



**szám: 21/44-2/2025**

## **JELENTÉS**

Birjáni Önkormányzat  
vizsgálatáról

**Az ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm.rendelet, PMJV Közgyűlésének 179/2013. (06. 11.) számú határozatával elfogadott Feladat átadás-átvételi megállapodásban foglaltak, valamint PMJV Önkormányzata Közgyűlésének 329/2023. (XI. 14.) számú határozata

**Az ellenőrzést elrendelte:** Pécs MJV Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési vezetője a fenti számú határozat alapján

**Az ellenőrzést végző szervezet:** PMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály

**Az ellenőrzést végezte:** Dobos Réka belső ellenőr, vizsgálatvezető

**Az ellenőrzés célja:** bizonyosság adása arról, hogy a beszámoló számviteli alátámasztottsága, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e

**Az ellenőrzött időszak:** 2023. év

**A helyszíni ellenőrzés időtartama:** 2024. október 21. – november 29.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi

### **Az ellenőrzés módszerei:**

1. eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
2. pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése
3. folyamatok és rendszerek működésének áttekintése;
4. dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
5. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavételes-, szükség esetén tételes vizsgálat)

### **Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:**

Novreczky János József a vizsgált időszak polgármestere  
Kisasszondiné Kavalecz Anita jegyző



## TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ .....	3
ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	3
I. SZABÁLYOZOTTSÁG .....	3
Számviteli szabályozás .....	3
II. A 2023. ÉV BESZÁMOLÓI .....	3
Az éves költségvetési beszámoló .....	3
Zárszámadás .....	4
Vagyonkimutatás .....	4
III. KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ SZÁMVITELI ALÁTÁMASZTOTTSAGA.....	5
Mérleget alátámasztó leltár .....	5
Vagyonkataszter.....	5
Főkönyvi kivonat és költségvetési beszámoló .....	5
Táblázatok adattartalma .....	6
Kötelező számszaki egyezőségek a beszámoló táblázatai között .....	6
ÖSSZEFOGLALÓ .....	8
JAVASLATOK.....	9
ZÁRADÉK .....	10

### **Jogszabályok, rövidítések és hivatkozások jegyzéke**

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet
Szt.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet
Helyi adó rendelet	Birján Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2024. (V. 17.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról

### **Szórővidítések**

ASP rendszer	helyi önkormányzatok feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást nyújtó, az állam által biztosított, elektronikus információs rendszer
Közös Hivatal	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal
Települési önkormányzat, Önkormányzat	Birjáni Önkormányzat

## BEVEZETŐ

Birjáni Önkormányzat képviselő-testületének 51/2023. (XI. 6.) számú határozatában 2024. évi belső ellenőrzés terveként a 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzését határozta meg.

## ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. SZABÁLYOZOTTSÁG

#### Számviteli szabályozás

Az Önkormányzat Számviteli politikájához kapcsolódóan elkészített Leltározási és leltárkészítési szabályzat meghatározott célja – a törvényi előírásokkal összhangban –, hogy biztosítsa az éves könyvviteli beszámolók leltárral történő alátámasztottságát. A 2020. január 1-jétől hatályos szabályzat szerint mennyiségi felvétellel történő leltározás két évente történik. Az ellenőrzés javasolja a pontos meghatározást (pl. páros évekről készült beszámolót alátámasztó leltár).

A Leltározási szabályzat előírása szerint

- minden évben az eszközök és források teljes körére kiterjedő leltározási ütemtervet kell készíteni, továbbá
- az Áhsz. 14. mellékletével összhangban a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket a nyilvántartásokban rögzíteni szükséges.

### II. A 2023. ÉV BESZÁMOLÓI

Az Áht. előírása alapján a **vagyonról** és a **költségvetés végrehajtásáról éves költségvetési beszámolót**, az éves költségvetési beszámoló alapján – az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – **zárszámadást** kell készíteni.

A **vagyonkimutatás** a zárszámadáshoz csatolt kimutatás.

A jogszabályok az év utolsó napjától a zárszámadás hatályba lépésig az alábbi dátumokat határozzák meg:

február 25.	a mérlegkészítés időpontja <sup>1</sup>
február 28.	a költségvetési szerv éves költségvetési beszámoló adatainak és főkönyvi kivonatának feltöltési határideje
+20 nap	a helyi önkormányzat saját éves költségvetési beszámolójának és a főkönyvi kivonatának feltöltési határideje
április 30-áig	a helyi önkormányzat rendelkezésére áll az Államkincstár által összeállított összevont (konszolidált) beszámoló
május 31-ig	hatályba lép a zárszámadási rendelet

#### Az éves költségvetési beszámoló

tartalmazza a költségvetési számvitelből előállított táblázatokat, mint

- a költségvetési jelentés
- a maradvány kimutatása

<sup>1</sup> Szt. szerint az a dátum, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet, és el kell végezni.

- a személyi juttatásokról adatszolgáltatás
  - a központi költségvetésből az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatai támogatásainak bemutatása
- mellett a pénzügyi számvitelből készített mérleget és eredménykimutatást, továbbá tájékoztató adatokat tartalmazó táblát.

## Zárszámadás

Az Önkormányzat zárszámadási rendeletének 1. számú melléklete címrendet tartalmaz. Jogszabály nem írja elő önkormányzatok esetében címrend kialakítását, a zárszámadás csak az Önkormányzat költségvetését tartalmazza.

Az Önkormányzat 2023. évi **zárszámadásának tartalma nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak.**

1. A zárszámadási rendelet normaszövege, melléklete nem, illetve hiányosan tartalmazza az Áht. 23. § (2) c) pontjában előírtakat: „**költségvetési egyenleg összegét** működési bevételek és működési kiadások **egyenlege és** a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások **egyenlege szerinti bontásban**”.

2. A 2023. évi **zárszámadási rendelet nem tartalmazza** az önkormányzat bevételi- és kiadási előirányzatainak **kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontását**, továbbá a kiadások és bevételek felsorolása **nem a kiemelt előirányzatok** jogszabályban meghatározott rendje szerint történt.

A jogszabályi megfelelés érdekében – mind a költségvetésben, mind a zárszámadásban – az Áht. 23. §-ban felsorolt kategóriák összegszerű meghatározása a célszerű megoldás.

Az ellenőrzés jelzi, hogy az njt.hu oldalon közzétett zárszámadási rendelet

1. egyes mellékletei nehezen értelmezhetők, sőt olvashatatlanok a tördelt számok és összecúszott betűk miatt,

2. az önkormányzat képviselő-testületének elnevezését nem következetesen használja.

A pontos megjelenéshez az szükséges, hogy a jegyző a LocLex üzemeltetőnél járjon el, hogy a feltöltött és onnan az njt.hu oldalon közzétett rendeletek az önkormányzat és testülete hivatalos neve alatt jelenhessenek meg.

képviselő-testület neve		
az SzMSz rendelet címében és első mondatában	az SzMSz által meghatározott pecséten	zárszámadási rendelet címében és első mondatában
Birján Község Önkormányzat Képviselő-testülete Birján Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	Birjáni Önkormányzat Képviselő-testülete	Birján Község Önkormányzata Képviselő-testülete Birjáni Önkormányzat Képviselő-testülete

## Vagyonkimutatás

Az önkormányzat **zárszámadási rendeletének 10. számú mellékletében** – a *könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról* – közzétett **vagyonkimutatás nem felel meg az Áhsz. 30. §-ban meghatározottaknak.**

A jogszabály előírása, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ideértve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is – nemzeti vagyonba tartozó

befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutassa be. Továbbá a vagyonkimutatásnak tartalmazni kell a mérlegben szereplő eszközökön kívül a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

Az ASP Gazdálkodási Szakrendszer – Tárgyi eszköz és készlet nyilvántartó modul *Vagyonkimutatás (nettó értékben Forintban)* elnevezésű táblázata nem felel meg a beszámolóban kimutatandó vagyonkimutatás jogszabályi tartalmának.

### **III. KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ SZÁMVITELI ALÁTÁMASZTOTSÁGA**

A könyvviteli zárlat keretében elvégzendő egyeztetések és ellenőrzések elvégzése után készül el **az éves beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat.** A **mérleg tételeinek alátámasztásához leltárt** kell összeállítani. Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti és a **vagyonkataszteri nyilvántartásban** szereplő bruttó értékének egyezőségét<sup>2</sup> biztosítani kell.

#### **Mérleget alátámasztó leltár**

A mérleget alátámasztó kimutatásokat, kivonatokat a Hivatal az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta, köztük a bankszámlakivonatokat. Amennyiben egy főkönyvi számla év végi záró egyenlegének alátámasztásához nem áll rendelkezésre fordulónapi bankszámlakivonat, akkor az utolsó – éven belüli, vagy régebbi – kivonat mellé további igazolás szükséges, például az elektronikus banki rendszerből nyert információ arról, hogy nem volt további forgalom a bankszámlán.

A főkönyvi kivonat alapján egyes pénzeszközök banki kivonaton megjelenített elnevezése és a főkönyvi számla elnevezése eltér. Példaként *a koncessziós díj bevételi számla* bankszámla főkönyvi számla szerinti elnevezése *„Egyéb meghatározott célú pénzeszköz célszámla.”*

#### **Vagyonkataszter**

Mötv. 110. § (1) bekezdés alapján a helyi önkormányzat **tulajdonában álló vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni.** Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős. A vagyonkataszter felülvizsgálata – külső szakértővel kötött vállalkozási szerződés alapján – 2024. év folyamán megvalósul.

A főkönyvi nyilvántartás és a vagyonkataszter egyeztetése megtörtént, az OSAP1616 *Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanokról* statisztikai adatszolgáltatás elkészítésével, amely az egyezőséget rögzítette.

#### **Főkönyvi kivonat és költségvetési beszámoló**

Az éves költségvetési **beszámoló a főkönyvi kivonat adatai alapján készült, a kötelező egyezőségek biztosítottak.**

---

<sup>2</sup> Áhsz. 30. § (4)

A könyvelés az ASP zárt rendszerében történik, ennek ellenére az ellenőrzés a főkönyvi számlák nyitása tekintetében az alapvető könyvelési elveknek nem megfelelő jelenséget tapasztalt a főkönyvi kivonatban: egyes főkönyvi számlák esetében a nyitás oszlopok mind a tartozik, mind a követel oldalon tartalmaznak nyitótételt. A hiba okát a könyvelő államkincstári segítséggel azonosította, és a szükséges lépéseket megtette a 2025. évi nyitó adatok pontosságá érdekében.

Az eredménykimutatás költségek sorai az 5-ös számlaosztályban kimutatott költségeket számszakilag egyezően mutatják be, ugyanakkor az 5-ös számlaosztály zárása nem az NGM rendelet<sup>3</sup> és a kitöltési útmutató<sup>4</sup> szerint történt.

## Táblázatok adattartalma

Az éves költségvetési beszámolóban bemutatott **maradványkimutatás nem tartalmazza** a részletező nyilvántartások alapján kitöltendő **D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának összegét.**

A 07. Maradványkimutatás űrlap számlaösszefüggései		
Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	T0051-K091-097(3)
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	T051-058(3)-K0031
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	T0051-K098(3)
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	T059(3)-K0031
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=I+II)</b>	
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	T0052-K091-097(3)
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	T051-058(3)-K0032
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	T0052-K098(3)
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	T059(3)-K0032
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=I+IV)</b>	
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	Részletező nyilvántartások adatai alapján
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	

## Kötelező számszaki egyezőségek a beszámoló táblázatainak között

Az Önkormányzat zárszámadási folyamatában az Államkincstár felé a Hivatal feltölti mind a beszámoló, mind a főkönyvi kivonat adatait. Az Államkincstár a kitöltési útmutatóban megadott kötelező egyezőségeket – egyre teljesebben – ellenőrzi. A 2023. évi beszámolóban számszaki egyezés tekintetében az ellenőrzés egy táblázatot választott ki, melynek összefüggéseit bemutatja.

A 16/A - *Az eszközök értékvesztésének alakulása* táblázat és a Mérleg megfelelő sorai közt a kötelező egyezés biztosított, továbbá a követelések D/I-D/II Mérleg sorban bemutatott értéke a főkönyvi kivonaton alapul.

A 16/A tábla egyetlen sorban, a 8. *Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével* sorban tartalmaz értékvesztés adatot.

<sup>3</sup> NGM rendelet XI. fejezetet 5. pont: 51–56. számlacsoport számláinak átvezetése T81–83 – K51–56

<sup>4</sup> A II/B/13. A 13. űrlap cím alatt: „Az 5. oszlopot a 8. és 9. számlaosztály (a zárás során az 5. számlaosztály számlái átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályba, így csak a 8. számlaosztályt kell a költségek, ráfordítások kitöltésére használni) ...”

Az Önkormányzat csak közhatalmi bevételekre számolt el értékvesztést. Az ASP adó modul állományi és értékvesztés adatai tekinthetők a Mérleg és a főkönyvi kivonat ezen sorait alátámasztó analitikus nyilvántartásnak.

**A 16/A táblázatban megjelenített értékvesztés összege eltér** mind a 3581 *Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása* főkönyvi számlacsoport, mind az ASP adómoduljából kinyert adattól. A Hivatal munkatársai a helyszíni ellenőrzéskor arról adtak tájékoztatást, hogy 2024. évben értékvesztéssel kapcsolatos – 4951 főkönyvi számlához kapcsolódó – könyvelési javításokat végeztek.

A 16/A táblázat szerint a 2023. évi értékvesztés záró értéke 5 292 363 Ft, az ASP 5 080 436 Ft-ot, a főkönyvi kivonat megfelelő számlacsoportja 4 448 874 Ft-ot tartalmaz. (Az ASP és a főkönyv között a 3-as és 7-es adónem egyező.) Az eltérés az előző időszakban keletkezett, tekintettel arra, hogy a 2023. év elszámolt és visszaírt értékvesztése a 16/A táblán, a főkönyvi mérleg, továbbá ráfordítás és bevétel számlákon megfelelően egyező összegben lett feltüntetve.

További megállapítás: A 16/A táblázat az adott előlegek sorában tartalmaz olyan tételt, amely a gazdálkodás általános szabályai szerint kerülendő. Az utólagos elszámolásra kiadott 300 000 Ft-os előleggel az év utolsó munkanapján el kellett volna számolni.

## ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat rendelkezik a beszámoló összeállításához szükséges szabályzatokkal, a 2023. évről készült költségvetési és számviteli beszámolóit elkészítette, azokat megfelelő szervek felé benyújtotta.

A 2023. évi zárszámadás nem az Áht. 23. §-ának előírása szerint tartalmazza az Önkormányzat bevételeit, kiadásait és egyenlegeit, továbbá a kiemelt előirányzatok nem a jogszabályban meghatározott rendet követik, nincsenek a kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontásban megadva.

Az önkormányzat zárszámadási rendeletének 10. számú mellékletében – a könyvviteli mérlegében értékkel szereplő eszközökről és forrásokról – közzétett vagyonkimutatás nem felel meg a jogszabályi előírásnak<sup>5</sup>.

A Közös Hivatal a jogszabályi előírásnak megfelelően az [njt.hu](http://njt.hu) oldalon közzétette az Önkormányzat 2023. évi zárszámadását. Az Önkormányzat Képviselő-testületének elnevezése nem azonos az SzMSz-ben és a zárszámadási rendeletben.

az SzMSz rendelet címében és első mondatában	az SzMSz által meghatározott pecséten	zárszámadási rendelet címében és első mondatában
Birján Község Önkormányzat Képviselő-testülete Birján Község Önkormányzatának Képviselő-testülete	Birjáni Önkormányzat Képviselő-testülete	Birján Község Önkormányzata Képviselő-testülete Birjáni Önkormányzat Képviselő-testülete

Az éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatás nem tartalmazza az Önkormányzat *D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának* összegét, amelyet a részletező nyilvántartások alapján kell kitölteni.

Az önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal, ugyanakkor a benne foglaltak a 2023. évi mérleget alátámasztó leltár összeállításakor csak részben teljesültek. Az éves beszámoló a nyilvántartásokkal alátámasztott főkönyvi kivonat adatai alapján készült, a kötelező egyezőségek biztosítottak.

---

<sup>5</sup> Áhsz. 30. §.

## JAVASLATOK

### Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal felé

sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	kockázat/hatás	intézkedést igényel
1.	A 2023. évi zárszámadás nem tartalmazza az Önkormányzat Áht. 23. §-ban felsorolt összes bevételét, kiadását és egyenlegét, továbbá a kiemelt előirányzatok nem a jogszabályban meghatározott rendet követik, nincsenek a kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontásban megadva.	kiemelt	Gondoskodjon arról, hogy a költségvetés és az azzal összehasonlítható módon összegállított zárszámadás tartalmazza a helyi önkormányzat bevételi- és kiadási előirányzatainak kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontását, továbbá a költségvetési egyenlegeket az Áht. által meghatározott bontásban.	magas	igen
2.	Az önkormányzat zárszámadási rendeletének 10. számú mellékletében közzétett „könyvviteli mérlegében értékkel szereplő eszközökről és forrásokról” készített vagyonkimutatás nem felel meg a jogszabályi előírásnak.	átlagos	Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat vagyonkimutatását az Áhsz. 30. § előírása alapján állítsa össze.	közepes	igen
3.	A maradványkimutatás nem tartalmazza az Önkormányzat D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának összegét.	átlagos	Gondoskodjon arról, hogy a részletező nyilvántartások alapján a maradványkimutatás tartalmazza a kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány részeket.	közepes	igen
4.	Az önkormányzat rendelkezik Leltározási szabállyal, ugyanakkor a benne foglaltak a 2023. évi mérleget alátámasztó leltár összeállításakor csak részben teljesültek.	átlagos	Gondoskodjon arról, hogy a 2024. évi mérleget alátámasztó leltár a szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg.	közepes	igen

Pécs, 2025. január 13.



Dobos Réka  
belső ellenőr

## AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAINAK RANGSOROLÁSA

Az ellenőrzési jelentés megállapításai rangsorolásának alapja az, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenység jogszerűségére, átláthatóságára, hatékonyságára és eredményességére, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.

**Kiemelt jelentőségű** a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.


**Átlagos jelentőségű** a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

**Csekély jelentőségű** a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

## ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45. § (3) bekezdése alapján kérem, hogy az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott észrevételek, javaslatok gyakorlati megvalósítására – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készíteni, és azt az Ellenőrzési Osztály részére 8 napon belül megküldeni szíveskedjék.

Pécs, 2025. január 13.

  
Dr. Marosvári Rita  
főosztályvezető-helyettes

