechanikai változásokat;
- 2 lerakón a hulladék lebomlási folyamatának ellenőrzése céljából hulladéklerakó-gáz vizsgálat elvégzése szükséges. Az összegyűjtött gáz kivezetését szellőztető csövek biztosítják. A hulladéktestben keletkező gázkeverék összetételére vonatkozó mérést évente kétszer végzi akkreditált laboratórium, melyről jegyzőkönyv készül;
- Az éves monitoring jelentéshez szükséges meteorológiai adatokat a HungaroMet Nonprofit Zrt. állítja össze a megadott meteorológiai állomások mérési eredményei alapján.

A Társulás ellenőrzésre kijelölésre került az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § (2) bekezdése, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 30/2024. (XII. 30.) NGM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörben eljáró államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében.

Az ellenőrzés lefolytatása után a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: MÁK) megküldte ellenőrzési jelentését az Áht. 68/B. §-a alapján végrehajtott 2025. évi kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid,

tömör értékelést adott, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában előírtakkal összhangban.

A jelentés összefoglaló megállapítása szerint a MÁK Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az államháztartás számvitelérő1 szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.

A jelentés 16 intézkedés megtételét javasolta, amelyből az ellenőrzés folyamán 12 intézkedést már megtett a Társulás, amelyet a MÁK részére megküldött intézkedési tervben is megjelölt. Az intézkedési tervet a MÁK elfogadta, tekintettel arra, hogy az alkalmas a lezárt ellenőrzési jelentésben rögzített hibák és hiányosságok felszámolására, a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében.

Az intézkedési tervben foglalt legfontosabb feladat a Társulás új társulási megállapodásának elkészítése és annak 112 önkormányzat képviselő-testülete általi elfogadtatása.

A Közlekedési, Környezeti és Energiahatékonysági Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Főigazgatóság Környezet és Energiahatékonysági Operatív Programok Irányító Hatósága által támogatásra ítélt KEHOP_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00010 azonosítószámú és „Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése a Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás területén, különös tekintettel az elkülönített és előkezelő rendszerre" című szakaszolt projekt továbbra is az előkészítés fázisában van, amely keretében a minisztérium és a Társulás folytatta a műszaki tartalom egyeztetését a közbeszerzési eljárás kiírása előtt.

Fentiek alapján kérem a Közgyűlést, fogadja el a tájékoztatót.

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a Győr és térsége hulladékgazdálkodási rendszer megvalósításáról szóló tájékoztatót elfogadja.

Győr, 2026. június 22.

Pintér Bence
polgármester

Szabó Jenő
Társulási Tanács elnök

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2025-014 számú „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás"tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés megerősítésére

Győr, 2026.06.09.

Előterjesztő: **Pintér Bence**
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Városstratégiai Bizottság

Meghívásra javasolt: -

Az előterjesztést látta: **Kósa Roland**
alpolgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva: **dr. Bakonyi Bernadett**
jegyző

Az előterjesztést készítette: Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály
Főépítészi Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2025-014 számú „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás"tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés megerősítésére

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata a 232/2025. (X.31.) Kgy. a határozatával úgy döntött, hogy Győr településrendezési terve vonatkozásában szükséges az **SZTM 2025-014 számú, „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás"** tárgyú eljárás – általános eljárásra vonatkozó szabályok szerint történő – lefolytatása, az alábbi területre vonatkozóan:

A módosítás a Büchl Hungaria Kft. kezdeményezésére indult, mivel a 01846 számú övezet déli oldalán található telkek közterületi kapcsolattal nem rendelkeznek. Az övezet déli oldalán a Hűtőház utcához csatlakozó ingatlanok közterületi kapcsolatának kialakítása a cél. A módosítás során javasolt telekhatárok és megszüntető jelölések kerülnek feltüntetésre a szabályozási terven, melyek lehetővé teszik az ingatlanok telekhatárainak rendezését.

Az Önkormányzat a tárgyi településtervezési munkára irányuló tervezési feladat elvégzésére 189/2025. hivatali munkaszámon településtervezési szerződést kötött a REGIOPLAN Környezet- és Településtervező Kft.-vel (9022 Győr, Újkapu u. 13.).
Az egyes tervek illetve programok környezeti vizsgálatáról szóló 2/2005. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: SKVr.) 4. § (2) bekezdése alapján a várható környezeti hatás jelentőségének eldöntése érdekében a Főépítészi Osztály kikérte az SKVr. 3. számú mellékletében meghatározott környezet védelméért felelős közigazgatási szervek véleményét arról, hogy a hatáskörükbe tartozó környezet- vagy természetvédelmi szakterületet illetően várható-e jelentős környezeti hatás. A beérkezett vélemények alapján Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városstratégiai Bizottsága a 7/2026. (I. 14.) VSTRB határozatában megállapította, hogy a tárgyi településrendezési tervmódosításnak a környezeti hatása nem jelentős, ezért a környezeti vizsgálat elkészítése nem szükséges.

A Főépítészi Osztály a településrendezési eszköz módosításának egyeztetési eljárását az E-TÉR felületen nem kezdte meg, tekintettel arra, hogy a Fejlesztő és az Önkormányzat közötti telekrendezéssel kapcsolatos kérdések még nyitottak.

A településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 59. § (1) bekezdése alapján a településterv módosítása adatszolgáltatáson alapul.
A (2) bekezdés kimondja, hogy a településterv módosítását az önkormányzat képviselő-testületének döntése alapozza meg.
A (4) bekezdés értelmében a településterv készítése és módosítása a (2) bekezdés szerinti képviselő-testületi döntés megszületésétől tekinthető folyamatban lévőnek.
Az (5) bekezdés alapján az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást az önkormányzat a (2) bekezdés szerinti döntéstől számított 6 hónapon belül kezdeményezheti, és a folyamatban lévő tervezés során, szükség esetén ismételt adatszolgáltatást kérhet.

Az egyes módosítások adatszolgáltatását a Lechner Tudásközpont által üzemeltetett Elektronikus Térségi Tervezési Támogató Rendszer (E-TÉR) adja. Szakmai gyakorlat alapján ezen adatszolgáltatás egy adott módosítási eljárás előzetes környezeti értékelés elkészítésének szükségességéről szóló - a véleményezési szakasz megindítását megelőző - eljárási szakasz végén kerül letöltésre.
A tárgyi módosítás végleges koncepciója az eddigi előzetes egyeztetések után sem került minden érintett fél részéről elfogadásra, így a módosítást indító döntés időpontjától a 6 hónapos jogszabályi határidő letelt, a folyamatban lévő tervezésre tekintettel szükséges az ismételt adatszolgáltatás kérése.

Fentiek alapján kérem, hogy a T. Közgyűlés fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

Határozati javaslat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az **SZTM 2025-014 számú „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás"** tárgyú településrendezési eszközök módosítására irányuló eljárás – általános eljárásban történő – lefolytatásával továbbra is egyetért, annak megindítását megerősíti.
2. A Közgyűlés a településterv módosításához szükséges, a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmát meghatározó, a határozat 1. sz. mellékletét képező feljegyzést jóváhagyja.
3. A Közgyűlés megállapítja, hogy a módosítás során új beépítésre szánt terület nem kerül kijelölésre.
4. A Közgyűlés elismeri a már megkötött településrendezési eszköz módosításával kapcsolatos szerződést, egyben felhatalmazza a polgármestert a módosítás előkészítésére, az eljárás megindítására és lefolytatására.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Győr, 2026. 06. 09.

Pintér Bence
polgármester

A /2026.(.....) KGY. határozat 1. sz. melléklete

Győr településrendezési tervének SZTM 2025-014 számú módosításához kapcsolódó 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 7. § (7) bekezdése szerinti feljegyzés

FELJEGYZÉS

a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmának

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése részére történő

meghatározásához Győr településrendezési tervének

SZTM 2025-014 számú, „Győr Ipari-Park 01846* számú övezet Hűtőház utca felőli telkek telekhatárainak rendezésére vonatkozó településrendezési eszköz módosítás" tárgyú módosításához

A településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 1. melléklete szerinti **MEGALAPOZÓ VIZSGÁLAT TARTALMI KÖVETELMÉNYEI Győr készülő SZTM 2025-014 számú településrendezési tervmódosításához:**

1. HELYZETFELTÁRÓ MUNKARÉSZ

1.1. Településhálózati összefüggések, a település helye a településhálózatban, térségi kapcsolatok
A módosítás léptékében nem releváns.

1.2. A területfejlesztési dokumentumokkal (Országos Területfejlesztési Koncepcióval és a területileg releváns megyei, valamint térségi területfejlesztési koncepciókkal és programokkal) való összefüggések vizsgálata.
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.3. A területrendezési tervekkel való összefüggések vizsgálata
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.4. A szomszédos települések hatályos településszerkezeti terveinek - az adott település fejlesztését befolyásoló - vonatkozó megállapításai
Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.5. Hatályos településfejlesztési döntések bemutatása
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.5.1. A hatályos fejlesztési koncepció, integrált településfejlesztési stratégia vonatkozó megállapításai

1.5.2. Hatályos településfejlesztési és településrendezési szerződések

1.6. A település településrendezési tervi előzményeinek vizsgálata
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.6.1. A hatályban lévő településrendezési eszközök

1.6.2. A hatályos településszerkezeti terv megállapításai, megvalósult elemek

1.7. A település társadalma
Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.7.1. Demográfia, népesesség, nemzetiségi összetétel, képzettség, foglalkoztatottság, jövedelmi viszonyok, életminőség

1.7.2. Térbeli-társadalmi rétegződés, konfliktusok, érdekviszonyok

1.7.3. Települési identitást erősítő tényezők (történeti és kulturális adottságok, társadalmi élet, szokások, hagyományok, nemzetiségi kötődés, civil szerveződések, vallási közösségek stb.)

1.8. A település humán infrastruktúrája

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.8.1. Humán közszolgáltatások (oktatás, egészségügy stb.)

1.8.2. Esélyegyenlőség biztosítása

1.9. A település gazdasága

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.9.1. A település gazdasági súlya, szerepköre

1.9.2. A település főbb gazdasági ágazatai, jellemzői

1.9.3. A gazdasági szervezetek jellemzői, fontosabb beruházásai települést érintő fejlesztési elképzelése

1.9.4. A gazdasági versenyképességet befolyásoló tényezők (elérhetőség, munkaerő képzettsége, K+F stb.)

1.9.5. Ingatlanpiaci viszonyok (kereslet-kínálat)

1.10. Az önkormányzat gazdálkodása, a településfejlesztés eszköz- és intézményrendszere

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.10.1. Költségvetés, vagyongazdálkodás, gazdasági program

1.10.2. Az önkormányzat településfejlesztési tevékenysége, intézményrendszere

1.10.3. Gazdaságfejlesztési tevékenység

1.10.4. Foglalkoztatáspolitika

1.10.5. Lakás- és helyiséggazdálkodás

1.10.6. Intézményfenntartás

1.10.7. Energiagazdálkodás

1.11. Településüzemeltetési szolgáltatások, okos város települési szolgáltatások

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.12. A táji és természeti adottságok vizsgálata

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.12.1. Természeti adottságok

1.12.2. Tájhasználat, tájszerkezet

1.12.2.1. tájtörténeti vizsgálat

1.12.2.2. tájhasználat értékelése

1.12.3. Védett, védendő táji-, természeti értékek, területek

1.12.3.1. tájképvédelmi szempontból kiemelten kezelendő területek

1.12.3.2. nemzeti és nemzetközi természetvédelmi oltalom alatt álló vagy védelemre tervezett terület, érték, emlék

1.12.3.3. ökológiai hálózat

1.12.4. Tájhasználati konfliktusok és problémák értékelése

1.13. Zöldfelületi rendszer vizsgálata

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.13.1 A települési zöldfelületi rendszer elemei

1.13.1.1. szerkezeti-, kondicionáló szempontból lényeges, valamint a zöldfelületi karaktert meghatározó elemek

1.13.1.2. zöldfelületi ellátottság értékelése

1.13.2. A zöldfelületi rendszer konfliktusai és problémái

1.14. Az épített környezet vizsgálata

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.14.1. Területfelhasználás vizsgálata

1.14.1.1. a település szerkezete, a helyi sajátosságok vizsgálata

1.14.1.2. az ingatlan-nyilvántartási adatok alapján, termőföld esetén a művelési ágak és a minőségi osztályok

1.14.1.3. beépítésre szánt és beépítésre nem szánt területek

1.14.1.4. funkció vizsgálat (intézményi ellátottság, funkcionális és ellátási kapcsolatos)
1.14.1.5. alulhasznosított barnamezős területek
1.14.1.6. konfliktussal terhelt (szlömösödött, degradálódott) terület
1.14.2. A telekstruktúra vizsgálata
1.14.2.1. telekmorfológia és telekméret vizsgálat
1.14.2.2. tulajdonjogi vizsgálat
1.14.3. Önkormányzati tulajdon kataszter
1.14.4. Az épületállomány és a környezet geodéziai felmérése
1.14.5. Az építmények vizsgálata
1.14.5.1. funkció, kapacitás
1.14.5.2. beépítési jellemzők (beépítési mód, beépítési mérték, sűrűség)
1.14.5.3. magasság, szintszám, tetőidom
1.14.5.4. településkarakter, helyi sajátosságok: utcakép, térarány, jellegzetes épülettípusok
1.14.6. Az épített környezet értékei
1.14.6.1. településszerkezet történeti kialakulása, történeti településmag
1.14.6.2. régészeti terület, védett régészeti terület, régészeti érdekű terület
1.14.6.3. védett épített környezet, a helyi, egyedi arculatot biztosító építészeti jellemzők
1.14.6.4. világörökségi és világörökségi várományos terület
1.14.6.5. műemlék, műemlékegyüttes
1.14.6.6. műemlékvédelem sajátos tárgyai: a történeti kert, temető és temetkezési emlékhely
1.14.6.7. műemléki terület: történeti táj, műemléki jelentőségű terület, műemléki környezet
1.14.6.8. nemzeti emlékhely
1.14.6.9. helyi védelem
1.14.7. Az épített környezet konfliktusai, problémái

1.15. Közlekedés

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.15.1. Hálózatok és hálózati kapcsolatok
1.15.2. Közúti közlekedés
1.15.3. Közösségi közlekedés
1.15.3.1. közúti
1.15.3.2. kötöttpályás
1.15.4. Kerékpáros és gyalogos közlekedés
1.15.5. Parkolás

1.16. Közművesítés

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.16.1. Víziközművek
1.16.1.1. vízgazdálkodás és vízellátás (ivó-, ipari-, tűzoltó-, öntözővíz, termálvíz hasznosítás)
1.16.1.2. szennyvízelvezetés
1.16.1.3. csapadékvíz elvezetés, felszíni vízrendezés
1.16.2. Energia
1.16.2.1. energiagazdálkodás és energiaellátás (villamos energia, közvilágítás, gázellátás, távhőellátás és más ellátórendszerek)
1.16.2.2. megújuló energiaforrások alkalmazása, a környezettudatos energiagazdálkodás lehetőségei
Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.
1.16.2.3. az önkormányzati intézmények energiahatékonysági értékelése

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.16.3. Elektronikus hírközlés (vezetékes elektronikus hálózat, vezeték nélküli hírközlési építmények)

1.17. Környezetvédelem (és településüzemeltetés)

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.17.1. talaj
1.17.2. felszíni és a felszín alatti vizek
1.17.3. levegőtisztaság és védelme
1.17.4. zaj- és rezgésterhelés
1.17.5. sugárzás védelem
1.17.6. hulladékkezelés
1.17.7. vizuális környezetterhelés
1.17.8. árvízvédelem
1.17.9. Fennálló környezetvédelmi konfliktusok, problémák

1.18. Katasztrófavédelem (területfelhasználást, beépítést, befolyásoló vagy korlátozó tényezők)

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.18.1. építésföldtani korlátok
1.18.1.1. alábányászott területek, barlangok és pincék területei
1.18.1.2. csúszás-, süllyedésveszélyes területek
1.18.1.3. földrengés veszélyeztetett területei
1.18.2. vízrajzi veszélyeztetettség
1.18.2.1. árvízveszélyes területek
1.18.2.2. belvízveszélyes területek
1.18.2.3. mély fekvésű területek
1.18.2.4. árvíz és belvízvédelem
1.18.3. egyéb
1.18.3.1. kedvezőtlen morfológiai adottságok (pl. lejtés, falszakadás)
1.18.3.2. mélységi, magassági korlátozások
1.18.3.3. tevékenységből adódó korlátozások

1.19. Ásványi nyersanyag lelőhely

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.20. Városi klíma

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

2. HELYZETELEMZŐ MUNKARÉSZ

2.1. A vizsgált tényezők elemzése, egymásra hatásuk összevetése

A vizsgálatok alapján a tényleges állapotok elemzése, egymásra hatásuk összevetése, folyamataik elemzése

Nem releváns

3. HELYZETÉRTÉKELŐ MUNKARÉSZ

3.1. A helyzetelemzés eredményeinek értékelése, szintézis

A tényleges állapot értékelése, továbbá a szélsőséges, a települési környezettel szemben támasztott általános követelményeknek ellentmondó, problematikus témakörök kiemelése. A település adottságainak, lehetőségeinek és a fejlesztés korlátainak összefoglalása, a település-veszélyeztető hatások alapján készített kockázatértékelés figyelembevételével.

