Csengerújfalu Község Polgármesterétől
✉ 4764 Csengerújfalu Kossuth u. 102. ☎Telefon/fax: 44/520-186
E-mail: polghivcsujfalu@freemail.hu

MEGHÍVÓ

Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete **2026. július 16-án (Csütörtök) 10.00 órakor** rendkívüli ülést tart, amelyre tisztelettel meghívom

Helye: Önkormányzat Tanácskozó Terme

NAPIRENDI JAVASLAT

Nyilvános ülésen:

1./ Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről
Előadó: Zsiga Mihály polgármester

2./ A Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmi megbízatású Alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatokról
Előadó: Molnárné Dr. Katona Adrienn aljegyző

Csengerújfalu, 2026. július 14..

Csengerújfalu Község 3. Polgármestere

/:Zsiga Mihály:/
polgármester

JELENLÉTI ÍV

Készült: Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselőtestülete 2026. július 16-áán megtartott rendkívüli nyilvános üléséről

Jelen vannak:

Zsiga Mihály polgármester, ...

Kind László, ...

Márián Gergő, ...

Szórádi Endre, ...

Takács László képviselők, ...

Meghívottak:

Magyari Ferenc jegyző .....

Megjelent állampolgárok

Csengerújfalu Község Önkormányzati Képviselő-testületének 2026. július 16-án megtartott rendkívüli nyilvános ülésének

a./ jegyzőkönyve
b./ tárgysorozata
c./ rendeletei
d/ határozatai

38-42/2026.

Iktatószáma: V/1-11/2026.

TÁRGYSOROZAT

1./ Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről
Előadó: Zsiga Mihály polgármester

2./ A Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosításáról
Előadó: Magyari Ferenc jegyző

Csengerújfalu, 2026. július 16..

/:Zsiga Mihály:/
polgármester

Csengerújfalu Község Önkormányzati Képviselőtestülete 3.

/:Magyari Ferenc:/
jegyző

JEGYZŐKÖNYV

Készült: A Képviselő-testület 2026. július 16-án 10.00 órai kezdettel megtartott rendkívüli nyilvános ülésén, az Önkormányzat tanácskozó termében

Jelen vannak: Zsiga Mihály polgármester,
Kind László,
Márián Gergő,
Szórádi Endre,
Takács László képviselők,
Magyari Ferenc jegyző,
Zsiga Ferenc jegyzőkönyv-vezető.

Zsiga Mihály polgármester köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy az ülés határozatképes, mivel rajta kívül valamennyi képviselő jelen van, azt megnyitja. Ismerteti a napirendet, kéri a jelenlévőket, akinek a meghívóban szereplő napirenden kívül más javaslata van, tegye meg.

Mivel más javaslat nem hangzott el, szavazásra teszi, aki az általa előterjesztett napirenddel egyetért, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselőtestület 5 igen szavazattal a napirendet elfogadta, az alábbiak szerint:

CSENGERÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
38/2026. (VII.16.)

Határozata

- Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2026. július 16-án megtartott nyilvános ülése napirendjének elfogadásáról –

A Képviselő-testület 2026. július 16-án megtartott nyilvános ülésének napirendjét az alábbiak szerint elfogadja:

1./tsp./ Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kin cstári ellenőrzésének utóellen őrzéséről
Előadó: Zsiga Mihály polgármester

2./tsp./ A Polgármester illetményének , költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosításáról
Előadó: Magyari Ferenc jegyző

1./tsp./ Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellen őrzéséről

Zsiga Mihály polgármester részletesen ismerteti az utóellenőrzési jelentésben meghatározott hiányosságokat amelyek kijavítása megtörtént. Kéri a jelenlévőket, tegyenek észrevételeket, javaslatokat az utóellenőrzési jelentéssel kapcsolatban.

Mivel más észrevétel, javaslat nem hangzott el, szavazásra teszi, aki a 2024. évi kincstári ellenőrzésről szóló utóellenőrzési jelentésben foglaltakkal egyetért, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 5 igen szavazattal, egyhangúlag az alábbi határozatot hozza:

CSENGERÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
39/2026. (VII.16.)

Határozata

- Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről -

A Képviselő-testület

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 68/B. §. alapján végrehajtott, a 2024. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése tárgyú utóellenőrzés megállapításait tudomásul veszi. Az ellenőrzési jelentés lényegretörő, az eredményeket és 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.
2. Elfogadja, jóváhagyja a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság HAJVMIG-ÁHI/508-13/2026. számú ellenőrzési jelentését.

2./tsp./ A Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosításáról

Magyari Ferenc jegyző tájékoztatja a jelenlévőket, hogy az Országgyűlésen elhangzottakból, illetve a sajtóból mindenki értesülhetett róla, hogy a megalakult új kormány változtatott a polgármesterek, illetve a megyei közgyűlés elnökeinek bérén. Megszüntették a költségtérítést a polgármestereknél, ez érinti az Alpolgármester fizetését is. Ez érinti Alpolgármester úr fizetését is. Kéri a Képviselő-testületet, döntésével erősítse meg a határozat-tervezetben foglaltakat, tegyenek fel kérdéseket illetve éljenek javaslattal.

Zsiga Mihály polgármester bejelenti személyes érintettségét, jelzi, hogy a szavazásban nem kíván részt venni.

Márián Gergő alpolgármester szavazásra teszi, aki egyetért azzal, hogy a Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosítása napirend tekintetében a polgármestert a szavazásból zárja ki, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal – nem szavazott Zsiga Mihály polgármester - az alábbi határozatot hozza:

CSENGERÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
40/2026. (VII.16.)

Határozata

- szavazásból való kizárásról döntés -

Csengerújflau Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Zsiga Mihály polgármester bejelentését tudomásul veszi, és a Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosítása napirend tekintetében a döntéshozatalból kizárja.

Márián Gergő alpolgármester bejelenti személyes érintettségét, jelzi, hogy a szavazásban nem kíván részt venni.

Zsiga Mihály polgármester szavazásra teszi, aki egyetért azzal, hogy a Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosítása napirend tekintetében az alpolgármestert a szavazásból zárja ki, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 4 igen szavazattal – nem szavazott Márián Gergő alpolgármester - az alábbi határozatot hozza:

CSENGERÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
41/2026. (VII.16.)

Határozata

- szavazásból való kizárásról döntés -

Csengerújflau Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Márián Gergő alpolgármester bejelentését tudomásul veszi, és a Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmai megbízatású alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok módosítása napirend tekintetében a döntéshozatalból kizárja.

Zsiga Mihály polgármester megkérdezi, van-e valakinek más észrevétele, javaslata.

Mivel más észrevétel, javaslat nem hangzott el, szavazásra teszi, aki a tárgyalt napirendi pont vonatkozásában az írásbeli előterjesztésben foglaltakkal egyetért, kézfelemeléssel szavazzon.

A Képviselő-testület 3 igen szavazattal – nem szavazott Zsiga Mihály polgármester és Márián Gergő alpolgármester - az alábbi határozatot hozza:

CSENGERÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
42/2026. (VII.16.)

Határozata

- Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének a Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmi megbízatású Alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok hatályon kívül helyezéséről, módosításáról -

A Képviselő-testület

1./ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek a polgármesteri és vármegyei közgyűlési elnöki javadalmazás korlátozásával összefüggő módosításáról szóló 2026. évi XXV. törvény 4.§-a alapján hatályon kívül helyezi a Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő- testületének Zsiga Mihály Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 35/2024.(X.08.) számú, a Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 46/2025.(VI.25.) számú, és a Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 53/2024.(XII.23.) számú határozatait 2026. július 01. napjával.

2./ Felkéri a Jegyzőt, hogy a határozat végrehajtásáról gondoskodjon, és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71.§(4b) bekezdése a polgármester illetményét a jogszabályban előírtak alapján határozattal állapítsa meg.

3./ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek a polgármesteri és vármegyei közgyűlési elnöki javadalmazás korlátozásával összefüggő módosításáról szóló 2026. évi XXV. törvény 4.§-a alapján hatályon kívül helyezi a Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő- testületének Márián Gergő alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról szóló 36/2024.(X.08.) számú határozatnak a társadalmi megbízatású Alpolgármester költségtérítésének megállapításáról szóló 2./ pontját. 2026. július 01. napjával.

4./ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80.§(2) bekezdése alapján Márián Gergő társadalmi megbízatású Alpolgármester tiszteletdíját változatlan összegben, havi bruttó 40 650,- Ft-ban, azaz negyvenezer hatszázötven forintban állapítja meg, 2024. október 08. napjától.

Határozatot kapja:
-KÖH Igazgatási Osztálya- Helyben
-KÖH Városfejlesztési és Pénzügyi Osztálya- Helyben

Zsiga Mihály polgármester megkérdezi, van-e valakinek más észrevétele, javaslata.
P
Mivel más észrevétel, javaslat nem hangzott el, a részvételt megköszöni és az ülést bezárja.

k. m. f.

Csengerújfalu Község Önkormányzati Képviselőtestülete 3.

/:Zsiga Mihály:/
polgármester

/:Magyari Ferenc:/
jegyző

Csengerújfalu Község Polgármesterétől
✉ 4764 Csengerújfalu Kossuth u. 102. ☎Telefon/fax: 44/520-186
E-mail: polghivcsujfalu@freemail.hu

ELŐTERJESZTÉS

– Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületéhez –

Tárgy: Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről
Előadó: Zsiga Mihály polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv. 68. §. szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében foglaltak alapján a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatósága utóellenőrzést folytatott le Csengerújfalu Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában.

A szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi könyvvezetési kötelezettségével, és az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban korábban ellenőrzés került lefolytatásra. A lefolytatott ellenőrzés alapján az önkormányzat elkészítette az intézkedési tervet, melyet a Magyar Államkincstár jóváhagyott.
Jelen utóellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek az intézkedési tervben vállalt kötelezettségeiknek eleget tettek-e. A kincstár az ellenőrzést adatbekérés útján az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentációk és informatikai rendszerek adatállományainak értékelésével hajtotta végre.

Az utóellenőrzés lezárult, a kincstár az ellenőrzési jelentést megküldte. Az ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani. Az előterjesztés mellékleteként csatolt ellenőrzési jelentés lényegretörő, 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 ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv 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 vizsgálat vezetőt írásban tájékoztatni.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatót hagyja jóvá, az ellenőrzési jelentést vegye tudomásul.

