

J- / 2026.

11. szám

## **J e g y z ő k ö n y v**

**Készült: Jásd Község Önkormányzati  
Képviselő-testületének 2026. június 26-  
án 6.00 órai kezdettel megtartott  
rendkívüli képviselő-testületi ülésen**

**Határozatok száma: 47, 48**

**Rendeletek száma: ---**

# JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** Jásd Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. június 26-án (péntek) 6.00 órai kezdettel megtartott képviselő-testületi ülésen

**Az ülés helye:** Jásd Község Önkormányzat tanácsterme

**Jelen vannak:**

Győry Tünde	polgármester
Bákor Gábor	alpolgármester
Sógorka Zoltán	képviselő

Fekete Krisztina	jegyző
Rapaliné Kiskőrösi Anita	jegyzőkönyvvezető

**Előzetes bejelentéssel távol maradt:**

Rapali Árpádné	képviselő
Makó Zoltán Jánosné	képviselő

**Győry Tünde polgármester:**

Tisztelettel köszöntöm a megjelent képviselőket és jegyző asszonyt testületi ülésünkön. Megállapítom, hogy a megválasztott 5 fő képviselőből 3 fő jelen van, így testületünk határozatképes.

Amennyiben képviselő-társaim a meghívóban szereplő napirendi ponttal egyetértenek, kérem szíveskedjenek kézfeltartással jelezni.

*Jásd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással egyhangúlag az alábbi határozatot hozta:*

**47/2026. (VI.26.)Kth. Sz. határozat**

Jásd Község Önkormányzati Képviselő-testületének 2026. június 26-i ülésének napirendje:

- 1. Jásd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről tájékoztatás**  
Előadó: Győry Tünde polgármester

**Napirend tárgyalása**

- 1. Jásd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről tájékoztatás**

**Győry Tünde polgármester :**

2024.08.01-től a Magyar Államkincstár Zalai Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája a 2024. évi könyvvezetési kötelezettséggel, adatszolgáltatásokkal és beszámolóval kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést folytatott le.

A vizsgálat lezárásaként a Magyar Államkincstár megküldte a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §-a alapján végrehajtott utóellenőrzés a 2024. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A vezetői összefoglaló alapján az Önkormányzat esetében további intézkedés szükséges. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatokat tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzési jelentést és a hozzá tartozó intézkedési tervet fogadja el.

Aki elfogadja, kézfeltartással jelezze!

*Jásd Község Önkormányzatának Képviselő- Testülete 3 igen, 0 nem 0 tartózkodással a következő határozatot hozta:*

**48/2026. (VI.26.)Kth. Sz. határozat**

Jásd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Helyi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 2024.évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentését megismerte és az intézkedési tervét elfogadta.


Felhatalmazza a polgármestert az intézkedési terv Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság részére történő benyújtásra.

Felelős: Győry Tünde polgármester

Határidő: 2026. július 22.


Győry Tünde polgármester:

A napirendi pontokat megtárgyaltuk, van-e még valakinek kérdése, hozzászólása, javaslata? Amennyiben nincs, képviselő-testületi ülésünket 6.15 perckor bezárom.

  
Győry Tünde  
polgármester

Kmf.



  
Fekete Krisztina  
jegyző

„A helyi önkormányzás a helyi közügyekben demokratikus módon, széleskörű nyilvánosságot teremtve kifejezi és megvalósítja a helyi közakaratot.”



## MEGHÍVÓ

Jásd Község Önkormányzat Képviselő Testülete

**2026. június 26. (péntek) 6.00 órakor**  
tartandó képviselő-testületi ülésre

**Az ülés helye:** Jásd Község Önkormányzat Tanácsterme

- 1. Jásd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről**  
Előadó: Győry Tünde polgármester

Jásd, 2026. június 24.

Handwritten signature of Győry Tünde in blue ink.

Győry Tünde  
polgármester





Jásd Község Polgármestere  
Jásd, Dózsa Gy.u.1.  
Tel/fax: 88/589-420

---

## ELŐTERJESZTÉS

Jásd Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
2026. június 26-i ülésére

**Tárgy:** Jásd Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

2024.08.01-től a Magyar Államkincstár Zalai Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája a 2024. évi könyvvizelési kötelezettséggel, adatszolgáltatásokkal és beszámolóval kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést folytatott le.

A vizsgálat lezárásaként a Magyar Államkincstár megküldte a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B §-a alapján végrehajtott utóellenőrzés a 2024. évi könyvvizelési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A vezetői összefoglaló alapján az Önkormányzat esetében további intézkedés szükséges. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatokat tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzési jelentést és a hozzá tartozó intézkedési tervet fogadja el.

Jásd, 2026. június 24

  
Györy Tünde  
polgármester



## INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: JÁSD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 431714  
Intézkedési terv iktatószáma: J-/40-...../2026.  
Ellenőrzés száma: 283/2024.UTÓ  
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZALVMIG-ÁHI/628-9/2026.

Sorszám	Ellenőrzési jelentés javaslata	Szükséges intézkedés	Határidő	Felelős
1/2.	Polgármester intézkedjen, hogy kerüljön kiegészítésre a Számlarend annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerinti, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.	Kiegészítjük a Számlarend mellékletét annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.	2026.09.30	Jegyző
1/6.	A Polgármester intézkedjen, hogy történjen meg a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.	Gondoskodunk, hogy a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen.	2026.09.30	Pénzügyi ügyintéző

Dátum: Jásd, 2026. június 24

.....  
Ellenőrzött szerv vezetőjének aláírása

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”\*\*\*

.....  
Fekete Krisztina jegyző  
.....  
Karnér-Rehus Angéla  
pénzügyi ügyintéző

Zala Vármegyei Igazgatóság  
Vármegyei Igazgató

7-140-19/2026.

Jásd Község Önkormányzata  
Jásd  
Dózsa György utca 1.  
8424

Iktatószám: ZALVMIG-ÁHI/628-9/2026.  
Ellenőrzés száma: 283/2024.UTÓ  
Ügyintéző: Palkovics-Eke Melinda  
Telefonszám: 92/501-632

**Győry Tünde részére  
polgármester**

**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** a 2024. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Jásd Község Önkormányzata	8424 Jásd, Dózsa György utca 1.	431714
2.	Jásdi Mesevár Óvoda	8424 Jásd, Kossuth Lajos utca 114.	666237

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu)  
Telefonszám: 92/501-600  
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.  
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.  
Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szerv az ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét megismerje.

Tájékoztatnom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem az elkészített intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül a Kincstár hivatali kapujára (KINCSTAR1, KRID azonosító: 773106783, megjegyzésben kérjük feltüntetni az ellenőrzési jelentés iktatószámát) megküldeni szíveskedjen. Az intézkedési tervet a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Zalaegerszeg, időbélyegző szerint

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

Tisztelettel:

Szabóné Mileji Ágota

Melléklet: 1 db Ellenőrzési jelentés  
Készült: 1 példányban  
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Honlap: [allamkincstar.gov.hu](http://allamkincstar.gov.hu)  
Telefonszám: 92/501-600  
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.  
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.  
Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

Zala Vármegyei Igazgatóság  
Vármegyei IgazgatóIktatószám: ZALVMIG-ÁHI/628-9/2026.  
Ellenőrzés száma: 283/2024.UTÓ

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Jásd Község Önkormányzata  
és az általa irányított költségvetési szerv  
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

Öskői Községi Önkormányzati Hivatal Jásdi kirendeltsége		
Érkezett:	2026.06.22	-án -én
J-10-19/2026 szám	Mellékletok száma:	.....db.
Előszám:	Utószám:	Előadó: Ágoston T.

**TARTALOM**

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÖNKORMÁNYZAT .....	7
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	12
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	14

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Jásd Község Önkormányzata	431714
Jásdi Mesevár Óvoda	666237

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szervek 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)
Jásd Község Önkormányzata	Fekete Krisztina Jegyző	Győry Tünde Polgármester	-
Jásdi Mesevár Óvoda		Benisné Schveighardt Anita Igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Palkovics-Eke Melinda vizsgálatvezető	2026.04.15.	2026.06.30.	ZALVMIG-ÁHI/628-1/2026.
Fejli Viktória ellenőr	2026.04.15.	2026.06.30.	ZALVMIG-ÁHI/628-1/2026.

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

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

- Jásd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Jásdi Mesevár Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Jásd Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Jásdi Mesevár Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Ösküi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ZAL-ÁHI/17-38/2025. 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-től - 2026. június 30-áig

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

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott intézkedésre vonatkozóan javaslat 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 szerv 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 szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók a ZALVMIG-ÁHI/125-5/2026. és a ZALVMIG-ÁHI/125-7/2026. iktatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2026. 04. 15. 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 az Önkormányzat tekintetében 14, az Óvoda esetében 6 feladatot jelölt meg.**

### **Önkormányzat:**

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 3 oka fogyottá vált. A többi feladatból 9 feladatot az Önkormányzat határidőre elvégzett, 1 feladatot részben teljesített, és 1 feladatot pedig nem hajtott végre.

### **Óvoda:**

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 oka fogyottá vált. A további 5 feladatot az Óvoda határidőre hajtotta végre.

**További intézkedés szükséges az Önkormányzat esetében:** a Számlarend tartalma és a pénzügyi ellenjegyzés jogszabálynak megfelelő elvégzése tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatokat tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.09.30.**

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Jásd Község Önkormányzata  
Törzsszám: 431714

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 14 feladtból 3 okafogyottá vált és 9 feladatot határidőre teljesített. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek. 1 feladatot részben teljesített és 1 feladat végrehajtására nem került sor, ezért további intézkedések szükségesegek, amely miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / részben történt meg / nem történt meg / okafogyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/1.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy kerüljön megteremtésre az összhang a Pénzkezelési szabályzat fejezetei között, hogy megfelelően tartalmazza a pénzügyi bizonylatok készítésének rendjét. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy kerüljön kiegészítésre a Számlarend annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerinti, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Jegyző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy kerüljön kiegészítésre a Számlarend annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet szerinti, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.	A könyvvezetés során használt COFOG-ot a Számlarendben szerepeltetni kell. A 041140 COFOG nem szerepel a Számlarendben.
1/3.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy a Közérdekű adatok megismerésének	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / részben történt meg / nem okafogyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/4.	szabályzata Ávr. 13. § (2) bekezdés rendelkezése szerint kerüljön aláírásra. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző				
1/4.	Tartalom: A Polgármester intézkedjen, hogy kerüljön megteremtésre az összhang a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása alapján elkészített munkaköri leírások és a belső szabályzatok között. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Tartalom: A Polgármester intézkedjen, hogy kerüljön megteremtésre az összhang a Gazdálkodási szabályzat melléklete (az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett nyilvántartás) és a felhatalmazások között. Határidő: 2025. 12. 31. Felelős: Jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	Troják Viktorné kijelölésének dátuma továbbra is eltér a nyilvántartásban lévő jogosultság kezdetének dátumától. A nyilvántartás alapján Troják Viktornának 2025. 08. 24-től megszűnt a jogosultsága. A Jegyző lenyilatkozta, hogy 2025. 06. 01-től a szabadságát és 2025. 07. 01-2025. 08. 24-ig a felmentését töltötte.
1/6.	Tartalom: A Polgármester intézkedjen, hogy történjen meg a pénzügyi	részben történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy történjen meg a pénzügyi	A kontroll minták vizsgálatánál

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / részben történt meg / nem okafogyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
	ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző			ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.	dokumentumán szerepel pénzügyi ellenjegyzés, azonban nem az Ávr. 55. § (1) bekezdésének megfelelően, mivel a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem szerepel a dokumentumon.
1/7.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy a bérbeadást illetően készüljön kalkuláció az Önköltségszámítási szabályzat előírásának megfelelően. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Polgármester, pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján, az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (3) bekezdés előírásának figyelembevételével gondoskodjanak a mérlegforduló napján már fennálló kötelezettségek nyilvántartásba vételéről. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz 48. § (9) bekezdés a) pont és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet	okafogyottá vált	nem releváns	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / részben történt meg / nem okafogyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
	VIII. fejezet D) cím 2. pont előírásának megfelelően csak a december havi személyi juttatás decemberi havi kifizetése kerüljön nyilvántartásba vételre a 3661 könyvviteli számlán. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző				
2/3.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy az államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyilvántartásba vétele a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) cím szerinti történetjén. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző	okafogyottá vált	nem releváns	-	-
3/1.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy a mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön. <b>Határidő:</b> 2026. 02. 25. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	<b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti,	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / részben történt meg / nem történt meg / okafigyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
3/3.	<p>a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásához vezetendő részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklete előírásainak megfelelő adattartalommal történjen.</p> <p><b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző</p> <p><b>Tartalom:</b> A Polgármester intézkedjen, hogy az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a KGR-K11-be feltöltött adatok és az ASP rendszerben generált adatok közötti egyezőség megvalósuljon.</p> <p><b>Határidő:</b> 2026. 02. 25. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/4.	<p><b>Tartalom:</b> Az analitikus nyilvántartásban szereplő bizonyányba átvett készletek az Áhsz. 47. § (4) bekezdés előírásának megfelelően nyilvántartásba vételre kerüljenek a 02. Készletek számlacsoportban.</p> <p><b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Jásdi Mesevár Óvoda**  
Törzsszám: **666237**

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 6 feladattól 5 feladatot határidőre teljesített. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek. 1 feladat végrehajtása okafogyottá vált, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / okafogyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/1.	<b>Tartalom:</b> Az Óvodavezető intézkedjen, hogy kerüljön megteremtésre az összhang a Pénzkezelési szabályzat fejezetei között, hogy megfelelően tartalmazza a pénzügyi bizonylatok készítésének rendjét. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Jegyző, Óvodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<b>Tartalom:</b> Az Óvodavezető intézkedjen, hogy kerüljön megteremtésre az összhang a Ktv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása alapján elkészített munkaköri leírások és a belső szabályzatok között. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31 <b>Felelős:</b> Jegyző, Óvodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<b>Tartalom:</b> Az Óvodavezető intézkedjen, hogy kerüljön megteremtésre az összhang a Gazdálkodási szabályzat melléklete (az Ávt. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezetett nyilvántartás) és a felhatalmazások között.	okafogyottá vált	nem releváns	-	Troják Viktorné kijelölésének dátuma eltér a nyilvántartásban lévő jogosultság kezdetének dátumától. A nyilvántartás alapján Troják Viktornának 2025. 08. 24-től megszűnt a jogosultsága. A Jegyzőtől nyilatkozta, hogy 2025. 06. 01-től a

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / okafogyottá vált	határidőre megtörtént / nem releváns		
1/4.	<p><b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Jegyző, Óvodavezető</p> <p><b>Tartalom:</b> Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Áht. 36. § és 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírásának megfelelően kerüljön sor az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Óvodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	szabadságát és 2025. 07. 01-2025. 08. 24-ig a felmentését töltötte.
1/5.	<p><b>Tartalom:</b> Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek, a teljesítés igazolást olyan személy végezze, aki rendelkezik kijelöléssel a teljesítés igazoló jogkör gyakorlására. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Jegyző, Óvodavezető</p> <p><b>Tartalom:</b> Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 39. § (3) bekezdés szerinti, a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásához vezetendő részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklete előírásainak megfelelő adattartalommal történjen. <b>Határidő:</b> 2025. 12. 31. <b>Felelős:</b> Pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.		megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

#### IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, időbélyegző szerint

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

Szabóné Mileji Ágota

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár