



**Orosháza Város Önkormányzat
Polgármesterétől**

Iktatószám: PÜ/05-08/2026...

Ellenőrzés száma: 60/2024
Ügyintéző : Szász Edit
Telefonszám : (68) 514-239

**Magyar Államkincstár
Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság**

**Debrecen
Hatvan utca 15.**

4025

Szatmáriné Szabó Enikő Igazgató Asszony részére!

Tisztelt Igazgató Asszony!

Orosháza Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek (a továbbiakban önkormányzat) a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság által, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **utóellenőrzés** a 2024. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan tárgyban készített jelentés átvette.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, az ellenőrzési megállapításaira vonatkozó, törzsszámonként elkészített intézkedési terveket levelem mellékleteként terjesztem elő.

Az intézkedési terv végrehajtásáért felelős személyekkel történő megismertetéséről gondoskodtam, a megismerés tényét, illetve azt, hogy a vonatkozó intézkedés végrehajtásáért felelős személy magára nézve kötelezőnek ismeri el, aláírásával igazolta.

Az intézkedési terv megküldésével tudomásul veszem, hogy az intézkedések megadott határidőre való végrehajtásáról, valamint a vizsgálatvezető írásbeli tájékoztatásáról köteles vagyok gondoskodni.

Kérem az intézkedési terv szíves elfogadását!

Melléklet: 346470 Intézkedési
634586 Intézkedési terv

Orosháza, 2026. augusztus 05.


Raffai János
polgármester

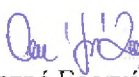
346470 Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ

Ellenőrzési jelentésben tett javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Rövid leírása		Elvégzendő feladat	Feladat elvégzésének határideje	Feladat végrehajtásáért felelős személy(ek)
1.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint, az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat el kell végezni, ezen belül a könyvviteli számlákon kimutatott általános forgalmi adó kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.	Az általános forgalmi adó főkönyvi számláin 2026.01.01-én kimutatott, valamint a bevallásokban szerepeltetett levonható és fizetendő általános forgalmi adó egyeztetése a bevallások adataival. A 202512-202611. havi időszak általános forgalmi adó főkönyvi számláin kimutatott, valamint a bevallásokban szerepeltetett levonható és fizetendő általános forgalmi adó egyeztetése a bevallások adataival.	2026.10.31 2026.12.20	Szász Edit csoportvezető Czecherné Pap Rita gazdasági vezető
2.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezzenek meg az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.	Az általános forgalmi adó főkönyvi számláin 2026.01.01-én kimutatott záró egyenleg, valamint a 12/A Mérlegjelentésben szereplő záró egyenleg egyezőségének alátámasztása, a szükséges rendezési lépések kimunkálása. A rendezéshez, szükséges cselekmények végrehajtása.	2026.11.30 2027.01.31.	Szász Edit csoportvezető Czecherné Pap Rita gazdasági vezető
3.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos	A 12/A Mérleg záró adata tételes alátámasztására kiemelt figyelmet kell fordítani, az egyeztetés tényét, és megállapításait		Godár Andrea irányító szerv gazdasági vezető

	jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	írásba kell foglalni, melyhez csatolni kell a költségvetési év december, valamint a költségvetési évet követő év azon bevallásait, amelyekben a költségvetési évben rögzített ÁFA tétel szerepel.	2027.02.25	Czecherné Pap Rita gazdasági vezető
--	--	---	------------	---

Orosháza, 2026. augusztus 05.




Oroveczné Egervári Zsuzsanna
intézményvezető

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


Oroveczné Egervári Zsuzsanna
intézményvezető




Czecherné Pap Rita
gazdasági vezető


Godár Andrea
pénzügyi- és gazdálkodási
osztályvezető


Szász Edit
pénzügyi- és számviteli
csoportvezető

634586 Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma

Ellenőrzési jelentésben tett javaslat		Intézkedési tervben rögzített		
Rövid leírása		Elvégzendő feladat	Feladat elvégzésének határideje	Feladat végrehajtásáért felelős személy(ek)
1.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	A gazdasági eseményeket a napi bevételek alapbizonylatai alapján, a keletkezést, beérkezést követően kell a könyvekben rögzíteni.	2026.08.31	Nyilvántartásért: Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző Nádasdi Margit gazdasági dolgozó
2.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A követeléseket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyv-vitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. A napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket. Az előzőek alapján a követelések, valamint annak	A kötelezettségvállalások és a teljesítés érintő gazdasági események adatait a keletkezést, beérkezést követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. A követelések, valamint annak teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, belépőjegyek) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, a követelés teljesítésének napja pedig a pénzüsszegek beszedésének napja legyen.	2026.08.31	Továbbításért: Józó Tamásné intézményvezető Nyilvántartásért: Dénes Erika pénzügyi-gazdálkodási ügyintéző Nádasdi Margit gazdasági dolgozó

teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, belépőjegyek) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, továbbá a követelés teljesítésének napja pedig a pénzüsszegek beszedésének napja legyen.			
--	--	--	--

Orosháza, 2026. augusztus 06.



Józó Tamásné
intézményvezető

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

dr. Tatár Zoltán
jegyző

Godár Andrea
penzügyi- és gazdálkodási
osztályvezető

Trellegyhé Tóth Tímea
költségvetési csoportvezető

Szász Edit
penzügyi- és számviteli
csoportvezető

Dénes Erika
penzügyi-gazdálkodási
ügyintéző

Nádasdi Margit
gazdasági dolgozó

Menezdorf Ákos
pénztárelenőr

Horváthné Kliment Marianna
pénztárelenőr