3.1.1. A folyamatok értékelése

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.1.2. A település és környezetének fejlesztését befolyásoló külső és belső tényezők összefoglaló értékelése

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.1.3. A településfejlesztés és -rendezés kapcsolata

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.2. Problématérkép/értéktérkép

A település problémáinak és értékeinek összefoglalója térképi formában, a területi lehetőségek és korlátok térképi ábrázolása

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.3. Eltérő jellemzőkkel rendelkező településrészek

3.3.1. településrészek kijelölése, pontos lehatárolása, a lehatárolás indoklása, térképi ábrázolása, a lehatárolt településrészek rövid bemutatása

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.3.2. szegregált vagy szegregációval veszélyeztetett területek lehatárolása, térképi ábrázolása és helyzetelemzése (potenciális akcióterületek)

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.3.3. egyéb szempontból beavatkozást igénylő területek lehatárolása, térképi ábrázolása és helyzetelemzése (potenciális akcióterületek)

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

AZ ALÁTÁMASZTÓ JAVASLAT TARTALMA ÉS AZ ELHAGYHATÓ ELEMEK INDOKLÁSA

Alátámasztó javaslat tartalmi elemei	**Elkészítendő vagy elhagyható-e a tartalmi elem?**
1. A KÖRNYEZETALAKÍTÁS TERVE	
1.1. TELEPÜLÉSRENDEZÉSI JAVASLATOK	
1.1.1. Javasolt településszerkezet, területfelhasználási rendszer	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
1.1.1.1. Beépítésre szánt területek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.1.1.2. Beépítésre nem szánt területek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.1.1.3. Szerkezet meghatározó nyomvonalas és tagoló elemek	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
1.1.1.4. Védelmi és korlátozó elemek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.2. A VÁLTOZÁSSAL ÉRINTETT TERÜLETEK ÖSSZEFOGLALÓJA ÉS ÖSSZEFÜGGÉSEI	
1.2.1. A településszerkezeti változások bemutatása (az egyes területfelhasználási, illetve egyéb szerkezeti változások pontokba szedve, lehatárolva az adott változás bemutatása) - a terület a hatályos településszerkezeti tervben. - a javasolt módosítás és indoklása	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
1.2.2. A településszerkezeti változások területrendezési tervekkel való összefüggéseinek bemutatása	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.2.3. A változások hatályos településfejlesztési koncepcióval való összhangjának bemutatása (a településrendezési javaslatok összhangja a	*Elhagyható, a terv léptékében*

koncepcióban megfogalmazott jövőképpel és célokkal)	*irreleváns elem. A településfejlesztési koncepcióval összhangban vannak a módosítások.*
2. SZAKÁGI JAVASLATOK	
2.1. TÁJRENDEZÉSI JAVASLAT	
2.1.1. Tájhasználat, tájszerkezet javaslata	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
2.1.2. Természetvédelmi javaslatok	*Elhagyható, a terv nem teljes településre készülő módosítás, a terv léptékében irreleváns elem.*
2.1.3. Tájvédelmi és tájképvédelmi javaslatok	*Elhagyható, a terv nem teljes településre készülő módosítás, a terv léptékében irreleváns elem.*
2.1.4. Biológiai aktivitásérték változása	*Elhagyható, új beépítésre szánt terület nem kerül kijelölésre.*
2.2. ZÖLDFELÜLETI RENDSZER FEJLESZTÉSE	
2.2.1. Zöldfelületi rendszer elemeinek fejlesztési javaslatai	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
2.2.2. Zöldfelületi ellátottság alakulása	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
2.2.3. Zöldfelületek ökológiai szerepének erősítésére vonatkozó javaslatok	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
3. KÖZLEKEDÉSI JAVASLATOK	
3.1. Közúti hálózati kapcsolatok	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
3.2. Főbb közlekedési csomópontok	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
3.3. Belső úthálózat (keresztmetszeti szelvények, közterületi parkolás)	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
3.4. Közösségi közlekedés (közúti és kötöttpályás tömegközlekedés)	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
3.5. Kerékpáros közlekedés	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
3.6. Főbb gyalogos közlekedés	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*

3.7. Gépjármű elhelyezés, parkolás	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
4. KÖZMŰVESÍTÉSI JAVASLATOK	
4.1. Viziközművek	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
4.2. Energiaellátás	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
4.3. Hírközlés	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
4.4. Megújuló energiaforrások alkalmazása, környezettudatos energiagazdálkodás, egyedi közműpótlók	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
5. KÖRNYEZETI HATÁSOK ÉS FELTÉTELEK	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
6. HATÁLYOS TELEPÜLÉSSZERKEZETI TERVVEL VALÓ ÖSSZHANG BEMUTATÁSA	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
7. SZABÁLYOZÁSI KONCEPCIÓ	*Elkészítendő*
8. BEÉPÍTÉSI TERV	*Elhagyható, terv léptékében irreleváns elem*
9. KÖRNYEZETI ÉRTÉKELÉS	*Amennyiben a kijelölt véleményezők szükségesnek tartják, akkor kell elkészíteni.*

Az alátámasztó szakági javaslatok kizárólag a tervezési területre vonatkozóan készülnek, abban az esetben, ha a területfelhasználási változtatásból adódóan az adott szakági javaslat is módosul.

Az egyes tervek, illetve programok **környezeti vizsgálatáról** szóló 2/2005. (I. 11.) Korm. rendelet 1.§. (3) bekezdése értelmében a település egy részére készülő rendezési tervnél és helyi építési szabályzatnál a rendelet szerinti környezeti vizsgálat szükségességét várható környezeti hatása jelentőségének eseti meghatározása alapján kell eldönteni.

Győr, 2026. június 9.

Készítette:

.....

Szaksz Vince
városi főépítész

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés meghozatalára

Győr, 2026. június 9.

Előterjesztő: **Pintér Bence**
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Városstratégiai Bizottság

Meghívásra javasolt: -

Az előterjesztést látta: **Kósa Roland**
alpolgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva: **dr. Bakonyi Bernadett**
jegyző

Az előterjesztést készítette: Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály
Főépítészi Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés meghozatalára

Tisztelt Közgyűlés!

A Győr 5746/3 helyrajzi számú telek tulajdonosa a KER-ING Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (székhely: 1023 Budapest, Bécsi út 3-5.) Az Adatközpont Campus létrehozásának koncepcióját a Bieker Kontinentál Kft. (székhely: 1066 Budapest, Teréz körút 46.) dolgozta ki, és egyúttal kérelmezte a megvalósításhoz szükséges rendezési terv módosítását.

A Bieker Kontinentál Kft. kérelmére Győr településrendezési terve vonatkozásában szükséges a **SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata"** tárgyú eljárás – általános eljárásban történő – lefolytatása, az alábbi területre vonatkozóan:

A módosítás célja a Győr–Likócs városrészben, a Pesti út - Mosoni Duna – Iparcsatorna által határolt területen található 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek településrendezési felülvizsgálata a tervezett Adatközpont campus fejlesztés megvalósíthatósága érdekében. A fejlesztési koncepció egy modern, magas technológiai színvonalú gazdasági és szolgáltató terület kialakítására irányul, amely adatközponti-, iroda-, szolgáltató- és konferencia funkciókat foglal magában.
A tervezett fejlesztés keretében 4 db adatközpont épület, iroda- és szolgáltató épületek, valamint opcionálisan konferencia- és szálláshely funkció kialakítása tervezett. A fejlesztés során a jelenleg hatályos szabályozás által megengedett beépítési intenzitásnál alacsonyabb mértékű beépítés valósulna meg.

A módosítási eljárás lefolytatásának költségeit - a megkötésre kerülő háromoldalú tervezési szerződés alapján – a Fejlesztő vállalja.
A Főépítészi Osztály a fenti kérelmet megvizsgálta és megállapította, hogy az jelen egyedi eljárásban támogatható, az eljárás megindítható, azonban az eljárás véleményezési szakaszát megelőzően már rendelkezésre kell állnia a Fejlesztővel megkötött - a tervezett fejlesztés feltételeit és a vállalt közfejlesztéseket tartalmazó - településrendezési szerződésnek (a továbbiakban: TRSZ).

A TRSZ megkötésének feltétele a tervezési területre elkészített telepítési tanulmányterv partnerségi véleményezése és Városstratégiai Bizottság általi jóváhagyása.

A magyar építészetről szóló 2023. évi C. törvény (a továbbiakban: Méptv.) 22. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a települési önkormányzat az épített környezet, a település tervszerű alakítása és védelme érdekében e törvény és végrehajtási rendeleteinek keretei között településfejlesztési és településrendezési feladatokat lát el. *A településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről* szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) – alábbiakban rögzített – 59. § (2) bekezdése értelmében a településterv módosítását az önkormányzat döntése alapozza meg:
„A településterv, kézikönyv készítését és módosítását, valamint a településképi rendelet módosítását az önkormányzat képviselő-testületének
a) a készítés vagy módosítás tényét,
b) új beépítésre szánt terület kijelölése esetén az Méptv.-ben foglalt követelményeknek való megfelelést,
c) amennyiben indokolt, a kiemelt fejlesztési területté nyilvánítást és
d) a 7. § (7) bekezdése szerinti feljegyzés, a kézikönyv és a településképi rendelet esetében a szakmai összefoglaló elfogadását
tartalmazó döntése alapozza meg."

A Korm. rendelet 7. § (7) bekezdése alapján a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmát a település önkormányzati főépítésze határozza meg a képviselő-testületnek címzett feljegyzésben. E jogszabályi rendelkezés alapján a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat – főépítész által meghatározott – tartalmát a tárgyi ügyben az 1. sz. melléklet szerinti feljegyzés rögzíti.

Fentiek alapján kérem, hogy a T. Közgyűlés fogadja el az alábbi határozati javaslatot:

Határozati javaslat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az **SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata"** tárgyú településrendezési eszközök módosítására irányuló eljárás – általános eljárásban történő – lefolytatásával egyetért, annak megindításáról dönt.
2. A véleményezési szakasz akkor kezdeményezhető, ha a tervezési terület vonatkozásában a fejleszteni szándékozóval Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata településrendezési szerződést kötött.
3. Amennyiben a tervezési területre vonatkozó eljárás a Győr közigazgatási területére készülő új településtervével kapcsolatos környezeti vizsgálat környezetvédelemért felelős szervek részére történő megküldéséig nem zárul le, úgy a Győr közigazgatási területére készülő településterv véleményezési szakaszának megindításával egy időben ezen eljárás lezárul.
4. A Közgyűlés a településterv módosításához szükséges, a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmát meghatározó, a határozat 1. sz. mellékletét képező feljegyzést jóváhagyja.
5. A Közgyűlés megállapítja, hogy a módosítás során új beépítésre szánt terület nem kerül kijelölésre.
6. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert Győr Megyei Jogú Város településrendezési eszközeinek módosításával kapcsolatos szerződések aláírására, a módosítás előkészítésére, az eljárás megindítására és lefolytatására.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Győr, 2026. június 9.

Pintér Bence
polgármester

A /2026.(.....) KGY. határozat 1. sz. melléklete

Győr településrendezési tervének SZTM 2026-013 számú módosításához kapcsolódó 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 7. § (7) bekezdése szerinti feljegyzés

FELJEGYZÉS

a megalapozó vizsgálat és az alátámasztó javaslat tartalmának Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése részére történő SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú módosításához

A településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 1. melléklete szerinti **MEGALAPOZÓ VIZSGÁLAT TARTALMI KÖVETELMÉNYEI Győr készülő SZTM 2026-013 számú településrendezési tervmódosításához:**

1. HELYZETFELTÁRÓ MUNKARÉSZ

1.1. Településhálózati összefüggések, a település helye a településhálózatban, térségi kapcsolatok
A módosítás léptékében nem releváns.

1.2. A területfejlesztési dokumentumokkal (Országos Területfejlesztési Koncepcióval és a területileg releváns megyei, valamint térségi területfejlesztési koncepciókkal és programokkal) való összefüggések vizsgálata.
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.3. A területrendezési tervekkel való összefüggések vizsgálata
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.4. A szomszédos települések hatályos településszerkezeti terveinek - az adott település fejlesztését befolyásoló - vonatkozó megállapításai
Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.5. Hatályos településfejlesztési döntések bemutatása
Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.5.1. A hatályos fejlesztési koncepció, integrált településfejlesztési stratégia vonatkozó megállapításai

1.5.2. Hatályos településfejlesztési és településrendezési szerződések

1.6. A település településrendezési tervi előzményeinek vizsgálata
A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.6.1. A hatályban lévő településrendezési eszközök

1.6.2. A hatályos településszerkezeti terv megállapításai, megvalósult elemek

1.7. A település társadalma
Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.7.1. Demográfia, népesesség, nemzetiségi összetétel, képzettség, foglalkoztatottság, jövedelmi viszonyok, életminőség

1.7.2. Térbeli-társadalmi rétegződés, konfliktusok, érdekviszonyok

1.7.3. Települési identitást erősítő tényezők (történeti és kulturális adottságok, társadalmi élet, szokások, hagyományok, nemzetiségi kötődés, civil szerveződések, vallási közösségek stb.)

1.8. A település humán infrastruktúrája

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.8.1. Humán közszolgáltatások (oktatás, egészségügy stb.)

1.8.2. Esélyegyenlőség biztosítása

1.9. A település gazdasága

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.9.1. A település gazdasági súlya, szerepköre

1.9.2. A település főbb gazdasági ágazatai, jellemzői

1.9.3. A gazdasági szervezetek jellemzői, fontosabb beruházásai települést érintő fejlesztési elképzelése

1.9.4. A gazdasági versenyképességet befolyásoló tényezők (elérhetőség, munkaerő képzettsége, K+F stb.)

1.9.5. Ingatlanpiaci viszonyok (kereslet-kínálat)

1.10. Az önkormányzat gazdálkodása, a településfejlesztés eszköz- és intézményrendszere

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.10.1. Költségvetés, vagyongazdálkodás, gazdasági program

1.10.2. Az önkormányzat településfejlesztési tevékenysége, intézményrendszere

1.10.3. Gazdaságfejlesztési tevékenység

1.10.4. Foglalkoztatáspolitika

1.10.5. Lakás- és helyiséggazdálkodás

1.10.6. Intézményfenntartás

1.10.7. Energiagazdálkodás

1.11. Településüzemeltetési szolgáltatások, okos város települési szolgáltatások

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.12. A táji és természeti adottságok vizsgálata

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.12.1. Természeti adottságok

1.12.2. Tájhasználat, tájszerkezet

1.12.2.1. tájtörténeti vizsgálat

1.12.2.2. tájhasználat értékelése

1.12.3. Védett, védendő táji-, természeti értékek, területek

1.12.3.1. tájképvédelmi szempontból kiemelten kezelendő területek

1.12.3.2. nemzeti és nemzetközi természetvédelmi oltalom alatt álló vagy védelemre tervezett terület, érték, emlék

1.12.3.3. ökológiai hálózat

1.12.4. Tájhasználati konfliktusok és problémák értékelése

1.13. Zöldfelületi rendszer vizsgálata

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.13.1 A települési zöldfelületi rendszer elemei

1.13.1.1. szerkezeti-, kondicionáló szempontból lényeges, valamint a zöldfelületi karaktert meghatározó elemek

1.13.1.2. zöldfelületi ellátottság értékelése

1.13.2. A zöldfelületi rendszer konfliktusai és problémái

1.14. Az épített környezet vizsgálata

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.14.1. Területfelhasználás vizsgálata

1.14.1.1. a település szerkezete, a helyi sajátosságok vizsgálata

1.14.1.2. az ingatlan-nyilvántartási adatok alapján, termőföld esetén a művelési ágak és a minőségi osztályok

1.14.1.3. beépítésre szánt és beépítésre nem szánt területek

1.14.1.4. funkció vizsgálat (intézményi ellátottság, funkcionális és ellátási kapcsolatos)

1.14.1.5. alulhasznosított barnamezős területek

1.14.1.6. konfliktussal terhelt (szlömösödött, degradálódott) terület

1.14.2. A telekstruktúra vizsgálata

1.14.2.1. telekmorfológia és telekméret vizsgálat

1.14.2.2. tulajdonjogi vizsgálat

1.14.3. Önkormányzati tulajdon kataszter

1.14.4. Az épületállomány és a környezet geodéziai felmérése

1.14.5. Az építmények vizsgálata

1.14.5.1. funkció, kapacitás

1.14.5.2. beépítési jellemzők (beépítési mód, beépítési mérték, sűrűség)

1.14.5.3. magasság, szintszám, tetőidom

1.14.5.4. településkarakter, helyi sajátosságok: utcakép, térarány, jellegzetes épülettípusok

1.14.6. Az épített környezet értékei

1.14.6.1. településszerkezet történeti kialakulása, történeti településmag

1.14.6.2. régészeti terület, védett régészeti terület, régészeti érdekű terület

1.14.6.3. védett épített környezet, a helyi, egyedi arculatot biztosító építészeti jellemzők

1.14.6.4. világörökségi és világörökségi várományos terület

1.14.6.5. műemlék, műemlékegyüttes

1.14.6.6. műemlékvédelem sajátos tárgyai: a történeti kert, temető és temetkezési emlékhely

1.14.6.7. műemléki terület: történeti táj, műemléki jelentőségű terület, műemléki környezet

1.14.6.8. nemzeti emlékhely

1.14.6.9. helyi védelem

1.14.7. Az épített környezet konfliktusai, problémái

1.15. Közlekedés

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.15.1. Hálózatok és hálózati kapcsolatok

1.15.2. Közúti közlekedés

1.15.3. Közösségi közlekedés

1.15.3.1. közúti

1.15.3.2. kötöttpályás

1.15.4. Kerékpáros és gyalogos közlekedés

1.15.5. Parkolás

1.16. Közművesítés

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.16.1. Víziközművek

1.16.1.1. vízgazdálkodás és vízellátás (ivó-, ipari-, tűzoltó-, öntözővíz, termálvíz hasznosítás)

1.16.1.2. szennyvízelvezetés

1.16.1.3. csapadékvíz elvezetés, felszíni vízrendezés

1.16.2. Energia

1.16.2.1. energiagazdálkodás és energiaellátás (villamos energia, közvilágítás, gázellátás, távhőellátás és más ellátórendszerek)

1.16.2.2. megújuló energiaforrások alkalmazása, a környezettudatos energiagazdálkodás lehetőségei

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.16.2.3. az önkormányzati intézmények energiahatékonysági értékelése

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.16.3. Elektronikus hírközlés (vezetékes elektronikus hálózat, vezeték nélküli hírközlési építmények)

1.17. Környezetvédelem (és településüzemeltetés)

A módosítás léptékében vizsgálandó.

1.17.1. talaj
1.17.2. felszíni és a felszín alatti vizek
1.17.3. levegőtisztaság és védelme
1.17.4. zaj- és rezgésterhelés
1.17.5. sugárzás védelem
1.17.6. hulladékkezelés
1.17.7. vizuális környezetterhelés
1.17.8. árvízvédelem
1.17.9. Fennálló környezetvédelmi konfliktusok, problémák

1.18. Katasztrófavédelem (területfelhasználást, beépítést, befolyásoló vagy korlátozó tényezők)

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.18.1. építésföldtani korlátok
1.18.1.1. alábányászott területek, barlangok és pincék területei
1.18.1.2. csúszás-, süllyedésveszélyes területek
1.18.1.3. földrengés veszélyeztetett területei
1.18.2. vízrajzi veszélyeztetettség
1.18.2.1. árvízveszélyes területek
1.18.2.2. belvízveszélyes területek
1.18.2.3. mély fekvésű területek
1.18.2.4. árvíz és belvízvédelem
1.18.3. egyéb
1.18.3.1. kedvezőtlen morfológiai adottságok (pl. lejtés, falszakadás)
1.18.3.2. mélységi, magassági korlátozások
1.18.3.3. tevékenységből adódó korlátozások

1.19. Ásványi nyersanyag lelőhely

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

1.20. Városi klíma

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó.

2. HELYZETELEMZŐ MUNKARÉSZ

2.1. A vizsgált tényezők elemzése, egymásra hatásuk összevetése

A vizsgálatok alapján a tényleges állapotok elemzése, egymásra hatásuk összevetése, folyamataik elemzése

A módosítás léptékében vizsgálandó.

3. HELYZETÉRTÉKELŐ MUNKARÉSZ

3.1. A helyzetelemzés eredményeinek értékelése, szintézis

A tényleges állapot értékelése, továbbá a szélsőséges, a települési környezettel szemben támasztott általános követelményeknek ellentmondó, problematikus témakörök kiemelése. A település adottságainak, lehetőségeinek és a fejlesztés korlátainak összefoglalása, a település-veszélyeztető hatások alapján készített kockázatértékelés figyelembevételével.

3.1.1. A folyamatok értékelése

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.1.2. A település és környezetének fejlesztését befolyásoló külső és belső tényezők összefoglaló értékelése

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.1.3. A településfejlesztés és -rendezés kapcsolata

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.2. Problématérkép/értéktérkép

A település problémáinak és értékeinek összefoglalója térképi formában, a területi lehetőségek és korlátok térképi ábrázolása

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.3. Eltérő jellemzőkkel rendelkező településrészek

3.3.1. településrészek kijelölése, pontos lehatárolása, a lehatárolás indoklása, térképi ábrázolása, a lehatárolt településrészek rövid bemutatása

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.3.2. szegregált vagy szegregációval veszélyeztetett területek lehatárolása, térképi ábrázolása és helyzetelemzése (potenciális akcióterületek)

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

3.3.3. egyéb szempontból beavatkozást igénylő területek lehatárolása, térképi ábrázolása és helyzetelemzése (potenciális akcióterületek)

Nem releváns, a városrendezési terv teljes felülvizsgálata során vizsgálandó

AZ ALÁTÁMASZTÓ JAVASLAT TARTALMA ÉS AZ ELHAGYHATÓ ELEMEK INDOKLÁSA

Alátámasztó javaslat tartalmi elemei	**Elkészítendő vagy elhagyható-e a tartalmi elem?**
1. A KÖRNYEZETALAKÍTÁS TERVE	
1.1. TELEPÜLÉSRENDEZÉSI JAVASLATOK	
1.1.1. Javasolt településszerkezet, területfelhasználási rendszer	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.1.1.1. Beépítésre szánt területek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.1.1.2. Beépítésre nem szánt területek	*Nem releváns*
1.1.1.3. Szerkezet meghatározó nyomvonalas és tagoló elemek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.1.1.4. Védelmi és korlátozó elemek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.2. A VÁLTOZÁSSAL ÉRINTETT TERÜLETEK ÖSSZEFOGLALÓJA ÉS ÖSSZEFÜGGÉSEI	
1.2.1. A településszerkezeti változások bemutatása (az egyes területfelhasználási, illetve egyéb szerkezeti változások pontokba szedve, lehatárolva az adott változás bemutatása) - a terület a hatályos településszerkezeti tervben. - a javasolt módosítás és indoklása	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.2.2. A településszerkezeti változások területrendezési tervekkel való összefüggéseinek bemutatása	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
1.2.3. A változások hatályos településfejlesztési koncepcióval való összhangjának bemutatása (a településrendezési javaslatok összhangja a koncepcióban megfogalmazott jövőképpel és célokkal)	*Elhagyható, a terv léptékében irreleváns elem. A településfejlesztési koncepcióval összhangban vannak a módosítások.*

2. SZAKÁGI JAVASLATOK	
2.1. TÁJRENDEZÉSI JAVASLAT	
2.1.1. Tájhasználat, tájszerkezet javaslata	*Elhagyható, a módosítás léptékében irreleváns elem.*
2.1.2. Természetvédelmi javaslatok	*Elhagyható, a terv nem teljes településre készülő módosítás, a terv léptékében irreleváns elem.*
2.1.3. Tájvédelmi és tájképvédelmi javaslatok	*Elhagyható, a terv nem teljes településre készülő módosítás, a terv léptékében irreleváns elem.*
2.1.4. Biológiai aktivitásérték változása	*Elhagyható, új beépítésre szánt terület nem kerül kijelölésre.*
2.2. ZÖLDFELÜLETI RENDSZER FEJLESZTÉSE	
2.2.1. Zöldfelületi rendszer elemeinek fejlesztési javaslatai	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
2.2.2. Zöldfelületi ellátottság alakulása	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
2.2.3. Zöldfelületek ökológiai szerepének erősítésére vonatkozó javaslatok	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3. KÖZLEKEDÉSI JAVASLATOK	
3.1. Közúti hálózati kapcsolatok	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3.2. Főbb közlekedési csomópontok	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3.3. Belső úthálózat (keresztmetszeti szelvények, közterületi parkolás)	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3.4. Közösségi közlekedés (közúti és kötöttpályás tömegközlekedés)	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3.5. Kerékpáros közlekedés	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3.6. Főbb gyalogos közlekedés	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
3.7. Gépjármű elhelyezés, parkolás	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
4. KÖZMŰVESÍTÉSI JAVASLATOK	

4.1. Viziközművek	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
4.2. Energiaellátás	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
4.3. Hírközlés	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
4.4. Megújuló energiaforrások alkalmazása, környezettudatos energiagazdálkodás, egyedi közműpótlók	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
5. KÖRNYEZETI HATÁSOK ÉS FELTÉTELEK	*Elkészítendő a módosítás léptékében*
6. HATÁLYOS TELEPÜLÉSSZERKEZETI TERVVEL VALÓ ÖSSZHANG BEMUTATÁSA	*Elhagyható, a módosítás szempontjából irreleváns elem*
7. SZABÁLYOZÁSI KONCEPCIÓ	*Elkészítendő*
8. BEÉPÍTÉSI TERV	*Elkészítendő*
9. KÖRNYEZETI ÉRTÉKELÉS	*Amennyiben a kijelölt véleményezők szükségesnek tartják, akkor kell elkészíteni.*

Az alátámasztó szakági javaslatok kizárólag a tervezési területre vonatkozóan készülnek, abban az esetben, ha a területfelhasználási változtatásból adódóan az adott szakági javaslat is módosul.

Az egyes tervek, illetve programok környezeti vizsgálatáról szóló 2/2005. (I. 11.) Korm. rendelet 1.§. (3) bekezdése értelmében a település egy részére készülő rendezési tervnél és helyi építési szabályzatnál a rendelet szerinti környezeti vizsgálat szükségességét várható környezeti hatása jelentőségének eseti meghatározása alapján kell eldönteni.

Győr, 2026. június 9.

Készítette:

.....

Szaksz Vince
városi főépítész

Módosító indítvány

a „Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés meghozatalára" című előterjesztéshez

Tisztelt Közgyűlés!

A településtervek tartalmáról, elkészítésének és elfogadásának rendjéről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 419/2021. (VII. 15.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdése alapján a rendezési terv készítése és módosítása esetén, az egyes tervek illetve programok környezeti vizsgálatáról szóló 2/2005. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: SKVr.) 4. §-a szerinti – a várható környezeti hatások jelentőségének eldöntésére irányuló – eljárás során a környezet védelméért felelős szervek úgy nyilatkoznak, hogy szükséges környezeti értékelést készíteni, akkor ezzel egyidejűleg azt is meghatározzák az önkormányzat számára, hogy a 2. melléklet 2. pontja szerinti települési környezeti értékelést milyen konkrét tartalommal és részletezettséggel kell elkészíteni.

Az SKVr. 4. § értelmében a program megvalósítása várható környezeti hatásának jelentőségét az SKVr. vonatkozó előírásaiban foglalt rendelkezések figyelembevételével kell eldöntenie az Önkormányzatnak. Az Önkormányzatnak ki kell kérnie az SKVr. meghatározott környezet védelméért felelős közigazgatási szervek (a továbbiakban: környezet védelméért felelős szervek) véleményét arról, hogy a hatáskörükbe tartozó környezet- vagy természetvédelmi szakterületet illetően várható-e jelentős környezeti hatás. Ezen szervek véleményük kialakításában az SKVr. vonatkozó előírásaiban foglaltak közül a hatáskörükbe tartozó és a szóban forgó terv, illetve program jellege alapján a tervre, illetve a programra vonatkoztatható szempontokat veszik figyelembe, meghatározva ezzel a környezeti vizsgálat tartalmi követelményeit.
Az SKVr. 5. § értelmében a Kidolgozó véleménye a környezeti vizsgálat szükségességéről eltérhet a környezet védelméért felelős szervek véleményétől és SKVr. 5. § (2) bekezdése értelmében hivatalos értesítőjében vagy más, a nyilvánosság tájékoztatására alkalmas egyéb módon, továbbá ha van honlapja, azon is nyilvánosságra hozhatja döntését.

Álláspontom szerint a környezeti vizsgálat lefolytatása mindenképpen szükséges, mivel a fejlesztés kellő gondossággal való megvalósítása érdekében szükséges megvizsgálni, hogy a rendezési terv módosítása során milyen követelményeket kell meghatározni a természeti értékek védelme érdekében.

A környezeti értékelés elkészítésének szükségességéről való döntést a Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése a *Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról* szóló 16/2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelet 2. számú mellékletének 2.1. alpontjával a Városstratégiai Bizottságra ruházta át.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület – e törvényben meghatározott kivételekkel – hatásköreit a polgármesterre, a bizottságára, a részönkormányzat testületére, a jegyzőre, a társulására ruházhatja át. E hatáskör gyakorlásához utasítást adhat, e hatáskört visszavonhatja.

A Közgyűlés bármely bizottsági hatáskörbe átruházott ügyet esetileg magához vonhat vagy felülvizsgálhat. A Közgyűlés a hatáskörbe vonás és a felülvizsgálat kérdésében minősített többségű szavazattal határoz.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy fogadja el az alábbi Határozati javaslat 1.-et és a Városstratégiai Bizottság hatáskörét az SZMSZ 59. § (3) bekezdése alapján a környezeti értékelés szükségességéről való döntés tekintetében vonja magához. Kérem továbbá a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Határozati javaslat 1. elfogadását követően a „Javaslat a településrendezési eszközök SZTM 2026-013 számú „Adatközpont Campus létrehozása érdekében a Győr-Likócs, Pesti út 01884, 01885, 01886, 01887, 01888, 01890 és 01891 számú övezetek felülvizsgálata" tárgyú módosításának megindításáról szóló döntés meghozatalára" című előterjesztésben foglalt határozati javaslat 2. számú határozati javaslatként az alábbi 7. ponttal kiegészülve kerüljön elfogadásra:

7. A Közgyűlés a környezeti értékelés elkészítését a környezet védelméért felelős szervek véleményétől függetlenül mindenképpen szükségesnek tartja.

HATÁROZATI JAVASLAT 1.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (4) bekezdése, valamint Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2026. (VI. 25.) önkormányzati rendelete 59. § (3) bekezdése alapján a környezeti értékelés szükségességéről szóló döntéshozatali jogot magához vonja.

Felelős: Pintér Bence polgármester
Határidő: azonnal

Győr, 2026. június 25.

Huszár Gábor
képviselő

6/4

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a Győr külterület 698/1 helyrajzi számú, „kivett temető" megnevezésű ingatlan temető jogi státuszának megszüntetéséről

Győr, 2026. május 18.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Városstratégiai Bizottság

Meghívásra javasolt: -

Az előterjesztést látta:

Kósa Roland
alpolgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Településfejlesztési és Városstratégiai Főosztály
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat a Győr külterület 698/1 helyrajzi számú, „kivett temető" megnevezésű ingatlan temető jogi státuszának megszüntetéséről

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonában áll a Győr külterület 698/1 helyrajzi számú, az ingatlan-nyilvántartásban „kivett temető" megnevezéssel szereplő ingatlan (a továbbiakban: Temető). **A Temetőt Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának sem a jelenlegi, sem egyetlen korábbi** – temetőket szabályozó – **önkormányzati rendelete nem sorolta fel önkormányzati köztemetőként.**

A Temető a tulajdoni lapja szerint 1992-ben került az önkormányzat tulajdonába megosztás, átszállás jogcímén. A helyszíni bejárás alapján megállapítást nyert, hogy a temetőben a legfrissebb sír egy 1990-ben elhalálozott személy sírja, vagyis a legfrissebb sírhely 25 éves használati ideje is lejárt már. Az érintett ingatlan látszólag egy család temetkezési helyéül szolgált. Megállapítást nyert továbbá, hogy az érintett ingatlanon temetés az ingatlan Önkormányzati tulajdonba kerülése óta nem történt, **a Temető ténylegesen – fizikálisan és szakrális értelemben is – évtizedek óta nem működő, felhagyott temetőnek minősül.** A Temető jogi státuszának tisztázása során Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) megkereste a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Kormányhivatalt, a Magyar Nemzeti Levéltár Győr Moson-Sopron Vármegye Győri Levéltárát, a Győr Városi Levéltárat, azonban az adat és iratkérések nem vezettek eredményre.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Ttv.) 8. § (3) bekezdése alapján **a köztemető** létesítéséről, bővítéséről, lezárásáról és **megszüntetéséről a települési önkormányzat** (fővárosban a fővárosi önkormányzat) **gondoskodik.**
A Tv. 10. § (2)-(3) bekezdése alapján **a temető** és a temetési hely – kormányrendeletben foglaltak szerint – **megszüntethető a tulajdonos döntése alapján, ha a temetési hely használati ideje lejárt. Lezárt temetési hely kiüríthető, ha a lezárásától, illetőleg az utolsó temetkezéstől számított használati ideje letelt.** A temetési helyre rátemetett maradványok, valamint az elhelyezett urna az eredeti használati időt nem hosszabbítja meg. Jelen ingatlan nem köztemetőként működött; a megszüntetésre irányuló eljárás jogalapja a Ttv. 10. § (2) szerinti tulajdonosi döntés.

Figyelemmel arra, hogy az érintett ingatlan temetőként szerepel az ingatlan-nyilvántartásban, az Önkormányzat – mint tulajdonos – a temető fenntartásáról és üzemeltetéséről köteles gondoskodni, feladatait saját maga vagy szerződés alapján gazdálkodó szervezet útján is elláthatja. A temető megszüntetése a temetési hely használati idejének lejártát követően a tulajdonos döntése alapján kezdeményezhető.

A fentiekre tekintettel indokolt a Temető jogi státuszának rendezése érdekében a temető megszüntetésére irányuló eljárás megindítása.

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet 19-20. §-ai az alábbiak szerint rendelkeznek:

„19. § (1) **A temető**, temetőrész, sírhelytábla (parcella), temetési hely **lezárását hirdetményben kell közölni. A hirdetményt a lezárás időtartamáról a tájékoztató táblán, szükség szerint a temetőkapun, ravatalozón és az érintett temetőrésznél is ki kell függeszteni.**
(2) Lezárt sírhelytábla temetési helyére urna elhelyezhető, koporsós temetés csak sírboltba vagy kettős sírhelybe engedélyezhető.
(3) A temető, illetve a temetési hely Tv. 10. § (2) bekezdése szerinti megszüntetését az (1) bekezdésben meghatározott módon hirdetményben kell közölni. Temető megszüntetése előtt legalább két hónappal és további két alkalommal a hirdetményt egyéb módon is közzé kell tenni. Egyéb módon történő közzétételen különösen az országos napilapban, vallási közösség lapjában, a temető tulajdonosa és üzemeltetője honlapján, valamint az elektronikus tájékoztatási rendszer keretében működő magyarorszag.hu kormányzati portálon való megjelentetést kell érteni. Az egyéb módon történő közzététel módját a szabályzat határozza meg.
(4) Ha a lezárt temetőt, temetőrészt, sírhelytáblát, temetési helyet kegyeleti park céljára kívánják használatba venni, a használatbavétel előtt a területet legalább 30 cm vastag földréteggel kell feltölteni.
(5) Újra betemetés során megtalált csontmaradványokat az eltemettető kívánságának megfelelően
a) díjmentesen mélyebbre lehet tenni;
b) az újra betemetésre kijelölt temetési hely díjában való érvényesítése mellett, csontkamrában el lehet helyezni; vagy el lehet hamvasztani és a hamvakat a temető arra kijelölt területén szét lehet szórni, vagy urnában lehet elhelyezni.
(6) Az (1), **a (3)** és a (4) bekezdés szerinti **esetekben a temető üzemeltetője a hirdetmény közzétételétől számított 15 napon belül értesítést küld a járási hivatal részére.**
20. § (1) Temetőt vagy temetőrészt a terület más célú felhasználása esetén a temetési helyek kiürítésével lehet megszüntetni.
(2) **A lejárt használati idejű temetési helyek kiürítéséről a temető tulajdonosa (üzemeltetője) gondoskodik.**
(3) Azoknak a temetési helyeknek az áthelyezéséről, amelynek a használati ideje még nem járt le, a temetési hely felett rendelkezni jogosulttal kötött megállapodás alapján, a temető tulajdonosa (üzemeltető) gondoskodik. Az áthelyezett temetési hely használati ideje az eredetileg megváltott temetési hely használati idejéhez képest nem változik.
(4) **Ha a lejárt használati idejű temetési helyen lévő holttestmaradványokat az elhunyt hozzátartozója máshol el kívánja temetni, erről a kiürítésre megjelölt időpontig kell gondoskodnia. Ennek hiányában a holttestmaradványokat (az urnákat) a kiürítésre megjelölt időpontot követő 6 hónap elteltével – a fővárosi és vármegyei kormányhivatal népegészségügyi feladatkörében eljáró járási (fővárosi kerületi) hivatala (a továbbiakban: népegészségügyi feladatkörében eljáró járási hivatal) jelenlétében – közös sírhelyben kell elhelyezni, illetve a hamvak az arra kijelölt helyen szétszórhatók.”**

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést az alábbi határozati javaslat elfogadására!

Határozati javaslat

1. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megállapítja, hogy a Győr külterület 698/1 helyrajzi számú, „kivett temető" megnevezésű ingatlan felhagyott temetőnek minősül és elrendeli a temető megszüntetésére irányuló eljárás megindítását a temetőről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény és a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően.

2. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert, hogy a temető megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket, jognyilatkozatokat megtegye, szerződéseket megkösse, illetve a hatósági eljárásokat megindítsa.

Határidő: haladéktalan
Felelős: polgármester

Győr, 2026. május 18.

Pintér Bence
polgármester

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

A Városstratégiai Bizottság előterjesztése

Javaslat
az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulásának elfogadására

Győr, 2026. június 16.

Előterjesztő:
Fűzy András
elnök

Az előterjesztést véleményezte: Közigazgatási és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést látta:

Kósa Roland
alpolgármester

Pintér Bence
polgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Vagyongazdálkodási Főosztály/Vagyon-nyilvántartási Osztály

A Városstratégiai Bizottság előterjesztése

Javaslat
az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulásának elfogadására

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a jegyző által előkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A hivatkozott törvény 91. § (2) bekezdés d) pontja szerint a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) előírásai alapján a kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek eleget téve mellékelten bemutatásra kerül az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek elfogadott kötelezettségeinek és a részesedéseinek alakulása.

Fentiek alapján javasoljuk a Tisztelt Közgyűlésnek az alábbi határozati javaslat elfogadását:

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése tudomásul veszi az alábbiakban felsorolt tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és a részesedések alakulását.

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek megnevezése	Működésükből származó kötelezettségek 2025. dec. 31. (eFt)	Önkormányzat tulajdonában álló részesedések (%)
Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	37 607	100,00
GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság	4 522 224	100,00

GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	1 924 948	100,00
GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság	1 370 351	100,00
Mobilis Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	52 833	20,00
Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	94 759	100,00
Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság	308 098	100,00
INNONET Innovációs és Technológiai Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	22 492	84,74
PANNON-VÍZ Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság.	7 770 001	61,87
GYŐR-PÉR REPÜLŐTÉR Korlátolt Felelősségű Társaság	83 081	38,70
Győri Vásár Szervező Korlátolt Felelősségű Társaság	54 884	25,00
Kötöttkesztyű Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság	179 466	2,51
GRÁCIA Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság	1 383	1,89
Győr-Gönyű Kikötő Befektetési és Beruházásszervezési Zártkörűen működő Részvénytársaság	361 065	0,026
AMFORA Ingatlanhasznosítási Zártkörűen Működő Részvénytársaság	12 024	0,9

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Győr, 2026. június 16.

Fűzy András
elnök

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
Városstratégiai Bizottsága előterjesztése

Javaslat
a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok könyvvizsgálójának megválasztására és a Létesítő Okirat módosításának jóváhagyására

Győr, 2026. június 16.

Előterjesztő:

Fűzy András
elnök

Meghívásra javasolt:
Szalainé dr. Németh Annamária, a GYŐR-SZOL Zrt. vezérigazgató-helyettese
Szombati-Serfőző Eszter, a GYŐR PROJEKT Kft. ügyvezetője
Farkasné dr. Lukácsi Zita Anna, az Esély Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Dr. Andréka György, a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Dr. Csörgits Lajos, a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Nagy Csaba, a GYHG Nonprofit Kft. ügyvezetője
Gack Zoltán könyvvizsgáló
Zsatku Tímea könyvvizsgáló

Az előterjesztést látta:

Kósa Roland
alpolgármester

Pintér Bence
polgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Vagyongazdálkodási Főosztály

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városstratégiai Bizottsága előterjesztése

Javaslat
a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok könyvvizsgálójának megválasztására és a Létesítő Okirat módosításának jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában áll a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság (Cg.08-10-001825, székhelye: 9024 Győr, Orgona u. 10.), a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg.08-09-021453, székhelye: 9025 Győr, Radnóti Miklós u. 46.), az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg.08-09-017373, székhelye: 9024 Győr, Lajta u. 38.), a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg.08-09-018045, székhelye: 9027 Győr, Kiskút liget 1/A.), a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg.08-09-027752, székhelye: 9021 Győr, Városház tér 1.), valamint a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Cg.08-09-024637, székhelye: 9023 Győr, Bartók Béla út 29. fszt. 4.).

A fent felsorolt gazdasági társaságok könyvvizsgálójának megbízatása 2026. június 30. napján megszűnik, ezért új könyvvizsgáló megválasztása válik szükségessé valamennyi gazdasági társaság esetében 2026. július 1. napjától, erre tekintettel szükségszerű a társaság létesítő okiratának módosítása is. A társaságok vezető tisztségviselői a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1c) bekezdése értelmében a könyvvizsgáló személyére a felügyelőbizottság egyetértésével javaslatot tettek a társaság Alapítója részére.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városstratégiai Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság) a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] javasolja megválasztani, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.
A könyvvizsgáló díjazását a Bizottság a megbízatás idejére mindösszesen 13.200.000,- Ft + ÁFA összegben javasolja megállapítani.
A Zrt. könyvvizsgálójának megválasztására tekintettel a Zrt. Alapszabályát is módosítani, illetve hatályosítani szükséges.

A Bizottság a **GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest,

Ördögorom út 3. B. ép.)] javasolja megválasztani, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.
A könyvvizsgáló díjazását a Bizottság a megbízatás idejére mindösszesen 3.420.000,- Ft + ÁFA összegben javasolja megállapítani.
A Kft. könyvvizsgálójának megválasztására tekintettel a Kft. Alapító okiratát is módosítani, illetve hatályosítani szükséges.

A Bizottság az **Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] javasolja megválasztani, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.
A könyvvizsgáló díjazását a Bizottság a megbízatás idejére mindösszesen 510.000,- Ft + ÁFA összegben javasolja megállapítani.
A Kft. könyvvizsgálójának megválasztására tekintettel a Kft. Alapító okiratát is módosítani, illetve hatályosítani szükséges.

A Bizottság a **Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] javasolja megválasztani, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.
A könyvvizsgáló díjazását a Bizottság a megbízatás idejére mindösszesen 950.000,- Ft + ÁFA összegben javasolja megállapítani.
A Kft. könyvvizsgálójának megválasztására tekintettel a Kft. Alapító okiratát is módosítani, illetve hatályosítani szükséges.

A Bizottság a **Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] javasolja megválasztani, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.
A könyvvizsgáló díjazását a Bizottság a megbízatás idejére mindösszesen 780.000,- Ft + ÁFA összegben javasolja megállapítani.
A Kft. könyvvizsgálójának megválasztására tekintettel a Kft. Alapító okiratát is módosítani, illetve hatályosítani szükséges.

A Bizottság a **GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának Zsatku Tímea egyéni vállalkozót [székhelye: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30 ép. A lph. 2. em. 5. ajtó, nyilvántartási száma: 62379940, adószáma: 92097821-1-28, könyvvizsgálatért felelős személy: Zsatku Tímea (kamarai nyilvántartási száma: 005815, lakcíme: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30-32. A ép. II/5.)] javasolja

megválasztani, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.
A könyvvizsgáló díjazását a Bizottság havi 590.000,- Ft + ÁFA összegben javasolja megállapítani.
A Kft. könyvvizsgálójának megválasztására tekintettel a Kft. Alapító okiratát is módosítani, illetve hatályosítani szükséges.

A könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatás értéke egyik társaság esetében sem éri el a közbeszerzési értékhatárt, így a szolgáltatás nem tartozik a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény hatálya alá, közbeszerzési eljárás lefolytatása mellőzhető.

A kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében a könyvvizsgáló megválasztásáról, díjazása megállapításáról, továbbá a társaság létesítő okiratának módosításáról – Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 30. § (1) bek. a) és i) pontja, valamint 32. § (1) bek. a) és h) pontja értelmében – a Közgyűlés jogosult dönteni, Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének 2. pont 2.1. alpontja értelmében a Városstratégiai Bizottság előterjesztése alapján.

Fentiek alapján a Bizottság javasolja a Tisztelt Közgyűlésnek a fenti gazdasági társaságok vonatkozásában a következő döntések meghozatalát:

HATÁROZATI JAVASLAT I.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 13.200.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság Alapszabálya „III. ALAPTŐKE, RÉSZVÉNYEK" fejezet „10./ A könyvvizsgáló" pont 10.1. alpontját az alábbiak szerint módosítja:

10.1. A társaság Alapítója könyvvizsgálót választ határozott időre, de legfeljebb öt év időtartamra.

A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság
székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó
cégjegyzékszáma: 01-09-671427
engedély száma: 001312

adószáma: 12368608-2-43
A könyvvizsgálatért felelős személy:
Gack Zoltán (1968.02.18.)
anyja neve: Springer Katalin
lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.
kamarai nyilvántartási száma: 004846
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. július 1.
A megbízatás lejárta: 2027. június 30.

Az Alapszabály az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapszabályát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapszabály módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság vezető tisztségviselőjét, hogy az Alapszabály módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zárkörűen Működő Részvénytársaság vezető tisztségviselője
Határidő: 2026. július 25.

HATÁROZATI JAVASLAT II.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 3.420.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „15. Könyvvizsgáló" pontját az alábbiak szerint módosítja:

15. Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója:
Név

Lakcím:
Kamarai nyilvántartási száma:
Cégnév: A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
Cégjegyzékszám: 01-09-671427
Székhely: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó
A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:
Gack Zoltán
Kamarai nyilvántartási száma: 004846
Lakcím: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.
Helyettes könyvvizsgáló neve:
Lakcím:
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. július 1.
A megbízatás lejárta: 2027. június 30.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

HATÁROZATI JAVASLAT III.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az **Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 510.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „VI. Alapító, ügyvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló" fejezet 4./ pontját az alábbiak szerint módosítja:

4./ Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója 2026. július 1. napjától kezdődően egy év időtartamra, 2027. június 30. napjáig az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, Cg.: 01-09-671427, kamarai engedély száma: 001312, adószáma: 12368608-2-43).

A társaság Gack Zoltán (sz.: 1968.02.18.. an: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép., kamarai nyilvántartási száma: 004846) bejegyzett könyvvizsgáló bevonásával látja el a könyvvizsgálói feladatokat.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá az Esély Győri Rehabilitációs és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

HATÁROZATI JAVASLAT IV.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 950.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „VI. Alapító, ügyvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló" fejezet 4./ pontját az alábbiak szerint módosítja:

4./ <u>Könyvvizsgáló</u>

A társaság könyvvizsgálója 2026. július 1. napjától kezdődően egy év időtartamra, 2027. június 30. napjáig az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság (1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, Cg.: 01-09-671427, kamarai engedély száma: 001312, adószáma: 12368608-2-43).

A társaság Gack Zoltán (sz.: 1968.02.18.. an: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép., kamarai nyilvántartási száma: 004846) bejegyzett könyvvizsgáló bevonásával látja el a könyvvizsgálói feladatokat.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a Xantus János Állatkert Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

HATÁROZATI JAVASLAT V.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának az A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaságot [székhelye: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó, cégjegyzékszáma: 01-09-671427, adószáma: 12368608-2-43, könyvvizsgálatért felelős személy: Gack Zoltán (kamarai nyilvántartási száma: 004846, anyja neve: Springer Katalin, lakcíme: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés a megbízatás idejére mindösszesen 780.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „15. Könyvvizsgáló" pontját az alábbiak szerint módosítja:

15. Könyvvizsgáló

A társaság könyvvizsgálója:
Cégnév: A.D. EURO-CONTROLL Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
Cégjegyzékszám: 01-09-671427
Székhely: 1126 Budapest, Dolgos u. 2. 6/A. ajtó
A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:
Gack Zoltán
Kamarai nyilvántartási száma: 004846
Lakcím: 1112 Budapest, Ördögorom út 3. B. ép.
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. július 1.
A megbízatás lejárta: 2027. június 30.

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a Győri Térségfejlesztési és Projektmenedzsment Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

HATÁROZATI JAVASLAT VI.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a **GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** könyvvizsgálójának Zsatku Tímea egyéni vállalkozót [székhelye: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30 ép. A lph. 2. em. 5. ajtó, nyilvántartási száma: 62379940, adószáma: 92097821-1-28, könyvvizsgálatért felelős személy: Zsatku Tímea (kamarai nyilvántartási száma: 005815, lakcíme: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30-32. A ép. II/5.)] megválasztja, 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra.

A könyvvizsgáló díjazását a Közgyűlés havi 590.000,- Ft + ÁFA összegben állapítja meg.

A Közgyűlés a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata „VI. Alapító, ügyvezető, cégvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló" fejezet 4. pontját az alábbiak szerint módosítja:

4. Könyvvizsgáló

A társaság ügyvezetésének ellenőrzését könyvvizsgáló végzi.

A társaság könyvvizsgálója a 2026. július 1. napjától 2027. június 30. napjáig terjedő, egy év határozott időtartamra az:

Zsatku Tímea egyéni vállalkozó (székhelye: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30 ép. A lph. 2. em. 5. ajtó, nyilvántartási száma: 62379940, adószáma: 92097821-1-28) nevében a könyvvizsgálatért felelős személy: Zsatku Tímea (kamarai nyilvántartási száma: 005815, lakcíme: 9024 Győr, Babits Mihály utca 30-32. A ép. II/5.)

Az Alapító Okirat az e pontban foglaltak szerinti módosítással nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

A Közgyűlés a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának változását érintő módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapító Okiratát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

A Közgyűlés felkéri a polgármestert az Alapító Okirat módosításához kapcsolódó valamennyi eljárási cselekmény – beleértve az esetleges hiánypótlások teljesítését is – megtételére.
A Közgyűlés felkéri a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjét, hogy az Alapító Okirat módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester, továbbá a GYHG Győri Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
Határidő: 2026. július 25.

Győr, 2026. június 16.

Fűzy András
elnök

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
Városstratégiai Bizottsága előterjesztése

Javaslat
a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.
igazgatósági tagjainak és elnökének megválasztására, valamint ezzel összefüggésben az Alapszabály módosításának jóváhagyására

Győr, 2026. június 25.

Előterjesztő:

Fűzy András
elnök

Meghívásra javasolt: Dr. Udvary Imre Zoltán,
a GYŐR-SZOL Zrt. Igazgatóságának elnökjelöltje

Az előterjesztést látta:

Pintér Bence
polgármester

Kósa Roland
alpolgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Vagyongazdálkodási Főosztály

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
Városstratégiai Bizottsága előterjesztése

Javaslat
a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.
igazgatósági tagjainak és elnökének megválasztására, valamint ezzel összefüggésben az Alapszabály módosításának jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (Cg.: 08-10-001825, székhelye: 9024 Győr, Orgona u. 10., a továbbiakban: Zrt.) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított és annak kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaság.

A gazdasági társaság ügyvezető szerve az 5 főből álló Igazgatóság.
A jelenleg hatályos Alapszabály rendelkezéseinek megfelelően az operatív feladatok hatékony ellátása a Vezérigazgató feladata.

A Zrt. Igazgatóságának elnöke, Sárkány Péter a 2026. május 11. napján kelt lemondó nyilatkozattal 2026. május 31-i hatállyal az igazgatósági tagi és elnöki tisztségéről lemondott. Vezérigazgatói jogviszonya pedig közös megegyezéssel szűnt meg 2026. június 6. nappal.
A Városstratégiai Bizottság (a továbbiakban: Bizottság) Tóth László, Morvay László, Rehó Tibor, Prédl Antal igazgatósági tagok visszahívását javasolja azzal, hogy 2026. június 25. napjától 5 év határozott időre az alábbi igazgatósági tagok megválasztására tesz javaslatot:
- Dr. Udvary Imre Zoltán 3535 Miskolc, Rozgonyi Piroska utca 12. sz. alatti lakos
- Pázmándi Péter 8060 Mór, Álmos vezér utca 41. sz. alatti lakos
- Mizser Zoltán 9026 Győr, Borostyán sétány 16. sz. alatti lakos
- Tasnádi Zoltán 9789 Sé, Széchenyi utca 3. sz. alatti lakos
- Zulik Ákos 1015 Budapest Csalogány utca 14/C 3/15. sz. alatti lakos

Az új igazgatósági tagok tevékenységüket az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tisztségviselői tiszteletdíjának megállapításáról és a 220/2008. (VI. 12.) Kgy. sz. határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 5/2025. (I. 24.) Kgy. határozatban rögzített tiszteletdíj mellett végzik.

A Zrt. új igazgatósági tagjainak megválasztására, továbbá arra tekintettel, hogy vezérigazgató kinevezésére nem kerül sor, szükséges a Zrt. Alapszabályát módosítani.

A kizárólagos önkormányzati tulajdonú részvénytársaság esetében az igazgatósági tagok megválasztásáról, valamint ezzel összefüggésben az Alapszabály módosításáról – Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 30. § (1) bekezdés a) és g) pontjai értelmében – a Közgyűlés jogosult dönteni. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 25/2024. (X. 25.) önkormányzati rendelet 2. mellékletének 2. pont 2.1. alpontja értelmében a Városstratégiai Bizottság előterjesztése alapján.

A fentiek alapján a Bizottság javasolja a Tisztelt Közgyűlésnek a következő döntés meghozatalát.

HATÁROZATI JAVASLAT

1.) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Sárkány Péter igazgatósági elnöki és vezérigazgatói tisztségről való lemondását tudomásul veszi.

2.) A Közgyűlés Tóth László, Morvay László, Rehó Tibor, Prédl Antal igazgatósági tagok mandátumát visszahívás útján a mai nappal megszünteti.

3.) A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság igazgatósági tagjának és az Igazgatóság elnökének megválasztja Dr. Udvary Imre Zoltán 3535 Miskolc, Rozgonyi Piroska utca 12. sz. alatti lakost, továbbá az Igazgatóság tagjainak Pázmándi Péter 8060 Mór, Álmos vezér utca 41. sz. alatti lakost, Mizser Zoltán 9026 Győr, Borostyán sétány 16. sz. alatti lakost, Tasnádi Zoltán 9789 Sé, Széchenyi utca 3. sz. alatti lakost, Zulik Ákos 1015 Budapest Csalogány utca 14/C 3/15. sz. alatti lakost 2026. június 25. napjától 5 év határozott időre.

Az új igazgatósági tagok tevékenységüket az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tisztségviselői tiszteletdíjának megállapításáról és a 220/2008. (VI. 12.) Kgy. sz. határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 5/2025. (I. 24.) Kgy. határozatban rögzített tiszteletdíj mellett végzik.

4.) A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapszabálya III. fejezet 6./ „Igazgatóság" pont 6.2. alpontját, 6.8. alpontját, a 7./ „A társaság képviselete" pontját és a 11./ „A munkaszervezet" pontját az alábbiak szerint módosítja:

6.2. Az Igazgatóság 5 tagból áll, akiket a közgyűlés 5 év időtartamra választ. Az Igazgatóság tagjainak részleges cseréje, vagy az Igazgatóság új tagokkal való kiegészítése esetén az új tagok megbízatása az Igazgatóság eredeti megbízatásának az időpontjáig szól.

A rendelkezésből a „– *melyből az egyik a vezérigazgató* –„ szövegrész törlésre kerül.

6.8. Az Igazgatóság tagjai:

6.8.1. Dr. Udvary Imre Zoltán elnök
(született: Miskolc, 1976. 06. 03., anyja neve: Szijus Emma Klára)
Lakcím: 3535 Miskolc, Rozgonyi Piroska utca 12.
Adóazonosító jel: 8399650064
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.2. Pázmándi Péter
(született: Mór, 1976. 04. 23., anyja neve: Molnár Etelka)
Lakcím: 8060 Mór, Álmos vezér utca 41.
Adóazonosító jel: 8399241067
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.3. Mizser Zoltán
(született: Győr, 1973. 02. 05. anyja neve: Eöri Hedvig)
Lakcím: 9026 Győr, Borostyán sétány 16.
Adóazonosító jel: 8387511242
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.4. Tasnádi Zoltán
(született: Békéscsaba, 1974. 06. 05., anyja neve: Ridel Julianna)
Lakcím: 9789 Sé, Széchenyi utca 3.
Adóazonosító jel: 8392361229
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

6.8.5. Zulik Ákos
(született: Budapest, 1991. 08. 24., anyja neve: Papp Kinga Enikő)
Lakcím: 1015 Budapest Csalogány utca 14/C 3/15.
Adóazonosító jel: 8455250712
A megbízatás kezdő időpontja: 2026. június 25.
A megbízatás lejárta: 2031. június 25.

7./ A társaság képviselete

A társaságot jogosult képviselni:
- az Igazgatóság elnöke önállóan
- *az Igazgatóság két tagja együttesen*
- az Igazgatóság által erre felhatalmazott alkalmazottak közül ketten együttesen, a felhatalmazás körében az ügyek meghatározott csoportjára nézve.

A *„vezérigazgató önállóan"* szövegrész törlésre kerül.

11./ A munkaszervezet

a./ A munkaszervezet végzi a részvénytársaság üzlet- és ügyvitelével kapcsolatos, ügykörébe tartozó feladatokat. A munkaszervezet tagjai a részvénytársasággal állnak munkaviszonyban.

b./ A munkaszervezetet irányító vezető állású munkavállaló a jogszabályok, az Alapszabály előírásai, belső szabályzatok, valamint az Alapító és az Igazgatóság határozataiban foglaltak szerint, egyéni felelősséggel végzi tevékenységét.
Jogkörét a szervezeti és működési szabályzatban meghatározottak szerint a részvénytársaság dolgozóira átruházhatja eseti vagy általános jelleggel, kivéve az igazgatósági tagsága folytán őt megillető jogokat.

c./ A munkaszervezetet irányító vezető állású munkavállaló dönt minden olyan kérdésben, amely nem tartozik a részvénytársaság Alapítója vagy más szervének kizárólagos hatáskörébe, szerződéseket köt. A munkaszervezetet irányító vezető állású munkavállaló jogosult a vezérigazgatói cím viselésére.

A 11./ pont d./ alpontja törlésre kerül.

Az Alapszabálynak az e pontban foglaltak szerinti módosításokkal nem érintett rendelkezései változatlanok maradnak.

5.) A Közgyűlés a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság fenti módosításokat tartalmazó egységes szerkezetű Alapszabályát jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

6.) A Közgyűlés felkéri a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatóságának elnökét, hogy az Alapszabály módosításának cégbírósági bejegyzéséről gondoskodjon.

Felelős: polgármester és a GYŐR-SZOL Zrt. Igazgatóságának elnöke
Határidő: 2026. július 25.

7.) A Közgyűlés felkéri a Polgármestert és a Városstratégiai Bizottság elnökét, hogy 2026. szeptember 30. napjáig vizsgálják felül és tegyenek javaslatot az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tisztségviselőinek díjazása vonatkozásában.

Felelős: polgármester és a bizottság elnöke
Határidő: 2026. szeptember 30.

Győr, 2026. június 25.

Fűzy András
elnök

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Kósa Roland alpolgármester előterjesztése

Javaslat
a Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti üzlet és kiszolgálóhelyiségek működtetésbe adására (győri 7247 hrsz.)

Győr, 2026. június 8.

Előterjesztő:

Kósa Roland
alpolgármester

Az előterjesztést véleményezte: Városstratégiai Bizottság

Meghívásra javasolt: Szombati-Serfőző Eszter,
a GYŐR PROJEKT Kft. ügyvezetője

Előterjesztést látta:

Pintér Bence
polgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Vagyongazdálkodási Főosztály/ Vagyonhasznosítási Osztály

Kósa Roland alpolgármester előterjesztése

Javaslat
a Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti üzlet és kiszolgálóhelyiségek működtetésbe adására (győri 7247 hrsz.)

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonát képezi a győri 7247 hrsz.-ú, Győr, Virágpiac tér 1. szám alatt található – korlátozottan forgalomképes vagyon körébe tartozó – műemléki védettség alatt álló lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlan.

Az ingatlanban 6 db lakás és 2 db nem lakás célú helyiség található. A működtetői feladatokat jelenleg a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: GYŐR-SZOL Zrt.) látja el. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Városstratégiai Bizottsága a 372/2025. (XI. 26.) VSTRB határozatával döntött az ingatlan társasházzá alakításáról, mely jelenleg folyamatban van.

A GYŐR PROJEKT Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: GYŐR PROJEKT Kft.) kérelemmel fordult az Önkormányzathoz, hogy a fenti ingatlanban az Interreg VI-A Magyarország-Szlovákia pályázat keretein belül egy olyan komplexumot hozhasson létre, mely a győri kerékpárosélet központjaként egyedülálló funkciókat töltene be, kerékpáros centrumként szolgálna. A tervezett beruházás keretein belül az alábbi funkciók kerülnének kialakításra:

- kölcsönző, kerékpár alkatrészek és kiegészítők boltja, csomagmegőrző
- kerékpáros túra pihenőpont
- vendég wc-csoport (~ 30 főre méretezve) és akadálymentes wc kialakítása
- kerékpárszervíz, melynek feladata mind a kerékpárok javítása, mind a kerékpáros turisták számára gyorsszervíz szolgáltatás nyújtása
- szociális helyiségek (személyzet max. 10 fő)
- kerékpárok tárolását biztosító raktár, elektromos kerékpárok részére töltési lehetőség.

A beruházással a győri kerékpározókat, kerékpáros turistákat, Győr városába látogató turistákat és szervezett csoportos túrák résztvevőit kívánják megszólítani.

A kerékpáros centrum kialakításával kapcsolatos beruházás megvalósítására a Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti, 7247 hrsz.-ú ingatlanban található 225,0 m² nagyságú üzlet és az azt kiszolgáló nem lakás célú helyiség alkalmasak, ezért a Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti ingatlan társasházzá alakítását követően a kerékpáros centrum által használni kívánt helyiségek a GYŐR PROJEKT Kft. működtetésébe kerülnének.

Javaslom a győri 7247 hrsz.-ú, Virágpiac tér 1. szám alatti lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlan társasházzá alakításának ingatlan-nyilvántartásban történő átvezetését követően, az önálló ingatlanként bejegyzett 225,0 m² nagyságú üzlet, valamint a kerékpáros centrum által ehhez kapcsolódóan használni kívánt nem lakás célú helyiség GYŐR-SZOL Zrt. működtetéséből történő kivonását, és azzal egyidejűleg a GYŐR PROJEKT Kft. részére történő működtetésbe adását, melyről Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 42. § (1) bekezdés d) pontja és 15. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Közgyűlés jogosult dönteni.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy egyetértése esetén az alábbi határozati javaslatot szíveskedjék elfogadni:

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése hozzájárul a győri 7247 hrsz.-ú, természetben 9021 Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti, lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlan társasházzá alakításának ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzését követően, az ingatlanban lévő 225,0 m^2 nagyságú üzlet és a kerékpáros centrum által ehhez kapcsolódóan használni kívánt nem lakás célú helyiség megnevezésű önálló ingatlanok GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodási Zrt. működtetéséből történő kivonásához és azzal egyidejűleg a GYŐR PROJEKT Kft. működtetésbe adásához.

Felelős: jegyző
Határidő: Győr, Virágpiac tér 1. szám alatti ingatlan társasházzá alakításának ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzését követően azonnal

Győr, 2026. június 8.

Kósa Roland
alpolgármester

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS
9021 Győr, Városház tér 1.

..... napirendi pont

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat
a győri 2907/4 hrsz.-ú ingatlan használatának rendezésére
(„Pápai úti" sporttelep)

Győr, 2026. június 23.

Előterjesztő:

Pintér Bence
polgármester

Az előterjesztést véleményezte: Városstratégiai Bizottság

Az előterjesztést látta:

Kósa Roland
alpolgármester

Dr. Balog-Farkas Renáta
alpolgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Vagyongazdálkodási Főosztály

Pintér Bence polgármester előterjesztése

Javaslat
a győri 2907/4 hrsz.-ú ingatlan használatának rendezésére
(„Pápai úti" sporttelep)

Tisztelt Közgyűlés!

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) az 1/13/02/2020. PM határozat alapján 2020. február 14. napján ingatlan működtetésbe adásáról szóló megállapodást (a továbbiakban: megállapodás) kötött a DAC-Utánpótlás FC Kft.-vel (székhely: 9024 Győr, Szent Imre út 24. III/8. cégjegyzékszám: 08-09-028228, adószám: 25597859-2-08, képviseli: Farkasházy László; a továbbiakban: Kft.) a sport, ifjúsági ügyek/sportcélú fejlesztés, elsősorban labdarúgás sportág infrastrukturális feltételeinek biztosítása körébe tartozó helyi önkormányzati közfeladatok hatékony ellátása céljából.
A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület (székhelye: 9024 Győr, Pápai út 39. új címe: 9024 Győr, Gulyás István út 2., a továbbiakban: Egyesület), megkereséssel fordult az Önkormányzathoz, melyben kérte, hogy az Önkormányzat a Győr belterület 2907/4 hrsz.-ú ingatlant az Egyesület részére adja működtetésbe. Az Egyesület szeretné tovább vinni a DAC 114 éves tradícióját.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a 171/2024. (IX. 24.) Kgy. határozatában úgy rendelkezett, hogy - a jelenleg a 2020. február 14. napján, határozatlan időre kötött megállapodás alapján a DAC-Utánpótlás FC Kft. (székhely: 9024 Győr, Szent Imre út 24. III/8. cégjegyzékszám: 08-09-028228, adószám: 25597859-2-08, képviseli: Farkasházy László) működtetésében álló ingatlan működtetésbe adásáról szóló megállapodást a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:213. § (3) bekezdése alapján felmondja és az ingatlant a DAC-Utánpótlás Kft. működtetéséből 2025. június 30. napján kivonja. A Közgyűlés ugyanezen határozatában arról is rendelkezett, hogy az ingatlant 2025. július 01. napjától a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület (székhely: 9024 Győr, Pápai út 39., adószám: 19281407-2-08, nyilvántartási szám: 08-02-0063199, képviseli: Kun Ferenc elnök) működtetésébe adja határozatlan időre a helyi önkormányzati közfeladatok ellátása érdekében, sport, ifjúsági ügyek/sportcélú fejlesztés, elsősorban labdarúgás sportág infrastrukturális feltételeinek biztosítása céljából. A Közgyűlés a 100/2025. (V. 30.) Kgy. határozatával visszavonta a 171/2024. (IX. 24.) Kgy. határozatát.

A Közgyűlés a 101/2025. (V. 30.) Kgy. határozatában úgy rendelkezett, hogy az ingatlant DAC-Utánpótlás Kft. működtetéséből 2025. június 30. napján kivonja. A Közgyűlés ezzel egyidejűleg az ingatlant a DAC-Utánpótlás FC Kft. és a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület osztott működtetésébe adja határozatlan időre a helyi önkormányzati közfeladatok ellátása érdekében, sport, ifjúsági ügyek/sportcélú fejlesztés, elsősorban labdarúgás sportág infrastrukturális feltételeinek biztosítása céljából azzal a feltétellel, hogy a DAC-Utánpótlás FC Kft. és a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület megállapodást köt az ingatlan használatára vonatkozóan, mely megállapodást a felek 2025. június 15. napjáig Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatához benyújtják. A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület és DAC-Utánpótlás FC Kft. között, az ingatlan használatára vonatkozóan létrehozandó megállapodás hiányában 2025. július 1. napjától a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület működtetésébe adja.

Az Egyesület és a Kft. között az ingatlan használatára vonatkozóan folytatott egyeztetések eredménytelenek voltak, a két szervezet között létrehozandó megállapodás a rendelkezésre álló határidőben nem született meg, ezért a Közgyűlés 101/2025. (V. 30.) Kgy. határozatát a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozattal a Közgyűlés módosította és a döntésben meghatározott határidőket meghosszabbította, illetve az időpontokat módosította tekintettel arra, hogy a döntés változatlanul hagyása több száz gyermeket, igazolt játékost fosztana meg a sportolási lehetőségtől. Figyelemmel a sportigazolásokra alkalmazandó szabályokra a 101/2025. (V. 30.) Kgy. határozatban megjelölt határidők egy évvel történő meghosszabbítása volt indokolt.

Mivel az Önkormányzat célja továbbra is a sportolási lehetőség és az egyenlő feltételek biztosítása mind az Egyesület tagjai, mind a Kft. irányítása alatt sportoló gyerekek számára és tekintettel arra, hogy a két fél közötti megállapodás nem jött létre, szükségessé vált a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozat alábbiak szerinti módosítása szükséges.

Fentiek alapján javaslom Tisztelt Közgyűlésnek a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozat módosítását és az alábbi Kgy. határozat elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatának 1. pontja változatlanul hagyása mellett a 2. pontját az alábbiak szerint módosítja:

„2. A Közgyűlés a győri belterületi 2907/4 helyrajzi szám alatti, kivett sporttelep megnevezésű, 72.238 m^2 területű ingatlant 2026. július 01. napjától a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület (székhely: 9024 Győr, Pápai út 39., adószám: 19281407-2-08, nyilvántartási szám: 08-02-0063199, képviseli: Kun Ferenc elnök) és a DAC-Utánpótlás FC Kft. (székhely: 9024 Győr, Szent Imre út 24. III/8. cégjegyzékszám: 08-09-028228, adószám: 25597859-2-08, képviseli: Farkasházy László) osztott működtetésébe adja határozatlan időre a helyi önkormányzati közfeladatok ellátása érdekében, sport, ifjúsági ügyek/sportcélú fejlesztés, elsősorban labdarúgás sportág infrastrukturális feltételeinek biztosítása céljából. Az osztott működtetés feltétele almérők felszerelése az igénybe vett közüzemi szolgáltatások pontos elszámolhatósága érdekében, továbbá a pályák használatára vonatkozó alábbi feltételek elfogadása:

a) DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület kizárólagos működtetésébe tartozik:
aa) a centerpálya és a lelátó,
ab) 2 db hazai öltöző és
ac) a mellette lévő gyúrószoba.
b) DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület a mérkőzései ideje alatt használhatja:
ba) a bírói öltözőt és
bb) a vendégöltözőt.
Az a) és b) pontok szerinti használattal összefüggésben keletkezett költségek, a kárviselés a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesületet terhelik.
c) A DAC-Utánpótlás FC Kft. kizárólagos működtetésébe tartozik a sporttelep egésze jelen határozat 2. a) pontjában meghatározott területek kivételével.
d) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület köteles a centerpályát a DAC-Utánpótlás FC Kft. használatába adni edzések, illetve mérkőzések lebonyolítása érdekében.
e) a DAC-Utánpótlás FC Kft. köteles a hátsó műfüves pályát a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület használatába adni edzések, illetve mérkőzések lebonyolítása érdekében.

f) Ha valamelyik működtető rajta kívülálló okok miatt nem tudja a másik szervezet működtetésébe tartozó pályán a mérkőzését a tervezett időpontban megrendezni, köteles a módosított időpont meghatározásáról a másik szervezet érdekeit szem előtt tartva egyeztetés után dönteni. Ezen - módosított időpont meghatározásáról szóló - egyeztetés hiányában a szervezetek által versenyeztetett személyek létszáma alapján a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület köteles a centerpálya használatát a DAC-Utánpótlás FC Kft. részére a gazdasági társaság által meghatározott időpontban biztosítani.

g) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület és a DAC-Utánpótlás FC Kft. jogosultak egymással szemben a mindenkori MLSZ benchmark által meghatározott pálya bérleti díjat meghatározni.

h) A működtetők a bajnoki mérkőzéseik időpontjait a nevezéskor ellentétes sorsolással kötelesek kérni az MLSZ-nél, azaz amikor a DAC-Utánpótlás FC Kft. otthon játszik, akkor a DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület idegenben játszik és fordítva.

i) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület köteles az osztott működtetésbe adásról szóló megállapodás aláírása időpontjáig keletkezett tartozását DAC-Utánpótlás FC Kft. felé 2026. szeptember 30. napjáig megfizetni.

j) Mindkét szervezet jogosult fejlesztési pályázat benyújtására azon kötelezettség mellett, hogy előzetesen Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatától tulajdonosi hozzájárulást szerez be.

k) A DAC Nádorváros 1912 Sport Egyesület jogosult a kizárólagos működtetésében álló felületeken hirdetési és reklámjogok értékesítésére a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezések betartásával, különös tekintettel a sport hirdetésekről és a kiskorúak védelméről szóló szabályozásra.

3. A Közgyűlés a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatának 3. pontját visszavonja

4. A Közgyűlés a 173/2025. (VI. 27.) Kgy. határozatával módosított 101/2025. (V. 30.) Kgy. határozat jelen módosítással nem érintett további rendelkezéseit hatályában fenntartja.

Felelős: polgármester
Határidő: 2026. június 30.

Győr, 2026. június 23.

Pintér Bence
polgármester

GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS

9021 Győr, Városház tér 1.

.....napirendi pont

A Humánszolgáltatási Bizottság előterjesztése

Beszámoló az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2025. évi szakmai munkájáról

Győr, 2026. június 10.

Előterjesztő:

Dr. Laczkovits-Takács Tímea
Humánszolgáltatási Bizottság
elnöke

Az előterjesztést véleményezte: -

Meghívásra javasolt: Kányai Róbert igazgató
Nemes Gábor intézményvezető

Előterjesztést látta:

Pintér Bence
polgármester

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Dr. Bakonyi Bernadett
jegyző

Az előterjesztést készítette: Humánszolgáltatási Főosztály/Intézményfenntartói Osztály

A Humánszolgáltatási Bizottság előterjesztése

Beszámoló az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2025. évi szakmai munkájáról

Tisztelt Közgyűlés!

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92/B. § (1) bekezdés d) pontja értelmében a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmény állami fenntartója ellenőrzi és évente egy alkalommal értékeli a szakmai munka eredményességét.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata a szociális törvényben előírt szociális szolgáltatások biztosítása érdekében az alábbi személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményeket működtette 2025. évben:

1. Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr

Szociális alapszolgáltatások:

- étkeztetés,
- házi segítségnyújtás,
- jelzőrendszeres házi segítségnyújtás,
- nappali ellátás: idősek klubjai, fogyatékosok nappali intézménye.

Szakosított ellátások:

- ápolást gondozást nyújtó intézmény: idősek otthona,
- átmeneti elhelyezést nyújtó intézmény: időskorúak gondozóháza.

2. Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr

Szociális alapszolgáltatások:

- étkeztetés,
- nappali melegedő.

Szakosított ellátások:

- ápolást gondozást nyújtó intézmény: hajléktalanok otthona,
- rehabilitációs intézmény: hajléktalan személyek rehabilitációs intézménye,
- átmeneti elhelyezést nyújtó intézmény: éjjeli menedékhely, hajléktalan személyek átmeneti szállása, időszakos férőhely biztosítása téli krízis ellátás keretében.

A szakmai beszámolók előkészítésének része volt az adott intézmény éves működését érintő fenntartói feladatok tapasztalatai alapján a beszámolók metodikájának egyeztetése az intézmények szakmai munkájának értékeléséhez. Ennek figyelembevételével, valamint az adott intézmény Szakmai programjában foglaltak alapján az intézmények vezetői elkészítették a 2025. évre tervezett feladataik teljesítéséről szóló szakmai beszámolót, amelyet az előterjesztés mellékletei tartalmaznak.

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata ellátási szerződés alapján 2025-ben a következő szociális szolgáltatásokat biztosította:

1. a Magyar Máltai Szeretetszolgálaton keresztül a fogyatékos személyek számára
   - támogató szolgáltatást,
   - nappali ellátást (10 fő halmozottan sérült fiatal részére),
   - szenvedélybetegek nappali ellátását.

2. a Segítőház Alapítványon keresztül
   - utcai szociális munkát, az utcán élő hajléktalan személyek számára,

3. a Baptista Szeretetszolgálat Egyházi Jogi Személyen keresztül
   - a pszichiátriai betegek nappali ellátását.

A Magyar Máltai Szeretetszolgálat, a Segítőház Alapítvány, valamint a Baptista Szeretetszolgálat Egyházi Jogi Személy a feladat ellátásáról - az ellátási szerződésben foglaltak szerint - minden év április 30-ig átfogó értékelést készít. A 2025. évi feladatellátásáról szóló tájékoztatót a Humánszolgáltatási Bizottság 2026. júliusi ülésére tűzte napirendjére.

A Bizottság kéri a Tisztelt Közgyűlés támogatását, a beszámolók elfogadását!

Határozati javaslat

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr és a Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr 2025. évi szakmai munkájáról szóló beszámolóját az előterjesztés 1. valamint 2. számú mellékletei szerint elfogadja.

Győr, 2026. június 10.

Dr. Laczkovits-Takács Tímea
Humánszolgáltatási Bizottság
elnöke

1. számú melléklet

AZ EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR SZAKMAI MUNKÁJÁNAK ÉS GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE 2025. ÉV

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék 2

I. AZ EESZI 2025. ÉVI SZAKMAI MUNKÁJÁNAK ÁTFOGÓ BEMUTATÁSA, ÉRTÉKELÉSE 3

1. Alapszolgáltatások 3

1.1. Házi segítségnyújtás 3

1.2. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 6

1.3. Étkeztetés 7

1.4. Idősek nappali ellátása – Idősek klubjai 8

1.5. Fogyatékos személyek nappali ellátása 12

2. Szakosított ellátások 15

2.1. Ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás - Idősek otthonai 19

2.2. Átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátás - Időskorúak gondozóháza 20

3. Központi Igazgatási Csoport 21

4. Projekt tevékenység 23

II. IDŐSEK NAPPALI ELLÁTÁSÁNAK ÁTSZERVEZÉSE – DEMENS SZEMÉLYEK NAPPALI ELLÁTÁSÁNAK FÉRŐHELYSZÁM BŐVÍTÉSE 30

III. EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSOK 32

1. Felnőtt háziorvosi szolgálat 32

2. Házi gyermekorvosi szolgálat 33

3. Fogorvosi alapellátás 33

4. Védőnői szolgálat (iskolai-, ifjúsági védőnő) 35

5. Iskola-egészségügyi szolgálat 35

IV. AZ EESZI 2025. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE 36

V. ÖSSZEGZÉS 40

I. AZ EESZI 2025. ÉVI SZAKMAI MUNKÁJÁNAK ÁTFOGÓ BEMUTATÁSA, ÉRTÉKELÉSE

Intézményünk az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr (továbbiakban: Intézmény) ellátási területén Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata fenntartásában biztosítja az alább felsorolt alapszolgáltatásokat és szakosított ellátásokat, továbbá az egészségügyi alapellátást.

Alapszolgáltatások	*Szakosított ellátások*
– házi segítségnyújtás	– átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátás (időskorúak gondozóháza)
– jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	– ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás (idősek otthona)
– étkeztetés	
– idősek nappali ellátása (demens személyek nappali ellátása)	
– fogyatékos személyek nappali ellátás	

1. Alapszolgáltatások

Az Intézmény három gondozási központon (Rónay utcai Gondozási Központ, Répce utcai Gondozási Központ, Lepke utcai Gondozási Központ) keresztül biztosítja a házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás és étkeztetés szolgáltatások szervezését, működtetését. Nappali ellátás keretében az Intézmény 12 idősklubot és egy Fogyatékosok Napközi Otthonát működtett. Az Otthon utcai Idősek Klubjában az idősek nappali ellátása részeként egy 28 fő demens személy befogadására alkalmas csoport működik. A Kossuth, Vámosi és Otthon utca telephelyeken – alacsony kihasználtság miatt – az idősek nappali ellátás szolgáltatás 2025. szeptember 30-án megszüntetésre került. A demens személyek nappali ellátása iránti növekvő igény miatt az Otthon utcai telephelyen viszont férőhelybővítés történt, így 2025. október 1-jétől 40 fő számára biztosított a demens nappali ellátás.
A komplex ellátás biztosítása érdekében az Intézmény együttműködik az egészségügyi-, szociális alap- és szakellátást nyújtó intézményekkel.

1.1. Házi segítségnyújtás

Az Intézmény a szolgáltatás keretében az ellátást igénybe vevő szükségleteinek megfelelően, annak lakásán, lakókörnyezetében szociális segítést, illetve szociális segítés tevékenységeit is magába foglaló személyi gondozást biztosít.
A szociális segítés (háztartási, vagy háztartást pótló segítségnyújtás) az igénybe vevő segítése mindennapi életvitelében, személyes környezete rendben tartásában, mindennapi ügyeinek intézésében, valamint a személyes szükségleteinek kielégítésére szolgáló lehetőségek és eszközök biztosítása, ha ezt saját háztartásában nem tudja megoldani.

A személyi gondozás (gondozás és háztartási segítségnyújtás) az igénybe vevő bevonásával történő, tervezésen alapuló célzott segítés mindazon tevékenységek elvégzésében, amelyeket saját maga tenne meg, ha erre képes lenne, továbbá olyan rendszeres vagy hosszabb idejű testi-lelki támogatás, fejlesztés, amely elősegíti a körülményekhez képest legjobb életminőség elérését, illetve a családban, társadalmi státuszban való megtartását, visszailleszkedését.

A szolgáltatás célja személyre szabott, az ellátást igénybe vevő szükségleteinek megfelelő gondozás, gondoskodás biztosítása. Az idősek egészségi állapotának, meglévő fizikai, mentális aktivitásának megtartása, fejlesztése.

A házi segítségnyújtást igénybe vevők többsége egyedül élő idős személy, akinek a hozzátartozója napközben dolgozik, vagy távol él, vagy egyáltalán nincs. Ezen idősek koruk, egészségi állapotuk miatt önellátásra csak részben képesek, magányosak, elszigeteltek, gyakran segítséget – a gondozókon kívül – nem kapnak.

A kapacitások teljes mértékben kihasználtak. 2025. évben házi segítségnyújtásban összesen 640 fő részesült. 2025. december 31. napján 404 fő volt az ellátottak száma, ebből 402 fő személyi gondozásban, 2 fő pedig szociális segítésben részesült.

Évről évre emelkedik a magasabb gondozási szükséglettel rendelkező (rossz fizikai, egészségi és mentális állapotú) ellátottak száma, amely nagy terhet ró a gondozási központok dolgozóira és a hozzátartozókra egyaránt. 2025. december 31. napján házi segítségnyújtásban részesülők közül 110 fő várakozott tartós bentlakásos intézményi elhelyezésre.

Az Intézmény ellátottanként naponta általában 0,5-1 órás gondozási óraszámot tud biztosítani, súlyos esetekben napi 2-3 órát, oly módon, hogy a gondozó vagy ápoló naponta több alkalommal látja el az ellátottnál a szükséges tevékenységeket. Folyamatosan növekszik az igény az egy ellátottra jutó gondozási óra tekintetében, illetve ezzel párhuzamosan növekszik a napi többszöri látogatás igénye is. Egyre nagyobb szükséglet mutatkozik a délutáni és hétvégi ellátásra, amelyet az intézménynél átlagosan 2 fő gondozó vagy ápoló lát el.

A nehezen megközelíthető külvárosi területeken (Pinnyéd, Sárás, Ménfőcsanak, Likócs, Sashegy, stb.) lakó ellátottak gondozása gépkocsival történik.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 5. sz. melléklete határozza meg részletesen a szolgáltatás keretében végezhető tevékenységeket. A gondozási központok által leggyakrabban nyújtott tevékenységek: higiénés ellátások biztosítása, gyógyszerelés, gyógyszerkiváltás, bevásárlás, étkezésekben segítségnyújtás, ügyintézés.

Az ápolók, gondozók az ellátást meghatározó minden fontos információt a gondozási terv dokumentációban, az elvégzett (jogszabályban meghatározott) tevékenységeket a tevékenységnaplóban rögzítik.

A szociális ágazatban jelenlévő szakképzett munkaerő hiánya és fluktuáció, valamint az ellátást igénybe vevők gondozási szükségleteinek növekedése miatt, mindhárom gondozási központban jelentősen emelkedett a várakozók száma, várólista alakult ki. A várakozók száma 2025. december 31. napján 124 fő volt. Új gondozásokat a megszűnt gondozások függvényében lehetett csak indítani.

Az ellátásra várakozók tekintetében jellemzően kétféle várakozási típus mutatkozik. Vannak, akiknél a fennálló szükségleteket nem tudják a gondozási központok azonnali segítségnyújtással kielégíteni, nincs mód a szolgáltatás indítására, és vannak, akik arra várakoznak, hogy a gondozási központ bővítse a gondozási tevékenység időtartamát, akár hosszabb időben, vagy nagyobb gyakorisággal.

Mindkét esetben a várakozás oka a rendelkezésre álló személyi kapacitás hiánya, vagyis a fent említett szakdolgozói létszámhiány.
Tapasztalható volt, hogy a várakozási időtartam kitolódása miatt a várakozók időközben különböző okok miatt nem tartottak igényt a szolgáltatásra (idősek otthonába költözés, elhalálozás, állapotjavulás/változás, más szolgáltató által igénybe vett házi segítségnyújtás stb.).

A felmerülő akut problémahelyzetekre (pl. betegség, táppénz) a gondozási központok soron kívüli feladat átszervezéssel próbálnak reagálni, ami a szakdolgozói létszám hiánya miatt egyre nehezebb és nem ad választ a probléma megoldására, ezáltal a minőségi, egyéni szükségleteket figyelembe vevő komplex szakmai munka sérül. Az átszervezés gyakorlati megoldása, hogy a gondozási központ az igényeltnél kevesebb időben (óraszámban) nyújtja a szolgáltatást, a hétvégi ellátotti létszámot lecsökkentette, illetve nem indított új ellátást. A Rónay utcai Gondozási Központban a garzonházi gondozottak ellátásában a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás és az ügyeleti ellátás dolgozói is besegítettek.

A házi segítségnyújtásban dolgozók létszáma 2025. december 31. napján 64 fő (ápoló, gondozó, terápiás munkatárs) volt (+10 fő lát el feladatokat a nyugdíjasházakban ügyeletes nővérként). A gondozási központokban az ellátásokkal kapcsolatos adminisztrációs tevékenységet 7 fő szociális asszisztens látta el.
A gondozási központok zavartalan működését egy-egy fő terápiás munkatárs (a központ szakmai vezetője) koordinálta.

A nagyszámú fluktuáció, nyugdíjba vonulás, gyermekvállalás miatt továbbra is folyamatos kihívást jelent a dolgozói állomány megfelelő létszámban történő biztosítása. 2025. évben is gondot okozott a szakemberhiány, ami már olyan mértéket öltött, hogy a meglévő gondozottak ellátása is komoly problémát jelentett a gondozási központok számára.
Nagyon nehéz megfelelő képzettségű, a szakma iránt elkötelezett gondozó, ápoló szakembert találni, aminek oka a munka jellegéből adódó mentális és fizikai megterhelés. A meghirdetett pályázatokra sokszor egyetlen jelentkezés sem történik.

A munkaerőhiány gondozási központokra gyakorolt hatása:

- A gondozói létszám meghatározza az igénybe vehető normatíva összegét. A szociális gondozók létszáma nem lehet kevesebb, mint ahogy azt a jogszabály által előírt számítás meghatározza (ellátottanként, havonta rögzített gondozásra fordított időtartam osztva 147-el). Magas gondozói hiány esetén az igénybe vehető normatíva összege is alacsonyabb.
- A gondozási központokban a hosszú táppénzen töltött idő miatt a szabadságok kiadása nehézséget okozott.

Garzonházi ügyelet biztosítása

Győr Megyei Jogú Város Közgyűlése a 393/2002. (XII. 12.) Kgy. sz. határozatában az (akkor) Egyesített Szociális Intézmény feladatkörébe sorolta a Kálóczy téri és Rónay utcai garzonházakban a gondozói ügyelet ellátását. A garzonházi ügyelet biztosítása intézményen belül a Rónay utcai Gondozási Központhoz delegált feladat. A gondozói ügyelet célja, hogy garzonházakban lakó idősek nagyobb biztonságban éljenek. A garzonházakban a lakások nővérhívó rendszerrel vannak ellátva, amely veszély esetén azonnali segítség hívására ad lehetőséget.

Az ügyeletet ellátó gondozók egészségügyi vagy gondozói szakképesítéssel rendelkeznek, így segélyhívás esetén adekvát módon tudnak intézkedni. A fizikai ellátás biztosítása mellett kiemelt feladat a mentális segítés nyújtása. A garzonházakban közel azonos korú és hasonló problémákkal küzdő idős emberek élnek. A beköltözés után a családi kapcsolatok szálai meggyengülnek, a látogatások száma egyre ritkábbá válnak. Sok idős számára a gondozók jelentik a külvilággal való kapcsolatot. Ezek a lakások lehetőséget biztosítanak biztonságos egyedüllétre, igény szerint közösségi életre, utóbbit helyben az idősek klubja biztosítja. Ez a lakhatási forma teljes mértékben kielégíti az idős személy biztonságos élet iránti igényét, amelyet az ottlakók is megerősítenek.

A garzonházi ügyelet biztosítását is megnehezítette a tartós betegség, üres álláshely miatti munkaerőhiány. A beosztást kizárólag a megbízási szerződéssel foglalkoztatott gondozók bevonásával lehetett folyamatosan biztosítani.

1.2. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás a házi segítségnyújtás kiegészítő tevékenysége. A szolgáltatás célja az önálló életvitel fenntartása mellett felmerülő krízishelyzetek elhárítása, a betegségük miatt bizonytalanságban élő személyek biztonságérzetének növelése.

2007 óta a kihelyezhető hívókészülékek száma 500 db.

Az Intézményben a szolgáltatás a Rónay utcai Gondozási Központ szervezeti keretei között működik. A szolgáltatással kapcsolatosan szerződésben álló településeken az önkormányzatok biztosítanak ügyfélfogadást.

A műszaki berendezést az SOS Központ Zrt. biztosítja, mely folyamatos (24 órás) üzemmódban működik. A segélyhívó készülék a GSM hálózatot használja.
A segélyhívó ellátást igénybe vevő otthonába kerül kihelyezésre. Maga a készülék könnyen kezelhető, a segélyhívó gombjának megnyomásával azonnali riasztás küldhető. A készülék elesés érzékelővel is rendelkezik, ezen esetben a riasztás automatikusan történik.

Az Intézmény 24 órás felügyelet mellett biztosítja – vészjelzés esetén – az ügyeletes gondozó helyszínen, a jelzéstől számított legrövidebb időn belüli (max. 30 perc) megjelenését, a segélyhívás okául szolgáló probléma megoldása érdekében szükséges intézkedések megtételét.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtással kapcsolatos feladatokat szakképzett gondozók, ápolók (5 fő) látják el. A szolgáltatás szervezésével kapcsolatos feladatokat a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás koordinálásával megbízott gondozó végzi. A kivonulás az Intézmény által erre a célra biztosított gépjárművel történik.

2025. évben a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásban részesülők száma 471 fő. A riasztások száma 1.030 alkalom. 2025. december 31-én a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásban részesülők száma 335 fő.

A szolgáltatásra várakozók száma 2025. december 31. napján 3 fő volt, ami jelzőrendszeres házi segítségnyújtás eseténben az átfutási idő – a kérelem benyújtását követő szociális rászorultság vizsgálat és megállapodás megkötés, illetve készülék kihelyezés – miatt alakul ki.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás a házi segítségnyújtással kiegészítve lehetőséget ad arra, hogy az igénybe vevők minél tovább biztonságban, otthonukban maradhassanak, kitolva a bentlakásos elhelyezés szükségét.

1.3. Étkeztetés

Az Intézmény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény és a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályzásáról szóló 5/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelet alapján a szociális rászorultak részére napi egyszeri meleg étkezést (ebédet) biztosít. Az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről rendelet 21. § (2) bekezdése alapján diétás étkezés háziorvosi javaslat alapján biztosítható.

Az Intézmény az ételt részben saját konyháról, nagyobb részben vásárolt készételként – közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződések alapján – biztosítja.
Az Intézmény célja, hogy Győr városban ne maradjon napi meleg étel nélkül egyetlen rászoruló személy sem.

Az étkeztetésnek kapacitáskorlátja nincs. A vásárolt étkeztetést az Eatrend Zrt. biztosítja.

Az étkeztetésben részesülök száma 2025 évben 1.853 fő volt (amely adat az idősek klubjaiban étkezők számát is tartalmazza), melyből 444 fő helyben fogyasztással vagy elvitellel, 1.409 fő pedig szállítással vette igénybe a szolgáltatást.
2025. december 31. napján az étkeztetésben részesülők száma 1.349 fő volt.

Az étkeztetést igénybe vevők száma évről évre csökkenő tendenciát mutat, melynek egyik oka, hogy az étkeztetés térítési díja közelít a piaci árakhoz, a másik oka a város adta széles piaci kínálat (éttermek, ételfutár cégek), ahol igénybe vevőnek lehetősége van akár naponta, saját ízlésének megfelelően különböző menük közül választani.

Sokak számára az étkeztetés szolgáltatás igénybevétele biztosítja, hogy napjában egy alkalommal meleg ételhez jussanak. Jellemző, hogy az étkezést nagyobb számban szállítással veszik igénybe, melynek oka az ellátást igénybe vevők egészségi állapota, illetve magas kora.

Az Intézmény az elmúlt esztendőben is fokozott figyelmet fordított az étel minőségének és mennyiségének ellenőrzésére, a felmerült problémák lehetőség szerinti azonnali kezelésére.

1.4. Idősek nappali ellátása – Idősek klubjai

Az idősek klubjai saját otthonukban élő, főként egyedül élő, magányos időskorú személyek számára nyújtanak napközbeni segítséget, közösséget.

Az Intézmény Győr különböző városrészein 10 idősek klubját működtet, amelyekben összesen 320 fő részére tud nappali ellátást biztosítani, amiből 40 férőhely az Otthon utcai Idősek Klubjában biztosított demens személyek nappali ellátása.

Idősek nappali ellátása	**Címe**	**Férőhelyszám (fő)**
Árpád úti Idősek Klubja	9022 Győr, Árpád út 38.	25
Batthyány téri Idősek Klubja	9022 Győr, Batthyány tér 3.	20
Bolyai utcai Idősek Klubja	9027 Győr, Bolyai Farkas utca 9.	30
Horgas utcai Idősek Klubja	9012 Győr, Horgas utca 6.	20
Kálóczy téri Idősek Klubja	9026 Győr Kálóczy tér 9-11.	40
Lepke utcai Idősek Klubja	9028 Győr, Lepke utca 37.	30
Répce utca Idősek Klubja	9024 Győr, Répce utca 8/b.	50
Semmelweis utcai Idősek Klubja	9025 Győr, Semmelweis utca 8.	40
Sugár úti Idősek Klubja	9011 Győr, Sugár út 26.	25
Demens személyek nappali ellátása	**Címe**	**Férőhelyszám (fő**
Otthon utcai Idősek Klubja	9023 Győr, Otthon utca 2.	40

Az elmúlt évek során a klubok többségének épületei a kor igényeinek megfelelően felújításra, korszerűsítésre kerültek, a helyiségek ellátást igénybe vevők kényelmét szolgáló bútorokkal, otthonosan berendezettek. A klubok pihenőhelyiségek biztosításával lehetőséget nyújtanak a pihenésre is, valamint minden klubban rendelkezésre állnak tömegkommunikációs eszközök, könyvek, sajtótermékek.

A klubok nyitva tartási ideje hétfőtől péntekig 7.30–15.30-ig tart.

A szolgáltatás biztosításával az Intézmény célja az ellátást igénybe vevők szociális helyzetének javítása, az egyedüllét és az izoláció csökkentése, az aktivitás megőrzése, valamint a meglévő képességek és készségek szinten tartása. Emellett cél a hasznos és tartalmas időtöltés lehetőségének biztosítása, a társas kapcsolatok ápolásának elősegítése, valamint az egyéni és társadalmi hasznosság érzésének fenntartása.

Főbb szolgáltatások, melyeket az idősek igény szerint vehetnek igénybe:
- egyéni és csoportos foglalkozások,
- szabadidős programok,
- ismeretterjesztő, felvilágosító előadások,
- életviteli tanácsadás,
- személyi higiéné megőrzésében segítség,
- hivatalos ügyek ügyintézésében, egészségügyi szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos segítségnyújtás,
- mentális támogatás,
- étkeztetés biztosítása helyben fogyasztással.

Az ellátást klubonként egy fő szociális vagy terápiás munkatárs, egy fő gondozó vagy ápoló és egy fő technikai alkalmazott biztosítja.
A jogszabályban meghatározott szakmai létszám 50 főre vetítve 2 fő gondozó vagy ápoló, így a 30 fő fölötti létszámú klubokban a szakmai létszám további 1 fő gondozóval vagy ápolóval bővül. A 10 idősek klubjában folyó szakmai munka koordinálását, a feladatellátás szervezését a nappali ellátások szakmai vezetője látja el.

2025-ben idősek nappali ellátásában részesülők száma 333 fő, 2025. december 31. napján 236 fő volt (az adatok a demens nappali ellátásban részesülők számát is tartalmazzák). Az ellátottak jellemzően több éve veszik igénybe a nappali ellátást, a korban még fiatalabb, tevékeny nyugdíjasokat nehéz megszólítani. Az ellátást igénybe vevők nemek szerinti megoszlásának aránya a nők irányába tolódik el, 2025. december 31. évben 170 fő nő, és 66 fő férfi vette igénybe a szolgáltatást.

A nappali ellátást igénybe vevők inkább az idősebb (80-89 év közötti) korosztályból kerülnek ki, amely behatárolja a programok szervezését.

A klubokban dolgozó terápiás, szociális munkatársak az ellátottak fizikai és mentális állapotát, érdeklődési körét figyelembe véve állítják össze a foglalkoztatási tervet, törekedve arra, hogy a programok, rendezvények többsége lehetőség szerint az adott telephelyen kerüljön megszervezésre. Valamennyi klub készít éves, havi és heti programtervet, melyekről szóban, illetve a faliújságon tájékoztatják az igénybe vevőket. A heti programok között rendszerint szerepelnek kártya- és társasjátékok, kvízjátékok, ismeretterjesztő előadások, dalkör, kézműves foglalkozások, illetve a különböző ünnepekről szóló megemlékezések. A generációk közötti kapcsolat építése, ápolása érdekében valamennyi klub szoros kapcsolatot tart a közelben lévő óvodákkal, iskolákkal, és a gyerekek gyakran látogatnak el az idősekhez. A klubokban lehetőség van fodrász, kozmetikus, pedikűrös szolgáltatások igénybevételére, amelynek ellenértékét a szolgáltató határozza meg, költsége az igénybe vevőt terheli.

2025-ben a helyi klubos programok mellett a következő közös, kiemelt programok kerültek megszervezésre a klubtagok részére:

- Mesés Farsangi Mulatság: A 12 idősklub ellátottjai részére szervezett programon a Répce utcai Idősek Klubja „Ludas Matyi" című vidám zenés előadását tekinthették meg a megjelentek. A rendezvényre érkező idősek jelmezes felvonulását 3 tagú zsűri értékelte, majd zenés műsorral zárult a délután. A szervezők a résztvevőket pogácsával és farsangi fánkkal kínálták.
- Húsvétváró program: A rendezvényen részt vettek a 12 idősek klubja ellátottjai, valamint a Kálóczy téri Idősek Otthona lakói. A programon volt kalácsáldás, népzenei előadás és néptáncos fiatalokkal közös táncház. A vendégeket teával és kaláccsal kínálták.
- Májális: A programon részt vettek a 12 győri idősek klubja ellátottjai. A rendezvényen fellépett a Széchenyi István Egyetem Varga Tibor Zeneművészeti Intézet Rézfúvós csapata, majd az idősek feldíszítették az EESZI májusfáját. A program a Bridge Hallgatói és Oktatói Klub teraszán ügyességi játékokkal folytatódott, majd ebéddel és élő zenével zárult.
- Ki-Mit-Tud? Az Intézményben sok éves hagyománnyal rendelkező program a Bridge Hallgatói és Oktatói klubban lett megrendezve. A rendezvényen a 12 klubból 63 idős lépett fel 20 produkcióban. A résztvevők száma meghaladta a 100 főt, a produkciókat szakértő zsűri értékelte, majd operett gálával zárult a rendezvény.
- Tök jó nap! A 10 klub részvételével megrendezett programon az idősek csapatokat alkotva játékos szellemi és ügyességi vetélkedőkön vettek részt. A játékokat követően fiatal versenytáncos páros bemutatóját tekinthették meg az idősek. A program kísérőeleme volt a tökfaragó verseny, melyre minden klub egyedi faragott tökkel nevezett.
- Adventi koncert: Hosszú évek óta hagyomány, hogy az adventi időszakban az Intézmény idősek klubjainak, a Fogyatékosok Napközi Otthonának, valamint az idősek otthonainak ellátottjai részére ünnepi hangulatú koncertet szervez az Intézmény. A Széchenyi István Egyetem Hangversenytermében Falusi Mariann ünnepi koncertjét hallgathatták meg a résztvevők.

Demens személyek nappali ellátása

Az Intézmény a demens személyek nappali ellátását 40 férőhelyen az Otthon utcai Idősek Klubjában biztosítja, melyet pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demencia kórképet megállapító szakvéleményével rendelkező, demens személyek vehetik igénybe.

A speciális ellátotti körre tekintettel a nyitvatartási idő hétfőtől péntekig 6.30-16.30 óráig tart. A hosszabb nyitvatartási idő segíti a hozzátartozók mindennapi életét, munkavégzését.

A demenciával élő személyek a betegség előrehaladtával egyre több tevékenységben szorulnak segítségre, ezért az ellátottak fizikai és mentális állapotából eredően a gondozónőkre jelentős ápolási feladatok hárulnak. Naponta többszöri inkontinens beteg ellátás, étkezés segítése (tízórai, ebéd, uzsonna), gyógyszerelés, öltöztetés, szükség szerint fürdetés tartozik a feladataik közé, amely nem hasonlítható össze az átlagos szükségletű idősek nappali ellátásában végzett feladatellátással.

A demenciával élők ellátásánál a biztonságos környezet és személyközpontú, segítő, támogató gondoskodás mellett fokozott figyelmet kell fordítani a speciális foglalkoztatásra, a rövid és hosszú távú memória frissen tartására, a meglévő képességek, készségek szinten tartására, illetve az állapotromlás lassítására, ezért a csoportban tematikus egyéni és csoportos foglalkozások napi rendszerességgel történnek.

A demens személyek nappali ellátását igénybe lehet venni étkezés nélkül, egyszeri étkeztetéssel (ebéd), illetve háromszori étkezéssel (reggeli, tízórai, ebéd). Diétás étkezés orvosi javaslatra biztosítható.
A gondozók az egyéni szükségleteknek megfelelően az étkeztetésben segítséget nyújtanak.

A klubba eljutást az Intézmény gépjármű biztosításával segíti. Az Intézmény – külön megállapodással – térítési díj ellenében, kísérővel biztosíthatja szolgáltatást igénybe vevő intézménybe, illetve otthonába történő szállítását. A szolgáltatás maximális kihasználtsággal, folyamatos várólistával működik, ennek enyhítése érdekében az intézmény egy további gépjármű üzembe állítását tervezi.

2025-ben a demens nappali ellátásban részesülők száma összesen 55 fő, 2025. december 31-én az ellátotti létszám 34 fő volt.

A mentális képességeik miatt fokozott felügyeletre és speciális foglalkoztatásra szoruló demens személyek ellátása a hatályos jogszabályokban meghatározott magasabb szakmai létszámmal történik. 2025 októberétől az Otthon utcai Idősek Klubjában 1 fő klubvezető, 7 fő terápiás munkatárs, 4 fő gondozó, 3 fő technikai munkatárs és 2 fő sofőr látja el a feladatokat.

A dolgozói létszámok feltöltése folyamatos. Az itt dolgozó szakemberek ismerik a demencia okait, az állapotot előidéző betegségeket, a változatos tüneteket, a szakszerű beavatkozási módszereket, de elengedhetetlen a saját területükre irányuló gyakorlati képzéseken való részvétel biztosítása.

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy a demens személyek nappali ellátása nagymértékben hozzájárul a hozzátartozók tehermentesítéséhez, a demens személy pszichés és fizikai állapotának megtartásához, az állapotromlási folyamat lassításához, megnövelve azt az időszakot, melyet a demenciával érintett személyek saját otthonukban tölthetnek. Ezen felül segít előkészíteni a későbbiekben nagy valószínűséggel szükséges bentlakásos elhelyezés igénybevételét, megkönnyíti a demenciával élők számára az új élethelyzethez való alkalmazkodást.

1.5. Fogyatékos személyek nappali ellátása

A fogyatékos személyek nappali ellátását a Fogyatékosok Napközi Otthona (továbbiakban: FNO), az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény 9023 Győr, Török István utca 1. sz. alatti telephelyén, 32 fő engedélyezett férőhelyen biztosítja.

Az Intézmény feladata, hogy a fogyatékossággal élő személyek számára a mindennapi élethez szükséges szokások kialakításával, szociális, mentális és egészségügyi állapotuknak megfelelő napi életritmust biztosító szolgáltatásokat nyújtson. Emellett változatos közösségi programokat kínál, lehetőséget teremtve a szabadidő tartalmas eltöltésére. A szolgáltatás része az igénybe vevők képességeinek, készségeinek feltérképezése és ezekre építve személyre szabott szolgáltatás nyújtása.

A cél a fogyatékos személy felkészítése és támogatása az emberhez méltó, teljes élet és a nagyobb fokú önállóság elérése érdekében.

A napközi otthon a tevékenységét jogszabályi keretek között, a szociális szakmai protokollok és a személyre szabott gyógypedagógiai módszertani ajánlások figyelembe vételével végzi. Szakmai feladat a megfogalmazódó valós igényekre adott adekvát szakmai válaszok megtalálása és a valós igény szerinti szolgáltatásnyújtás.

A napközi otthon parkosított udvarban, akadálymentes környezetben található. A fákkal, bokrokkal teli udvarban filagória került felépítésre, mely a napközi otthonba járók szabadban töltött pihenését szolgálja. Az épület utca felőli részén a napközi otthon helyiségei vannak, melyek foglalkoztatásra, közösségi együttlétre, pihenésre, tornafoglalkozásra alkalmasak méretük és kialakításuk okán.

Az udvar felőli oldalon, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság fenntartásában működő Dr. Piróth Endre Integrált Szociális Intézmény Győr-Moson-Sopron Vármegye Sziget Átmeneti Gondozóháza szobái vannak. A kétlakásos társasházként működő épület közösen használt helyiségei a közlekedő folyosók, az ebédlő, a melegítő konyha és az udvar.

A napközi otthon hétfőtől péntekig 6.30 órától délután 16 óráig tart nyitva.

A napi kétszeri étkezés biztosítása mellett, minden program és tevékenység megtervezése az ellátottak valós szükségletei, igényei alapján történik, törekedve a már meglévő képességek szinten tartására és komplex fejlesztésére.

Az ellátást igénybe vevők száma 2025. december 31. napján 33 fő volt, melyből nappali ellátást étkezéssel 26 fő, míg nappali ellátást étkezés nélkül 7 fő vett igénybe. Utóbbiak otthonról hozták az ételt, melynek tárolását, melegítését és az étkeztetésben való segítségnyújtást a napközi otthon dolgozói a közegészségügyi és élelmiszer higiénés előírások betartásával biztosítják.
A diétás étkezést igénybe vevők száma 7 fő volt. A normál étkezésben részesülők közül 1 fő csak pépesen étkezik.

2025. december 31. napján a napközi otthonban 23 éves a legfiatalabb és 59 éves a legidősebb. Nemek szerinti megosztás szerint 20 fő férfi, 13 fő nő.
Az ellátást igénybe vevők heterogén csoportot alkotnak, az életkor, a sérülés súlyossága, jellege, az autizmus spektrumzavar, a társult problémaként megjelenő affektív vagy egyéb pszichiátriai kórképek, valamint a gondozási szükséglet mértéke miatt. 2025. december 31-én a 33 főből 10 fő autista, 7 fő Down-szindrómás, 10 fő halmozottan sérült, 6 fő értelmileg akadályozott.

Az ellátottak egy része önállóan vagy szülői kísérettel, illetve a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Támogató Szolgálata segítségével látogatják a napközi otthont.

A napközi otthon működését és szakmai munka megvalósulást 1 fő szakmai vezető, 2 fő terápiás munkatárs, 3 fő gondozó és 2 fő takarító látja el.

A napközi otthonban dolgozó szakemberek különböző terápiás módszerek alkalmazásával nagy hangsúlyt fektetnek a praktikus, általános ismeretek tapasztalati úton történő bevésésére, a szociális alkalmazkodóképesség javítására, a gondolkodási, és a kézügyességet igénylő képességek szinten tartására, az állapotromlás megelőzésére, esetenként fejlesztésére. A normalizáció jegyében a társadalmi beilleszkedést segítve építenek a sérült ember már meglévő képességeire, jól funkcionáló készségeire.
A rendszerszemléletű szakmai munkában kiemelt figyelmet kap a "képessé tevés".

A terápiás munkatársak vezetésével valósulnak meg a kötött, irányított foglalkozások. A programszervezésért, a napi rendszerességgel megtartott egyéni és csoportfoglalkozások tartalmáért és lebonyolításáért valamint a szakmai dokumentációk vezetéséért felelnek. Felmérik az idejárók képességeit, készségeit és megtervezik a fejlesztés, szinten tartás irányait és tartalmát.

A gondozók az alapfeladatok mellett a szabadidős tevékenységek szervezésében, lebonyolításában, azaz a közösségi fejlesztésben vállalnak aktív szerepet. Segítenek a személyi higiéné biztosításában, a gondozásban, az étkeztetésben, esetenként tanácsot adnak életvezetési kérdésekben is. A családi háttér jelenléte összetettebbé teszi az ellátást igénybe vevővel való foglalkozást, és egyben igényli a szociális munka szükségességét, valamint hangsúlyozza a különböző szociális, oktatási és egészségügyi intézményekkel való kapcsolattartás fontosságát.

A napközi otthonban a foglalkozások tervezetten zajlanak, a napi-, illetve hetirend szerint folyó szakmai munka segít a szokások kialakításában és megszilárdításában.
A fejlesztések esetében a MÉTA Program, azaz „Mozdulj! Élj! Tanulj! Alkoss! Pihenj!" komponensek logikája alapján kerül megtartásra, melynek pedagógiai és gyógypedagógiai fejlesztéshez használt elemei jól illeszkednek a különböző szolgáltatási elemekhez, különös tekintettel a pedagógiai és gyógypedagógiai segítségnyújtáshoz.

A délutánokon szakköri munka folyik. A szakköri munkát gondozó és terápiás munkatárs egyaránt vezeti. Hétfőnként Filmklub, keddenként Kézműves szakkör, szerdánként Sport szakkör, csütörtökönként játékos angolnyelvű foglalkozások megtartására kerül sor, péntekenként pedig háztartásvezetési tudnivalókkal ismerkedhetnek a fiatalok. A tradicionális ünnepekre nemcsak lélekben, hanem különböző műsorokkal, kézműves technikákat igénylő ajándéktárgyak készítésével is készülnek.
A SÉMA tánccsoport több éve működik a napközi otthonban, produkcióik különböző fesztiválok, városi rendezvények színfoltjai.

A szülőkkel, hozzátartozókkal való napi szintű kapcsolattartás az otthonban folyó munkát, és a családok életének alakulását is pozitívan befolyásolja. A közös kirándulások, családi hétvégék, színházlátogatás vagy kiállítások megtekintése, külső rendezvényeken való szereplés, sportversenyeken való részvétel mind, mind egy lehetőség önmaguk megmutatására, mások megismerésére. Az élményekben gazdag, elfogadó légkör biztosítása mellett, az életkori és egyéb sajátosságok (az eltérő fejlődési ütem, a sajátos nevelési igény, a sérültség mértéke és milyensége) figyelembe vétele a szakmai munka szervezésének alapja.

A napközi otthoni ellátásra várakozók száma 2025. december 31-én 14 fő volt. A várakozók számának mozdulatlanságát több tényező is befolyásolja. Az életkor, mivel sokan a kérelmezők között még a Bárczi Gusztáv Gyógypedagógiai Intézmény diákjai. A másik ok, hogy nem jeleznek vissza arról, ha életkörülményeikben változás áll be pl. költözés, betegség, állapotromlás vagy egyéb intézménybe kerülés. A harmadik ok, hogy sokkal nagyobb az igénylők létszámának növekedése, mint a napközi otthonban megszűnt ellátások száma. Többen vannak, akik az 1990-es évek elején kerültek a napközi otthonba, a legrégebben ellátást igénylő pedig 1989 óta, megszakítás nélkül a napközi otthonba jár.

2. Szakosított ellátások

Azon személyekről, akiket alapszolgáltatások keretében már nem lehet gondoskodni, az állapotuknak és helyzetüknek megfelelő szakosított ellátási formába kell elhelyezni.

Szakosított ellátások keretében az Intézmény a város négy különböző pontján, összesen 232 férőhelyen tartós elhelyezést nyújtó idősek otthonát, egy telephelyen, 24 férőhelyen átmeneti elhelyezést nyújtó időskorúak gondozóházat működtet.

Demenciával élő személyek ellátása jelenleg integrált formában történik, de súlyos demens ellátottak esetében – akinél fennáll az elkóborlás veszélye és a lakó biztonsága más telephelyen nem biztosítható – a Kálóczy téri Idősek Otthona V. emeletén biztosított.

Az intézményi ellátás alapelve a biztonságos, egyenlő bánásmódon alapuló, emberi méltóságot megőrző ellátás. Ennek megfelelően az ellátás

- szükséglethez igazodó személyre szabott ápolás-gondozás,
- egészség és az öngondoskodási képesség minél további megőrzését szolgáló,
- a meglévő képességek megtartása, ellátott állapotának megfelelő aktivitás megőrzését elősegítő,
- az elmagányosodást megakadályozó,
- a biztonságos környezetet biztosító, komfortérzet megteremtő.

Valamennyi telephely jól felszerelt a munkavégzéshez szükséges ápolást, gondozást segítő, kényelmi, prevenciós eszközökkel. Az Intézmény 2025. évben tovább folytatta az ágycsere programot. Összesen 68 ágy és 83 matrac beszerzése valósult meg.

Évről évre emelkedik a vonatkozó jogszabályban meghatározott szakorvosi szakvéleménnyel rendelkező középsúlyos és súlyos demens ellátottak száma. A demencia nemcsak az intellektuális funkciók és kognitív képességek fokozatos romlását, hanem az önellátási képesség egyre jelentősebb mértékű csökkentését is jelenti, amely az egyéni állapotnak és ápolási szükségletnek megfelelő komplex ápolást, gondozást igényel. 2025. év végi statisztikai adatok szerint 232 fő ellátottból 57 fő súlyos demens, 65 fő középsúlyos demens. A demencia kórképpel rendelkezők száma ennél magasabb, mivel az enyhe demenciával rendelkezők a statisztikai adatokban nem szerepelnek.

A mindennapi feladat ellátását nehezíti, hogy egyéb pszichiátriai kórképpel rendelkező idős ellátottak száma is megnövekedett, valamint a demencia kórkép mellé is sok esetben társul egyéb pszichiátriai kórkép (organikus hangulatzavar, depresszió, szorongásos kórképek, paranoia), ami az összellátotti szám 60%-át jelenti. A demens ellátottak között egyre több a bolyongó és agresszív ellátott.

Évente emelkedik a nehezen mobilizálható, teljes ellátást igénylő, ágyban fekvő lakók száma is, ami a feladatellátás növekedését vonja maga után.