

**Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság**

Iktatószám: KOMVMIG-ÁHI/148-19/2026.  
Ellenőrzés száma: 197/2024UTÓ

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Bábolna Város Önkormányzata** és az általa irányított költségvetési szervek  
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....                             | 3  |
| II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....                                                    | 6  |
| III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....                            | 8  |
| III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL .....                           | 12 |
| III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA ÉS BÖLCSSŐDE.....                       | 14 |
| III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT<br>.....            | 17 |
| III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI -ÉS<br>SPORTKÖZPONT..... | 20 |
| IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....                                                           | 23 |

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

| Ellenőrzött szervek megnevezése                      | PIR törzsszám |
|------------------------------------------------------|---------------|
| Bábolna Város Önkormányzata                          | 729677        |
| Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal                 | 385486        |
| Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde              | 648916        |
| Bábolnai Alapszolgáltatási Központ                   | 648895        |
| Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési -és Sportközpont | 389253        |

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

| Ellenőrzött szervek megnevezése                         | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője                                                    | Megjegyzés                                                                  |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | Név / beosztás                                                                                         | Név / beosztás                                                      | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentéstervezet készítéséig) |
| Bábolna Város Önkormányzata                             | Kovács Katalin<br>gazdálkodási<br>irodavezető                                                          | dr. Horváth Klára<br>polgármester                                   | -                                                                           |
| Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal                    |                                                                                                        | dr. Poczik Szabolcs<br>jegyző<br>(2025.11.10. -)                    | korábban<br>dr. Bacsárdi József<br>jegyző                                   |
| Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde                 |                                                                                                        | Müller Anita<br>főigazgató<br>(2025.08.16. -)                       | korábban<br>Lipótné Horák Valéria<br>főigazgató                             |
| Bábolnai Alapszolgáltatási Központ                      |                                                                                                        | Tóth-Farkas Nikoletta<br>intézményvezető                            | -                                                                           |
| Bábolna Városi Könyvtár,<br>Művelődési -és Sportközpont |                                                                                                        | Szabóné Krajnyák<br>Alexandra<br>intézményvezető<br>(2025.09.22. -) | korábban<br>Katona Mária Anita<br>intézményvezető                           |

**A vizsgálatot végezték:**

| Név                             | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sztanó Brigitta vizsgálatvezető | 2026. május 4.              | 2026. június 30.         | KOMVMIG-ÁHI/148-1/2026.  |
| Monostori János ellenőr         | 2026. május 4.              | 2026. június 30.         | KOMVMIG-ÁHI/148-1/2026.  |

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az 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.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Bábolna Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Bábolnai Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Alapszolgáltatási Központ),
- Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési – és Sportközpont (a továbbiakban: Könyvtár, Művelődési – és Sportközpont),
- Bábolna Város Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bábolnai Közös Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Főigazgató),
- Bábolnai Alapszolgáltatási Központ vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési -és Sportközpont vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített KOM-ÁHI/39-11/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

**Utóellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2025. január 1-jétől 2026. június 30-áig

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

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

**Értékelési módok:**

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

*A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló KOM-ÁHI/39-16/2025. iktatószámon került befogadásra.*

*A Kincstár a 2026. május 6. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési tervek végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.*

**Az intézkedési terv 11 feladatot jelölt meg az Önkormányzat, 7 feladatot a Közös Hivatal, 8 feladatot az Óvoda és Bölcsőde, az Alapszolgáltatási Központ, és a Könyvtár, Művelődési -és Sportközpont tekintetében. Az utóellenőrzés megállapította az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 34 feladatot az intézkedési tervekben foglalt határidőre elvégezték, 8 feladatot részben végeztek el.**

### További intézkedés szükséges:

#### *Önkormányzat:*

- Az Önköltségszámítási szabályzat 1. sz. mellékletének, valamint 1. sz. függelékének felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az Szt. 14. § (11) bekezdés és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján.
- Az Áhsz. 15. melléklete alapján az egyezőség biztosítása szükséges a főkönyvi kivonat és Gazdálkodási Rendszernek Átadott Adatok között.

#### *Közös Hivatal:*

- Az Önköltségszámítási szabályzat 1. sz. mellékletének, valamint 2. sz. függelékének felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az Szt. 14. § (11) bekezdés és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján.

#### *Óvoda és Bölcsőde:*

- Az Önköltségszámítási szabályzat 1. sz. mellékletének felülvizsgálata szükséges az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján.
- A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása szükséges az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint.

#### *Alapszolgáltatási Központ:*

- Az Önköltségszámítási szabályzat 1. sz. mellékletének felülvizsgálata szükséges az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján.
- A pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása szükséges az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.

#### *Könyvtár, Művelődési – és Sportközpont:*

- Az Önköltségszámítási szabályzat 1. sz. mellékletének, valamint 1. sz. függelékének felülvizsgálata, kiegészítése szükséges az Szt. 14. § (11) bekezdés és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján,

amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bábolna Város Önkormányzata  
Törzsszám: 729677

*Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 11 feladatot határidőre, teljeskörűen, hajtott végre, 2 feladat részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt további 2 javaslatot fogalmaztunk meg.*

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                   | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                                                                                                | Megjegyzés                                                                                                                           |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                      |
| 1/1. | A Számveteli Politika felülvizsgálata az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                                                                                                                                 | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                                                                               | -                                                                                                                                    |
| 1/2. | Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján, valamint a rendszeres szolgáltatásokra vonatkozó előzetes kalkuláció elkészítése az Áhsz 50. § (3) bekezdés alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester | részben történt meg                                                                  | határidőre megtörtént                                            | Az Önköltségszámítási szabályzat 1. számú mellékletének, valamint 1. számú függelékének felülvizsgálata szükséges az Szt. 14. § (11), és az Áhsz. 50. § (3) bekezdések alapján. | Az 1. számú melléklet nem létező jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1992. évi LVXXIV. tv.), továbbá a kalkulációs séma kitöltetlen. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                              | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                   | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                  |            |
| 1/3. | A Számlarend felülvizsgálata az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján, valamint a mellékletek és a Bizonylati rend csatolása.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 1/4. | A Vagyonderlelet felülvizsgálata a Mötv. 143. § (4) bekezdés j) pontjának megfelelően.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                                                                                 | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 1/5. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatának felülvizsgálata.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                 | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat<br>tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben vállalt feladat<br>végrehajtása                                           |                                                                              | További intézkedéshez<br>javaslatok | Megjegyzés |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                 | megtörtént / nem<br>történt meg /<br>részben történt meg<br>/ okafogyottá vált /<br>nem időszerű | határidőre<br>megtörtént /<br>határidőn túl<br>történt meg / nem<br>releváns |                                     |            |
| 1/6. | A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása az Áht. 37. § (1), és a 38. § (1), valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                                                     | megtörtént                                                                                       | határidőre megtörtént                                                        | -                                   | -          |
| 2/1. | Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésben foglaltak szerint csak alapbizonylatokkal alátámasztott tételek kerülnek könyvelésre (intézményfinanszírozás, előirányzat módosítás, gépjárműadó)<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester | megtörtént                                                                                       | határidőre megtörtént                                                        | -                                   | -          |
| 2/2. | A személyi juttatások és járulékok egyeztetése az Áhsz. 44. § (5) bekezdés alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                                                                                                  | megtörtént                                                                                       | határidőre megtörtént                                                        | -                                   | -          |
| 3/1. | A 2024. évi előirányzatok módosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint történt.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                                                                                  | megtörtént                                                                                       | határidőre megtörtént                                                        | -                                   | -          |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                                                         | Megjegyzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                              | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3/2. | Az Áhsz. 15. melléklete alapján az egyezőség biztosítása és az eltérés helyesbítése a közhatalmi bevételek esetében a főkönyvi kivonat és a Gazdálkodási Rendszernek Átadott Adatok tekintetében.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester | <b>részben történt meg</b>                                                           | <b>határidőre megtörtént</b>                                     | Az Áhsz. 15. melléklete alapján az egyezőség biztosítása szükséges a főkönyvi kivonat és Gazdálkodási Rendszernek Átadott Adatok között. | A 2025. év tekintetében eltérés mutatkozik a gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és függő kötelezettségek főkönyvi kivonat adatai és az Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adatai között. Az Idegén bevétel tárgyában belüli esedékességének összege, eltérésként mutatkozik a főkönyvi kivonat és az Átadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek adatai között tárgyában belül. |
| 3/3. | A 2024. évi részletező nyilvántartások teljeskörű elkészítése az Áhsz 14. melléklete szerint.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Horváth Klára polgármester                                                                                                     | <b>megtörtént</b>                                                                    | <b>határidőre megtörtént</b>                                     | -                                                                                                                                        | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.