Csengerújfalu, 2026. július 5.

Csengerújfalu Község Polgármestere 3.

Zsiga Mihály
polgármester

HATÁROZAT-TERVEZET

CSENGERÚJFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
/2026. (.....)

Határozata

Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

A Képviselő-testület

1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 68/B. §. alapján végrehajtott, a 2024. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése tárgyú utóellenőrzés megállapításait tudomásul veszi. Az ellenőrzési jelentés lényegretörő, az eredményeket és 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.
2. Elfogadja, jóváhagyja a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság HAJVMIG-ÁHI/508-13/2026. számú ellenőrzési jelentését.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL
Magyar_Államkincstár_Poszeidon-DHSZ_Bé

Magyar Államkincstár

Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: HAJVMIG-ÁHI/508-13/2026.
Ellenőrzés száma: 232/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 52 516 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 4025 Debrecen, Hatvan u. 15.
Postacím: 4002 Debrecen, Pf. 112

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT 9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA 16
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KONYHA 23
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 34

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Csengerújfalu Község Önkormányzata	443018
Csengerújfalu Mesevilág Óvoda	840297
Csengerújfalu Önkormányzati Konyha	836636

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csengerújfalu Község Önkormányzata	Kimák Mihályné / gazdasági vezető	Zsiga Mihály / polgármester	
Csengerújfalu Mesevilág Óvoda	Kimák Mihályné / gazdasági vezető	Zsiga Szandra Dóra / intézményvezető	
Csengerújfalu Önkormányzati Konyha	Kimák Mihályné / gazdasági vezető	Kovácsné Takács Krisztina / intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lanczinger Anita / vizsgálatvezető	2025.04.28.	2026.06.30.	HAJVMIG-ÁHI/508-1/2026.
Molnár Zsuzsanna / ellenőr	2025.04.28.	2026.06.30.	JÁSZVMIG-ÁHI/249-1/2026.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban **Áht.**)
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban **Info tv.**)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban **Mötv.**)
- 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 rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban **Ávr.**)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban **Bkr.**)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban **38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet**)

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csengerújfalu Község Önkormányzata (a továbbiakban: **Önkormányzat**),
- Csengerújfalu Mesevilág Óvoda (a továbbiakban: **Óvoda**),
- Csengerújfalu Önkormányzati Konyha (a továbbiakban: **Konyha**),
- Csengerújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: **képviselő-testület**),
- Csengerújfalu Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: **polgármester**),
- Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: **jegyző**),
- Csengerújfalu Község Önkormányzata irányítása alá tartozó, az adott, ellenőrzött költségvetési szerv (Óvoda/Konyha) intézményvezetője (a továbbiakban: **Intézményvezető**),
- az ellenőrzött szervezet Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: **SZMSZ**),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjába foglalt előírások alapján elkészített, a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó szabályzat (a továbbiakban: **Gazdálkodási szabályzat**),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: **COFOG**),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: **IKJ**),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: **Módszertan**),

- Kincstári Ellenőrzések Portál, az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: **KEP**),
- Csengerújfalu Község Önkormányzata képviselő-testületének az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025. (III.17.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: **költségvetési rendelet**),
- A 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 (továbbiakban: **ASP**),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: **Áfa**).

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 HAJ-ÁHI/272-7/2025. 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: 2025.01.01-2026.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:
- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat 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 a Csengerújfalu Község Önkormányzatánál 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 beszámolók a HAJ-ÁHI/272-12/2025.; HAJ-ÁHI/272-13/2025.; HAJ-ÁHI/272-14/2025. iktatószámokon kerültek befogadásra.

A Kincstár a 2026.05.06. napján kelt levélben értesítette a Helyi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2025. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 45 feladatot jelölt meg.
Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból **3 feladat nem volt időszerű**. A többi feladatból Csengerújfalu Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek **20 feladatot határidőre elvégeztek, 16 feladatot részben végeztek el** és **6 feladatot nem hajtottak végre**.

További intézkedés szükséges

- az Önkormányzatnál a téves kifizetések és azok pénzügyi rendezésének elszámolása során az Áhsz.-ben foglalt előírások betartása,
- a személyi jellegű juttatások megfelelő Cofogokra történő elszámolása az Önkormányzatnál,
- a releváns évközi és évvégi zárlat feladatok teljeskörű elvégzése,
- a jogszabályban foglalt előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartások folyamatos vezetése,
- a költségvetési szervek alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölésének pontosítása az SZMSZ-ben,
- a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű megfelelése,
- az Óvoda mérlegében kimutatott Befektetett eszközök összetételének módosítása,
- az intézményfinanszírozással kapcsolatos gazdasági esemény szabályszerű elszámolása,
- a kötelezettségvállalások esedékességük szerinti nyilvántartásba vétele,
- a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelően,

tárgykörökben, 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!

A 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentés Csengerújfalu Község Önkormányzata képviselő-testülete elé beterjesztésre került, amelyet a képviselő-testület a 34/2025. (V.19.) Határozatával elfogadott és jóváhagyott.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.11.30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csengerújfalu Község Önkormányzata
Törzsszám: 443018

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 16 feladatból 10 feladatot határidőre-, 4 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat nem volt időszerű és 1 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt előírások érvényesítése: - A pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás során az Áht. 37. §. (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 55. §. (1) bekezdésében foglalt előírások betartása. - A kötelezettségvállalás során maradéktalanul be kell tartani a Gazdálkodási szabályzatban foglaltakat, valamint az Áht. 36. §-ában és az Ávr. 52. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat. - Az érvényesítés és az utalványozás során maradéktalanul be kell tartani az Áht. 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 58. § (1), (3), valamint 59. § (1b), (2) bekezdéseiben foglalt előírásokat.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	A gazdasági események elszámolására vonatkozó (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollokat a gyakorlatban biztosítani kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	A gazdasági események elszámolására vonatkozó (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollokat a gyakorlatban biztosítani kell a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően.	A KEP-re feltöltött dokumentumok alapján az Intézkedési tervben vállalt feladat nem teljeskörűen került végrehajtásra.
1/3.	Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségnek az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan teljes körűen eleget kell tenni.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
2/1.	A beszámolóval le nem zárt időszakra vonatkozóan megállapított hibák javítása során maradéktalanul be kell tartani az Áhsz. 54/A §-ába foglalt előírásokat.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**nem időszerű**	-	-	*A polgármester által, 2026. június 9-én tett nyilatkozat alapján 2025. évben könyvelési hiba nem került feltárásra, így az intézkedési tervben vállalt feladat nem végrehajtható.*
2/2.	Az Önkormányzat SZMSZ-ében valamint költségvetési rendeletében foglalt szabályozások betartása.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/3.	A téves kifizetések és azok pénzügyi rendezésének elszámolása során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírásokat maradéktalanul be kell tartani.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**nem történt meg**	**-**	Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartása a téves kifizetések és azok pénzügyi rendezésének elszámolása során is.	A tévesen kifizetett – majd visszautalt – kamat fizetés könyvelése nem megfelelő főkönyvi számlán történt.
2/4.	Az Szt. 165. §-ában és az Áhsz 52. §-ában a számviteli bizonylatokra vonatkozóan meghatározott előírások, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése szerinti valódiság elvét maradéktalanul be kell tartani: - az értékcsökkenések-, - az éves beszámolóban bemutatott kötelezettségek-, - az eredeti előirányzatok-, - a tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása során.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	*A polgármester által, 2026.05.08-án tett nyilatkozat alapján 2025. évben az Önkormányzatnál ingó vagyon értékesítése nem történt, így ezen vállalt intézkedés nem időszerű.*

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/5.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésébe foglalt előírásokat minden esetben be kell tartani, a Magyar Államkincstár „KIRA" rendszerében előállított bérfelhasználási összesítő alapján történjen a Cofogokra történő elszámolás a nyilvántartási számlák esetében, valamint minden esetben nyilvántartásba kell venni a kiadások teljesítését is.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésébe foglalt előírások betartása, a Magyar Államkincstár „KIRA" rendszerében előállított bérfelhasználási összesítő alapján történjen a Cofogokra történő elszámolás a nyilvántartási számlák esetében.	A 2025. 08. havi bérkönyvelés ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy: nem minden esetben a Magyar Államkincstár „KIRA" rendszerében előállított bérfelhasználási összesítő alapján történt a Cofogokra történő elszámolás a nyilvántartási számlák esetében, azonban a kiadások teljesítése nyilvántartásba vételre került.
2/6.	A nettó munkabérek utalásának elszámolása során is maradéktalanul be kell tartani a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet VIII. fejezet A) és B) pontjában foglalt előírásokat.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
2/7.	A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben és az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírások alapján kell vezetni: - a készletek, - a követelés jellegű sajátos elszámolások, - a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások tekintetében.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/8.	Az Áhsz. 53. § szerinti releváns könyvviteli zárlat keretében el kell végezni: - az (1) bekezdésébe foglaltak szerint a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárását és a főkönyvi kivonat elkészítését, - a (6) bekezdés b) szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásának könyvelését, - a (6) bekezdés d) pontjában előírt terv szerinti értékcsökkenés negyedévente történő elszámolását.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	Az Áhsz. 53. § szerinti releváns könyvviteli zárlat keretében el kell végezni: - az (1) bekezdésébe foglaltak szerint a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárását és a főkönyvi kivonat elkészítését.	A 2025. évi 6. havi IKJ-t alátámasztó főkönyvi kivonat és a 2026.05.13-án, 2025.06.30-ai záró nappal előállított főkönyvi kivonat között az egyezőség nem teljeskörűen áll fenn, az adatszolgáltatás benyújtását követően az időszak nem került lezárása, arra könyvelést végeztek.
3/1.	A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsor esetében is be kell tartani az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat, a mérlegtételt leltárral kell alátámasztani.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/2.	Az éves költségvetési beszámoló készítésének alátámasztása során folyamatosan kell vezetni a részletező nyilvántartásokat: - a készletek, - a követelés jellegű sajátos elszámolások, - a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások esetében is. - A részletező nyilvántartások vezetése során maradéktalanul be kell tartani az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírásokat.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása: - a követelés jellegű sajátos elszámolások, továbbá - a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások esetében is.	A KEP-re feltöltött nyilvántartások több esetben csak a mérlegben kimutatott záró értékét tartalmazzák, és nem folyamatosan kerültek vezetésre.
3/3.	Az eredménykimutatás összeállítása során be kell tartani az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket, az eredményszámlákat érintő könyvelési tételeket megfelelően kell értékelni és besorolni.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
3/4.	Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételének elszámolása során be kell tartani az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/5.	Az áfa elszámolások könyvelése során be kell tartani az Áhsz. 26. § (10a) és (11a) bekezdéseiben, valamint a 38/2013. (IX.19) NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglaltakat.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csengerújfalu Mesevilág Óvoda
Törzsszám: 840297

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 4 feladatot határidőre végrehajtott, 6 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat nem volt időszerű és 1 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 7 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ-ben az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően pontosítsák a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	nem történt meg	-	Az SZMSZ-ben az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően pontosítsák a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését.	Az Óvoda 2025.09.30-tól hatályos Szervezeti és működési szabályzatát a Képviselő-testület a 69/2025. (X.30.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ I. fejezet 1.3. pontja tartalmazza a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését, azonban szakágazati számként tüntették fel azokat, nem került pontosításra az új SZMSZ-ben.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/2.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.	A kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, a működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben (pl. OVI/U/3) történt meg.
1/3.	A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, az 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/4.	A kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat tartsák be.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/5.	A kötelezettségvállalásra az Áht. 1. § 15. pontja alá tartozó esetekben kerüljön sor, a kötelezettségvállalások kiadási előirányzatok terhére történő kifizetéshez kapcsolódnak.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/6.	A kötelezettségvállalási és a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása során a 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően járjanak el.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	A kötelezettségvállalási és a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlása során a 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően járjanak el.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének igazolása a kötelezettségvállalás dokumentumán a vizsgált mintatételek közül egy esetben (OVI/U/3) nem történt meg, nem teljesültek az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdése előírásai.
1/7.	Az érvényesítés és az utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58-59. §-ai, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	Az utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (2) bekezdés, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.	A vizsgált mintatételek esetében az érvényesítési jogkör gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban az OVI/U/2 mintatétel esetében az utalványozás igazolására nem került sor. Az OVI/U/3 mintatétel kiadási pénztárbizonylatán megtalálható az érvényesítő és az utalványozó aláírása, azonban az utalványozás igazolására a kiadási utalványrendeleten is sor került, nem teljesültek az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (2) bekezdések előírásai.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/1.	A mérlegtételek összegének meghatározása során – különös tekintettel a vagyoni értékű jogokra, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsorra, - vegyék figyelembe az Áhsz., a Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	A mérlegtételek összegének meghatározása során – különös tekintettel a vagyoni értékű jogokra, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsorra, - vegyék figyelembe az Áhsz., a Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait.	A mérlegtételek összegének meghatározása során nem teljeskörűen tettek eleget az Áhsz., a Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsoron feltüntetett érték nem megfelelően került meghatározásra, mivel nem került javításra a könyvelésben és a részletező nyilvántartásban a 2021-ben beszerzésre került Notebook+nyomtató nyilvántartási értéke, amely továbbra is tartalmazza a szoftver eredetiségét igazoló tanúsítvány értékét. A tanúsítványok a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kerültek kimutatásra a (teljesen leírt) vagyoni értékű jogok helyett. Sérült a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, nem teljesültek az Áhsz. 11. § (2)-(3), a 16. § (1) és (3) bekezdés, a Szt. 25. § (6) bekezdés előírásai.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/2.	A gazdasági események könyvelése – kiemelt figyelemmel az intézményfinanszírozással kapcsolatos gazdasági események elszámolására, a december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásának feloldására és a kerekítési eltérés elszámolására - feleljen meg az Áht., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	A gazdasági események könyvelése – kiemelt figyelemmel az intézményfinanszírozással kapcsolatos gazdasági események elszámolására - feleljen meg az Áht., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.	A gazdasági események könyvelése nem teljeskörűen felelt meg az Áht., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. Az ellenőrzés rendelkezésére álló 2025. évi költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kartonok adatai alapján a december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásának feloldására, kerekítési eltérés elszámolására sor került. Az OVI/U/2 mintatételhez kapcsolódóan megállapításra került, hogy az intézményfinanszírozás nem banki utalással valósult meg, hanem a pénztárba történő befizetéssel. A gazdasági eseményt nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet B) 5. pont előírásainak megfelelően könyvelték.
2/3.	A beszámolóval le nem zárt időszakra vonatkozóan megállapított hibák javítása során érvényesítsék az Áhsz. 54/A §-a előírásait	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**nem időszerű**	-	-	*Az Intézményvezető 2026. június 3. napján kelt nyilatkozata alapján a vizsgált időszakban a beszámolóval le nem zárt időszakra vonatkozóan nem történt hiba javítása.* *Az ellenőrzési időszakon belül az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be.*

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/4.	A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/1.	A mérlegben szereplő eszközök és források értékének meghatározása során - különös tekintettel az A/I/1. és az A/II/2. mérlegsorokon kimutatott összeg vonatkozásában - valamint az eredménykimutatás elkészítése során vegyék figyelembe az Áhsz., a Szt., az Áht., az Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait, továbbá tartsák be a Szt. 15.§ (3) bekezdésében foglaltakat.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	A mérlegben szereplő eszközök és források értékének meghatározása során - különös tekintettel az A/I/1. és az A/II/2. mérlegsorokon kimutatott összeg vonatkozásában - valamint az eredménykimutatás elkészítése során vegyék figyelembe az Áhsz., a Szt., az Áht., az Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet előírásait, továbbá tartsák be a Szt. 15.§ (3) bekezdésében foglaltakat.	A mérlegben szereplő eszközök és források értékének meghatározása során nem teljeskörűen vették figyelembe az Áhsz., a Szt. előírásait. Az A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsoron feltüntetett érték nem megfelelően került meghatározásra, mivel nem került javításra a könyvelésben és a részletező nyilvántartásban a 2021-ben beszerzésre került Notebook+nyomtató nyilvántartási értéke, amely továbbra is tartalmazza a szoftver eredetiségét igazoló tanúsítvány értékét. A tanúsítványok a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kerültek kimutatásra a (teljesen leírt) vagyoni értékű jogok helyett. Sérült a valódiság elve, a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, nem teljesültek az Áhsz. 11. § (2)-(3), a 16. § (1) és (3) bekezdés, a Szt. 25. § (6) bekezdés előírásai.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KONYHA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csengerújfalu Önkormányzati Konyha
Törzsszám: 836636

A Konyha az intézkedési tervben foglalt 17 feladatból 6 feladatot határidőre-, 6 feladatot részben hajtott végre, 1 feladat nem volt időszerű és 4 feladat nem került végrehajtásra. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amelyek miatt 10 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/8. (1.)	Az SZMSZ-ben az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően pontosítsák a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**nem történt meg**	-	Az SZMSZ-ben az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásainak megfelelően pontosítsák a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését.	A Konyha 2025.05.19-től hatályos Szervezeti és működési szabályzatát a Képviselő-testület a 31/2025. (V.19.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza teljeskörűen – az Alapító okirattal egyezően - a költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését (pl. a 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok COFOG-ot), tartalmazza azonban az alapító okiratban sem szereplő 081071 Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés COFOG-ot.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/9. (2.)	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységeket működtessenek.	A kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, a működtetése részben valósult meg. A döntések dokumentumainak elkészítése megtörtént, de a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása (pl. pénzügyi ellenjegyzése) nem minden vizsgált esetben (pl. KONYHA/U/2, KONYHA/U/3) történt meg a jogszabályoknak megfelelően.
1/10. (3.)	A kötelezettségvállalás gazdálkodási jogkör gyakorlása során tegyenek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdésben, az 1. § 15. pontban, és a Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-
1/11. (4.)	A kötelezettségvállalás dokumentuma minden esetben álljon rendelkezésre, az Áhsz. 52. §-ában foglaltakat tartsák be.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/12. (5.)	A pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	A pénzügyi ellenjegyzésre kerüljön sor a kötelezettségvállalás dokumentumán az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével.	A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének igazolása a kötelezettségvállalás dokumentumán a vizsgált mintatételek közül két esetben (KONYHA/U/2, KONYHA/U/3) a pénzügyi ellenjegyzés dátuma megjelölése nélkül történt, továbbá a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének igazolása a kötelezettségvállalás dokumentumán kívül a számlán is megtörtént. Nem teljesültek az Áht. 37. § (1), valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/13. (6.)	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján járjanak el a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**nem történt meg**	-	Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdésében és a Gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások alapján járjanak el a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során.	A 2025.05.13. napjától hatályos Gazdálkodási szabályzat (és módosítása) tartalmazza az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, azonban a KONYHA/U/5 mintatétel esetében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének igazolása a számlán megtörtént annak ellenére, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében erre vonatkozó előírást a Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz. Továbbá a kiadási utalványrendeleten nem történt meg az érvényesítés és az utalványozás igazolása, nem teljesültek az Áht. 38. § (1) bekezdés az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) bekezdések előírásai.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/14. (7.)	Az érvényesítés és az utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58-59. §-ai, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait. Készpénzes fizetési mód esetén érvényesítésre és utalványozásra a pénztárbizonylaton - az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - kerüljön sor.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**részben történt meg**	-	Az érvényesítés és az utalványozás során tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 58-59. §-ai, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait.	A vizsgált mintatételek alapján megállapításra került, hogy a készpénzes fizetési mód esetén az érvényesítésre és az utalványozásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően a pénztárbizonylaton került sor (KONYHA/U/2, KONYHA/U/3). A KONYHA/U/4 esetében is az érvényesítés és az utalványozás során betartották a jogszabályi és a Gazdálkodási szabályzat előírásait, azonban a KONYHA/U/5 az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetés mintatételnél a kiadási utalványrendeleten nem történt meg az érvényesítés és az utalványozás igazolása, nem teljesültek az Áht. 38. § (1) bekezdés az Ávr. 58. § (3) és 59. § (2) bekezdések előírásai.
1/15. (8.)	Az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak tegyenek eleget és az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában meghatározott általános közzétételi listán szereplő gazdálkodási adatokat teljeskörűen tegyék közzé.	2025.11.30.	Magyari Ferenc jegyző	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/5. (9.)	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a kötelezettségvállalásokat vegyék nyilvántartásba attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségnek minősülnek.	A kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében és az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdésében foglalt előírásoknak. Pl. A megrendelők alapján nem vettek nyilvántartásba költségvetési évben esedékes kötelezettséget a 0021. nyilvántartási ellenszámlán. (Pl. KONYHA/U/2, KONYHA/U/3 mintatétel)
2/6. (10.)	A gazdasági események könyvelése – kiemelt figyelemmel az intézményfinanszírozással kapcsolatos gazdasági események elszámolására, a december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolásának feloldására - feleljen meg az Áht., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/7. (11.)	A beszámolóval le nem zárt időszakra vonatkozóan megállapított hibák javítása során érvényesítsék az Áhsz. 54/A §-a előírásait.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**nem időszerű**	-	-	*Az Intézményvezető 2026. június 3. napján kelt nyilatkozata alapján a vizsgált időszakban a beszámolóval le nem zárt időszakra vonatkozóan nem történt hiba javítása.* *Az ellenőrzési időszakon belül az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be.*
2/8. (12.)	A könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása és a bizonylatok adatainak megfelelő könyvelése érdekében a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre tekintettel az Áhsz. 52. §-ában, foglaltakat, valamint a valódiság elvére figyelemmel a Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltakat tartsák be.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/9. (13.)	Az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezessék a készletek részletező nyilvántartását.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**nem történt meg**	-	Az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező minimális adattartalommal az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően vezessék a készletek részletező nyilvántartását.	A készletek részletező nyilvántartásának vezetése a SPÁJZ készletnyilvántartó programmal történik, azonban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás adattartalma nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet X. 2. b) és c) pontja előírásainak, mivel nem tartalmazza a készletek mennyiségi egységét minőségi jellemzőit, a bizonylattal alátámasztott készletmozgások megnevezését, az alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat.

2/10. (14.)	A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 24-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében teljeskörűen biztosított legyen – kiemelt figyelemmel az Áhsz. 26. § (10a) és (11a) bekezdéseiben, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjában foglalt előírások betartására az Áfa elszámolások könyvelése során.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**nem történt meg**	-	A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 24-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében teljeskörűen biztosított legyen – kiemelt figyelemmel az Áhsz. 26. § (10a) és (11a) bekezdéseiben, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjában foglalt előírások betartására az Áfa elszámolások könyvelése során.	A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 24-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében nem volt biztosított. Az eredményszemléletű bevételek és a megfelelő rovatokon követelésként nyilvántartott összegek összehasonlítása során megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 25. § (9) bekezdésben foglalt előírások nem teljesültek, mivel a 924. Különféle eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetében eltérés került kimutatásra. A ráfordítások és a megfelelő rovatokon elszámolt kiadások összehasonlítása során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § (3), (10a), (11a), valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjában foglalt előírások nem teljesültek, mivel a 812. Igénybe vett szolgáltatások és a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében eltérés került kimutatásra. Az ellenőrzés rendelkezésére álló 2025. évi költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kartonok adatai alapján az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó egy része átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé, továbbá az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetése az Áfa bevallás elkészültét követően negyedévente nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
2/11. (15.)	Az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi és negyedéves zárási teendők végrehajtását.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	Az Áhsz. 53. §-ban foglaltaknak megfelelően valósítsák meg a havi és negyedéves zárási teendők végrehajtását.	Az ellenőrzés rendelkezésére álló 2025. évi költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kartonok adatai alapján sor került az immateriális javak, készletek állományváltozásának, a terv szerinti értékcsökkenés könyvelésére. A Konyha az Intézményvezető nyilatkozata alapján 2025. évben negyedéves gyakoriságú Áfa bevalló, azonban nem tettek eleget az Áhsz. 53. § (6) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mivel az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetése az Áfa bevallás elkészültét követően negyedévente nem történt meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat			Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
	tartalma	határideje	felelős	megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/1. (16.)	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valósítsák meg az éves zárási teendők végrehajtását.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**részben történt meg**	-	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valósítsák meg az éves zárási teendők végrehajtását.	Nem történtek meg a havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő, Áfával kapcsolatos zárlati feladatok az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja előírásai ellenére. Az éves könyvviteli zárlat keretében az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó egy része átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé, mely nem felel meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésében, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontjában foglalt előírásoknak.
3/2. (17.)	Az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket tartsák be, és gondoskodjanak az eredményszámlákat érintő könyvelési tételek megfelelő értékeléséről és besorolásáról.	2025.11.30.	Kimák Mihályné pénzügyi osztályvezető	**megtörtént**	**határidőre megtörtént**	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, <időbélyeg szerint>

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

Szatmáriné Szabó Enikő
igazgató

Mellékletek: - db

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal Aljegyzője
4765 Csenger, Ady E. u. 14. E-mail: molnaradrienn@csenger.hu Telefon: (44) 520-520 Fax: (44) 520-523

Előterjesztés

- Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő- testületéhez –

Tárgy: A Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmi megbízatású Alpolgármester, tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatokról
Előadó: Molnárné Dr. Katona Adrienn Aljegyző

Tisztelt Képviselő- testület!

A Magyar Közlöny 82. számában közzétett, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek a polgármesteri és vármegyei közgyűlési elnöki javadalmazás korlátozásával összefüggő módosításáról szóló 2026. évi XXV. törvény a polgármesteri és vármegyei közgyűlési elnöki javadalmazás korlátozásával összefüggő módosításokról rendelkezett.

A hivatkozott jogszabály értelmében:

[1] A törvény célja, hogy nemzetgazdasági érdekből, a közpénzekkel való takarékos gazdálkodás és a helyi közszolgáltatások elsődlegessége érdekében megakadályozza a főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, valamint a polgármester illetményének automatikus, évről évre történő emelkedését, megszüntesse az e tisztségekhez kapcsolódó, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerinti havi költségtérítési jogosultságot; továbbá a vármegyei önkormányzat közgyűlése elnökének illetményi szorzószámát a jelenlegi mérték felére csökkentse.
[2] A fenti célokra figyelemmel az Országgyűlés a következő törvényt alkotja:
1. § *A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 71. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:*
„(1) A főpolgármester megbízatásának időtartamára havonta a (4a) bekezdés szerinti, a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a 2024. évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset (a továbbiakban: nemzetgazdasági átlagkereset) hatszorosának megfelelő összegű illetményre, továbbá a minisztert jogszabály alapján megillető egyéb juttatásokra jogosult.”
2. § *Az Mötv. 71. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:*
„(3) A vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke megbízatásának időtartamára havonta a nemzetgazdasági átlagkereset kétszeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.”
3. § *Az Mötv. 71. § (4a) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:*
„(4a) A főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, a polgármester (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban együtt: polgármester) illetményének számításánál a 2024. évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó, a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni.”
4. § *Hatályát veszti az Mötv. 71. § (6) bekezdése és a 80. § (3) bekezdése.*
5. § *Ez a törvény 2026. július 1-jén lép hatályba.*
6. § *Az 1–4. § az Alaptörvény 31. cikk (3) bekezdése alapján sarkalatosnak minősül.*

A jogszabály hatályon kívül helyezte Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80.§(3) bekezdését, melynek értelmében a főpolgármester-helyettes, a főállású alpolgármester, a társadalmi megbízatású alpolgármester, a vármegyei közgyűlés alelnöke havonta az illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71.§(4b) bekezdése értelmében:

(4b) A polgármester illetményének, tiszteletdíjának összegét az (1)–(4) bekezdés alapján a jegyző megállapítja meg.

Fentiek miatt szükségessé vált Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő- testületének Zsiga Mihály Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 35/2024.(X.08.) számú határozatának hatályon kívül helyezése, Márián Gergő alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról szóló 36/2024.(X.08.) számú határozat módosítása, és a Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 46/2025.(VI.25.) határozat hatályon kívül helyezése.

Javaslom a tisztelt Képviselő- testületnek az előterjesztésben foglaltak megvitatását, és a csatolt határozat - tervezetek szerint döntések meghozatalát.

Csenger, 2026. július 06.

// : Molnárné Dr. Katona Adrienn : //
Aljegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2026. (.)
H a t á r o z a t a

- Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének a Polgármester illetményének, költségtérítésének, és a társadalmi megbízatású Alpolgármester tiszteletdíjának, költségtérítésének megállapításáról szóló határozatok hatályon kívül helyezéséről, módosításáról

A Képviselő-testület

1./ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek a polgármesteri és vármegyei közgyűlési elnöki javadalmazás korlátozásával összefüggő módosításáról szóló 2026. évi XXV. törvény 4.§-a alapján hatályon kívül helyezi a Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő- testületének Zsiga Mihály Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 35/2024.(X.08.) számú, és a Polgármester illetményének, költségtérítésének megállapításáról szóló 46/2025.(VI.25.) számú határozatait 2026. július 01. napjával.

2./ Felkéri a Jegyzőt, hogy a határozat végrehajtásáról gondoskodjon, és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 71.§(4b) bekezdése a polgármester illetményét a jogszabályban előírtak alapján határozattal állapítsa meg.

4./ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek a polgármesteri és vármegyei közgyűlési elnöki javadalmazás korlátozásával összefüggő módosításáról szóló 2026. évi XXV. törvény 4.§-a alapján hatályon kívül helyezi a Csengerújfalu Község Önkormányzat Képviselő- testületének Márián Gergő alpolgármester tiszteletdíjának és költségtérítésének megállapításáról szóló 36/2024.(X.08.) számú határozatnak a társadalmi megbízatású Alpolgármester költségtérítésének megállapításáról szóló 2./ pontját. 2026. július 01. napjával.

5./ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 80.§(2) bekezdése alapján Márián Gergő társadalmi megbízatású Alpolgármester tiszteletdíját változatlan összegben, 40 650,- Ft-ban, azaz negyvenezer hatszázötven forintban állapítja meg, 2024. október 03. napjától.

Határozatot kapja:
-KÖH Igazgatási Osztálya- Helyben
-KÖH Városfejlesztési és Pénzügyi Osztálya- Helyben

kmf.

/: Zsiga Mihály sk.:/
Polgármester

/:Magyari Ferenc sk:/
jegyző