### III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 385486

*A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 7 feladattól 6 feladatot határidőre, teljeskörűen, hajtott végre. 1 feladat részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt további 1 javaslatot foglalmaztunk meg.*

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                            | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                                                                                                           | Megjegyzés                                                                                                                          |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                 | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                     |
| 1/1. | A Számviteli politika felülvizsgálata az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző                                                                                                                              | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                                                                                          | -                                                                                                                                   |
| 1/2. | Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján, és a rendszeres szolgáltatásra vonatkozó kalkulációk elkészítése az Áhsz. 50. § (3) bekezdés figyelembevételével.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző | részben történt meg                                                                  | határidőre megtörtént                                            | Az Önköltségszámítási szabályzat 1. számú mellékletének, valamint 2. számú függelékének felülvizsgálata és készítése szükséges az Szt. 14. § (11), és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján. | Az 1. számú melléklet nem létező jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1992. évi LVXXIV. tv.) továbbá a kalkulációs séma kitöltetlen. |
| 1/3. | A Számlarend felülvizsgálata az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései szerint. A mellékletek és a Bizonylati rend csatolása.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző                                    | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                                                                                          | -                                                                                                                                   |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                   | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                        | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                  |            |
| 1/4. | A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása az Ávr. 52. § (1) az 55. § (1) az 57. § (3)-(4) és az Áht. 37. § (1) bekezdéseknek megfelelően.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/1. | A 2024. évi előirányzatok módosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint történt.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző                                             | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/2. | A személyi juttatások és járulékok egyeztetése az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző                                                            | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/3. | A 2024. évi részletező nyilvántartások teljeskörű elkészítése az Áhsz. 14. melléklete alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: dr. Bacsárdi József jegyző                                                  | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bábolnai Szászorszép Óvoda és Bölcsőde  
Törzsszám: 648916

*Az Óvoda és Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 8 feladattól 6 feladatot határidőre, teljeskörűen, hajtott végre. 2 feladat részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt további 2 javaslatot foglalmaztunk meg.*

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat<br>tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben vállalt feladat<br>végrehajtása                                        |                                                                              | További intézkedéshez<br>javaslatok                                                                             | Megjegyzés                                                                                                    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | megtörtént / nem történt<br>meg / részben történt meg<br>/ okafogyottá vált / nem<br>időszerű | határidőre<br>megtörtént /<br>határidőn túl<br>történt meg / nem<br>releváns |                                                                                                                 |                                                                                                               |
| 1/1. | Az SZMSZ felülvizsgálata a hatályon kívül<br>helyezett jogszabályi hivatkozások javításának<br>tekintetében.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató                                                                                                         | megtörtént                                                                                    | határidőre<br>megtörtént                                                     | -                                                                                                               | -                                                                                                             |
| 1/2. | A Számviteli politika felülvizsgálata az Áhsz. 50.<br>§ (7) bekezdés értelmében.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató                                                                                                                                     | megtörtént                                                                                    | határidőre<br>megtörtént                                                     | -                                                                                                               | -                                                                                                             |
| 1/3. | Az Önköltségszámítási szabályzat<br>felülvizsgálata az Szt. 14. § (11) bekezdés<br>alapján, valamint a rendszeres<br>szolgáltatásnyújtásra vonatkozó kalkulációk<br>elkészítése az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató | részben történt meg                                                                           | határidőre<br>megtörtént                                                     | Az<br>szabályzat 1. számú<br>mellékletének felülvizsgálata<br>szükséges az Szt. 14. § (11)<br>bekezdés alapján. | Az 1. számú melléklet<br>nem<br>létező<br>jogszabályi<br>hivatkozást tartalmaz.<br>(1992. évi LVXXIV.<br>tv.) |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                   | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                           | Megjegyzés                                                                                                                               |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                        | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                            |                                                                                                                                          |
| 1/4. | A Számlarend felülvizsgálata az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint, és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján a mellékletek és a Bizonylati rend csatolása.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató                      | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                          | -                                                                                                                                        |
| 1/5. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti a Gépjárművek igénybevételeinek használatának és költségelszámolásának szabályzatának felülvizsgálata az főigazgató aláírásának tekintetében.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                          | -                                                                                                                                        |
| 1/6. | A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása az Ávr. 52. § (1), az 55. § (1), az 57. § (3)-(4) és az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató                                      | részben történt meg                                                                  | határidőre megtörtént                                            | A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerű szükséges az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint. | A 2025/11417 sz. kiadási utalványrendeleten szereplő összeg pénzügyi teljesítése korábban történt, mint az érvényesítés és utalványozás. |
| 3/1. | A 2024. évi előirányzatok módosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerint történt.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató                                                                                         | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                          | -                                                                                                                                        |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                     | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                          | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                  |            |
| 3/2. | A 2024. évi részletező nyilvántartások teljeskörű elkészítése az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalommal.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Lipótné Horák Valéria igazgató | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bábolnai Alapszolgáltatási Központ  
Törzsszám: 648895

*Az Alapszolgáltatási Központ az intézkedési tervben foglalt 8 feladatot határidőre, teljeskörűen, hajtott végre, 2 feladat részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt további 2 javaslatot foglalmaztunk meg.*

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                                       | Megjegyzés                                                                                   |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                                        |                                                                                              |
| 1/1. | A Számviteli politika felülvizsgálata az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető                                                                                                                     | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                      | -                                                                                            |
| 1/2. | Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján, és az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a rendszeres szolgáltatásokra vonatkozó kalkulációk elkészítése.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető | részben történt meg                                                                  | határidőre megtörtént                                            | Az Önköltségszámítási szabályzat 1. számú mellékletének felülvizsgálata szükséges az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján. | Az 1. számú melléklet nem létező jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1992. évi LVXXXIV. tv.) |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                  | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                                                            | Megjegyzés                                                                                                                                  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                                                             |                                                                                                                                             |
| 1/3. | A Számlarend felülvizsgálata az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése értelmében, valamint a mellékletek és a bizonylati rend csatolása.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető                         | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                                           | -                                                                                                                                           |
| 1/4. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt A Gépjárművek igénybevételeinek használatának és költségelszámolásának szabályzatának felülvizsgálata az intézményvezető aláírásának tekintetében.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                                           | -                                                                                                                                           |
| 1/5. | A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása az Ávr. 52. § (1), az 55. § (1) az 57. § (4), a 60. § (2), és az Áht. 37. § (1), valamint a 38. § (1) bekezdései alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető                         | részben történt meg                                                                  | határidőre megtörtént                                            | A pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása szükséges az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint. | A 2025/11163. sz., és a 2025/11158. sz. utalványrendelethez tartozó kötelezettségvállalás dokumentumairól hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                           | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                                | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                  |            |
| 3/1. | A 2024. évi előirányzatok módosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései szerint történt.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető                     | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/2. | A személyi juttatások és járulékok egyeztetése az Áhsz. 44. § (5) bekezdés alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető                        | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/3. | A 2024. évi részletező nyilvántartások teljeskörű elkészítése az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Tóth - Farkas Nikolettá intézményvezető | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖNYVTÁR, MŰVELŐDÉSI -ÉS SPORTKÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési -és Sportközpont  
Törzsszám: 389253

A Könyvtár, Művelődési -és Sportközpont az intézkedési tervben foglalt 8 feladatot határidőre, teljeskörűen, hajtott végre, 1 feladat részben került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt további 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                   | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok                                                                                                                                                              | Megjegyzés                                                                                                                           |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                      |
| 1/1. | A Számviteli politika felülvizsgálata az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető                                                                                                                         | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                                                                                                                                                                             | -                                                                                                                                    |
| 1/2. | Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján és a rendszeres szolgáltatásnyújtásra vonatkozó kalkulációk elkészítése az Áhsz. 50. § (3) bekezdése szerint.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető | részben történt meg                                                                  | határidőre megtörtént                                            | Az Önköltségszámítási szabályzat 1. számú mellékletének, valamint 1. számú függelékének felülvizsgálata, kiegészítése szükséges az Szt. 14. § (11), és az Áhsz. 50. § (3) bekezdések alapján. | Az 1. számú melléklet nem létező jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1992. évi LVXXXIV. tv.) továbbá a kalkulációs séma kitöltetlen. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                  |            |
| 1/3. | A Számlarend felülvizsgálata az Szt. 161. § (2) és az Áhsz. 51. § (1)-(2) bekezdések szerint, valamint a mellékletek és a bizonylati rend csatolása.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető                                                      | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 1/4. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában meghatározott A gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzatának felülvizsgálata az intézményvezető aláírásának tekintetében.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 1/5. | A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása az Ávr. 52. § (1), az 55. § (1), az 57. § (4), a 60. § (2) bekezdések és az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdések alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető                             | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős                                                                                                              | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása                                  |                                                                  | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|      |                                                                                                                                                                                   | megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű | határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns |                                  |            |
| 3/1. | A 2024. évi elirányzatok módosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései szerint történt.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető          | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/2. | A személyi juttatások és járulékok egyeztetése az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető           | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |
| 3/3. | A 2024. évi részletező nyilvántartások teljeskörű elkészítése az Áhsz. 14. melléklete alapján.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Katona Mária Anita mb. intézményvezető | megtörtént                                                                           | határidőre megtörtént                                            | -                                | -          |

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Vida Dóra  
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár