



Ádánd Község Polgármesterétől

Az előterjesztés törvényességi  
szempontból megfelelő  
Ádánd, 2026. április 16.

*Kovács*  
Kovács Gréta  
jegyző

4 . n a p i r e n d i p o n t

## ELŐTERJESZTÉS

Ádánd Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2026. április 21-i soros, nyilvános ülésére

**Tárgy:** Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása

**Előterjesztő:** Csaba Szilvia polgármester

**Előterjesztést készítette:** Kovács Gréta jegyző

A határozathozatalhoz az Möt. 47. § (2) bekezdése alapján **egyszerű szótöbbség szükséges.**

A határozathozatal az Möt. 48.§ (1) bekezdése alapján **nyílt** szavazással történik.

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalandó.

## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az előterjesztés mellékletét képezi:

- Gerlang Ferenc belső ellenőrnek a 2025. évi belső ellenőrzési jelentése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntést hozni szíveskedjen.

### .../2026. (...) Kt. határozat

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása” tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozta:

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. évre vonatkozó összefoglaló éves belső ellenőri jelentést elfogadja.

**Felelős:** Kovács Gréta jegyző

**Határidő:** intézkedést nem igényel

Ádánd, 2026. április 16.



*Csaba Szilvia*

**Csaba Szilvia**  
polgármester



**GERLANG FERENC**

egyéni vállalkozó

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.

tel: 30/6870543

e-mail: [iroda@gerlang.hu](mailto:iroda@gerlang.hu)

Iktatószám: A/11020-1 /2025.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Leltározási tevékenység ellenőrzése című ellenőrzéshez

Az ellenőrzésre Ádánd Község Önkormányzata által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzést végezte Gerlang Ferenc (belső ellenőri regisztrációs száma 5112529) megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgya és célja: a leltározás folyamatának vizsgálata, szabályosság ellenőrzése céljából

Az ellenőrzött szervezeti egységek: Ádánd Község konyhája

Az ellenőrzés típusa: mintavételes pénzügyi ell.

Ellenőrzött időszak: 24. gazdasági évre vonatkozólag

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 4 ellenőri munkanap

Ellenőrzési módszerek, eljárások: az alátámasztó dokumentumok és igazolások, összesítők tételes, illetve mintavételes ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025. ápr. 17. – ápr. 29. között.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

A vizsgálatot a következő joganyagok figyelembevételével és felhasználásával végeztem

2000. évi C. törvény a számvitelről

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról

4/2013.(I.11.) Korm.rendelet az államháztartás számviteléről

## Ellenőrzési megállapítások

*A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint:*

**69. § (1)** A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza – az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(4) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

(5) A vállalkozó – a (3)–(4) bekezdéstől eltérően – az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

*Az államháztartás számviteléről szóló 462013.(I.11.) Kormányrendelet szerint:*

**22. § (1)** Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2)<sup>98</sup> A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.

A munkavállaló részére a felelősséget *közalkalmazott* esetén az 1992. évi XXXIII. törvény 2.§ (3) és 83.§-a alapján a 2012. évi I. törvény 182-188. §-aiban meghatározott módon,

Általánosságban – azaz valamennyi jogszabály szerint - a leltárhiányért való felelősség feltétele

- a) a leltáridőszakra vonatkozó leltárfelelősségi megállapodás megkötése,
- b) a leltári készlet szabályszerű átadása és átvétele,
- c) a leltárhiánynak a leltározási rend szerint lebonyolított, a teljes leltári készletet érintő leltárfelvétel alapján történő megállapítása, továbbá
- d) legalább a leltáridőszak felében az adott munkahelyen történő munkavégzés.

Csoportos leltárfelelősségi megállapodás is köthető, ha a leltári készletet több munkavállaló kezeli. A megállapodásban meg kell határozni azokat a munkaköröket is, amelyek betöltésének megváltozásakor leltározást kell tartani.

A leltárfelelősségi megállapodás megszűnik, ha a munkavállaló munkakörének megváltozása folytán a leltári készletet már nem kezeli.

A munkáltató feladata állapítani:

- a) azoknak az anyagoknak, áruknak a körét, amelyek után az anyag jellegére, méretére, a raktározás vagy a tárolás feltételeire való tekintettel forgalmazási veszteség számolható el,
- b) a forgalmazási veszteség elszámolható mértékét,
- c) a leltári készlet átadásának és átvételének módját és szabályait,
- d) a leltárhiány vagy a leltárfelelősség megállapítására irányuló eljárás rendjét,
- e) a leltári készlet biztonságos megőrzését szolgáló munkáltatói kötelezettségeket.

A munkavállalót az előzőek szerint meghatározott feltételekről a leltárfelelősségi megállapodás megkötését vagy a leltáridőszak kezdetét megelőzően írásban tájékoztatni kell.

Leltározásnál a munkavállaló vagy akadályoztatása esetén képviselője, csoportos leltárfelelősségnél az eljárási szabályokban meghatározott munkavállalók jelenlétét lehetővé kell tenni. A munkáltató, ha a munkavállaló képviseletéről nem gondoskodik, az adott szakmában jártas, érdektelen képviselőt jelöl ki.

A munkavállalóval a leltárelszámolást és annak eredményét ismertetni kell. A munkavállaló az eljárás során észrevételt tehet, a munkavállalót – kivéve, ha szabályszerű értesítés ellenére nem jelent meg – meg kell hallgatni.

Az ellenőrzés során a konyhánál kerültek bemutatásra a 2024. évi leltározási anyagok. Megállapításaim:

A vizsgált időszakra Leltározási ütemterv nem került kiadásra.

2024. év végén csak készlet leltározás történt, külön felelősségi körben az élelmiszer, valamint külön felelősségi körben a vegyi áru készlete.

Ezek kiértékelése az EPER szoftverben történt meg, s egy-egy példány felküldésre került a KÖH pénzügyi szervezete részére.

A leltárfelelőség megállapításra került, viszont az nem felelőségi megállapodásban, hanem munkaköri leírásban került rögzítésre. Javaslom ezt módosítani a 2025. év zárlati leltára előtt.

Továbbá javaslom, hogy ugyanezen időszakban kerüljön sor eszközeleltárra is.

### **Összefoglalás, javaslatok**

Megállapításaimat és javaslataimat az előző fejezetben rögzítettem.

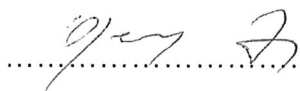
Egyéb intézkedést igénylő eltérést, szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakra nem tárt fel.

Az alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés napján a helyszíneken rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzésben részt vevők megfelelően segítették a belső ellenőr munkáját.

Ádánd, 2025.04.29.

Készítette: .....



belső ellenőr

## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- ▲ észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- ▲ észrevételt nem kívánok tenni \*

2025. 04. 29.

*Emilia Dósa*

aláírás \*\*

**ÁDÁNDI KONYHA**  
8653 Ádánd, Széchenyi u. 8.  
Adószám: 15836782-2-14  
Szála.: 11743040-15396035-10050007

\* a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz



**GERLANG FERENC**

egyéni vállalkozó

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.

tel: 30/6870543

e-mail: [iroda@gerlang.hu](mailto:iroda@gerlang.hu)

Iktatószám: A/1017-1 /2025.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Analitikus nyilvántartások ellenőrzése című ellenőrzéshez

Az ellenőrzésre Ádánd Közös Önkormányzati Hivatal által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzést végezte Gerlang Ferenc (belső ellenőri regisztrációs száma 5112529) megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy az előírt analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű-e.

Az ellenőrzött szervezeti egységek: Ádánd Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: mintavételes pénzügyi ell.

Ellenőrzött időszak: 2024.01.01-12.31.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 4 ellenőri munkanap

Ellenőrzési módszerek, eljárások: az alátámasztó dokumentumok és igazolások, összesítők tételes, illetve mintavételes ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025. ápr. 17. – ápr. 29. között.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

A vizsgálatot a következő joganyagok figyelembevételével és felhasználásával végeztem

2000. évi C. törvény a számvitelről

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról

4/2013.(I.11.) Korm.rendelet az államháztartás számviteléről

## Az ellenőrzés megállapításai

Az ellenőrzött egységek hatályos Számlarendje szerint a könyvvezetés az *Önkormányzati ASP Alkalmazásközpont - 2.0 gazdálkodási szakrendszerben* történik.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 14. számú melléklete alapján a részletező nyilvántartások tartalmának ellenőrzése során az alábbiakat állapítottam meg:

„I. Előirányzatok nyilvántartása” vizsgálata során az ASP szerinti értékbeli nyilvántartást tudták bemutatni, melyhez kiegészítésként - az Áhsz. 14.sz. melléklet I.2. pontban előírtak miatt – javasolom az Excel alapú nyilvántartás kialakítását.

„III. Követelések nyilvántartása” esetén az Áhsz. 14.sz. melléklet III.4.b) pontban előírtak - a követelést tanúsító dokumentum megnevezése, iktató- vagy érkeztető száma, kelte - „megjegyzés” rovatban kerül rögzítésre 2025. évben, a vizsgált időszakban ez nem történt meg.

„V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása” során megállapítottuk, hogy a szervezetek házi pénztárát az ASP-n belül működtetik.

„VI. Az immateriális javak nyilvántartása” és” VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása” az ASP KATI modulban van kezelve.

Az ellenőrzés során mintavételes eljárásban egyeztettük a 2024. évi beszámolóba beállított és a lezárt időszak analitika összesítésének adatait a Hivatal házipénztári készpénz állománya, valamint a bankszámla egyenlegek tekintetében, azokban eltérését nem táruunk fel.

## Összefoglalás, javaslatétel

Az ellenőrzés során a vizsgálathoz szükséges dokumentációkat a Közös Önkormányzati Hivatalban bemutatták.

Eltérést, hiányosságot, szabálytalanságot nem állapítottunk meg, javaslatételre egy esetben került sor.

Egyéb megállapítás nem történt.

Az ellenőrzés során azt gátló tényező nem volt, a dolgozók megfelelően segítették az ellenőrzési tevékenységet.

Ádánd, 2025. április 29.

Készítette: .....

belső ellenőr

Tartozik: . üi.sz.  
Ellenőrzési részjelentéshez

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezetnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- - észrevételt nem kívánok tenni.

2025. 04. 29.

*Kovács*

---

A/1016-2/2025



## GERLANG FERENC

egyéni vállalkozó

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.

tel: 30/6870543

e-mail: [iroda@gerlang.hu](mailto:iroda@gerlang.hu)

Iktatószám:

/2025.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

#### Közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata című ellenőrzéshez

Az ellenőrzésre Ádánd Község Önkormányzata által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terve alapján került sor.

Az ellenőrzést végezte Gerlang Ferenc (belső ellenőri regisztrációs száma 5112529) megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés tárgya és célja: a közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata, szabályosság ellenőrzése céljából.

Az ellenőrzött szervezeti egységek: Ádánd Község Önkormányzat és költségvetési szervei

Az ellenőrzés típusa: mintavételes rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: ellenőrzés napján.

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 4 ellenőri munkanap

Ellenőrzési módszerek, eljárások: az alátámasztó szabályzatok, illetve honlap mintavételes ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2025. okt. 7. – dec. 16. között.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok, különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre (továbbiakban: Bkr.), és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

A vizsgálatot a következő joganyagok figyelembevételével és felhasználásával végeztem

- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (továbbiakban: Infotv.)
- 18/2005.(XII.17.) IHM. rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról (továbbiakban: IHM rend.)
- 229/2012.(VIII.28.) Korm.rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Nkt.vhr.)
- 499/2022.(XII.8.) Korm.rendelet a Központi Információs Közadat-nyilvántartás részletszabályairól (továbbiakban: Közadat rend.)

pontos tájékoztatás érdekében jelezni kell, hogy az adott közérdekű adat a szervnél nem áll rendelkezésre.

(3) A különös és egyedi közzétételi listák szerinti adatokat tartalmazó közzétételi egységeket – azok tartalmától függően – az 1. melléklet szerinti tagolásban kell közzétenni.

(4) Ha az adatközlő a közzétételi listák szerinti adatokat az e rendeletben meghatározottaktól eltérő módon is közzéteszi, biztosítania kell az e rendelet szerinti és az eltérő módon közzétett adatok teljes egyezőségét.

(5) Ha az Infotv. 37. § (4) bekezdése szerinti esetben a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok, valamint a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat által közzéteendő adatok köre eltér az általános közzétételi listában foglaltaktól, a (3) bekezdésben foglaltakat megfelelően alkalmazni kell.

3. § (1) A közzétételi egységek részét képező, önálló közzétételi egységnek nem minősülő önálló adatállományokat olyan formátumban kell közzétenni, amely biztosítja azok széles körű olvashatóságát.

(2) Az általános közzétételi lista szerinti adatokat tartalmazó közzétételi egységek kialakítása során – a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – legalább a 2. melléklet szerinti közzétételi egységeket kell létrehozni, és nem lehet a 2. melléklet szerint eltérő közzétételi egységhez sorolt adatokat azonos közzétételi egységben elhelyezni.

A Hatóság NAIH-2852-1/2025. számú Monitoring Jelentése rögzíti, hogy „a Hatóság elfogadja mind az Infotv., mind pedig a IHM rend. melléklete szerinti bontásban történő közzétételt”.

Az önkormányzati honlap fő oldalán jobb oldali menüsávban érhető el az általános közzétételi lista.

Az Önkormányzat részéről az IHM rend. 2. melléklete szerinti lista feltöltése kezdődött meg, de az az ellenőrzés idejéig nem lett teljes körűen rendezve.

Lásd:

The screenshot shows the website of Ádánd község honlapja. The main content area is titled "Közérdekű adatok" and contains the following text:

**Közérdekű adatok**

Az információk önkormányzati honlapján és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján a közfeladatot ellátó szerv köteles a kapcsolódó 302/2005. (XII. 25.) kormányrendelet és a 18/2005. (XII. 31.) IHM rendelet szerinti adatokat közzétenni.

A törvény célja annak biztosítása, hogy a közérdekű adatok nyilvánosságban a közfeladatokat ellátó szervek által kezelt elektronikus úton bárki számára személyazonosítás és adatigénylési eljárás nélkül, folyamatosan és díjmentesen közzétegyék.

**Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal elérhetőségi adatai**

- Hivatalos név: Ádándi Községi Önkormányzati Hivatal
- Székhely, postacím: 6633 Ádánd, Kosuth L. u. 30.
- Telefonszám, fax: 84/357-352
- Elektronikus levél cím: [titkarsag@adand.hu](mailto:titkarsag@adand.hu)
- A honlap URL-je: <http://adand.hu>

**Az Önkormányzati Törvény**

Az települési önkormányzatok működését a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szabályozza.

**Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal alaptervezénye, feladat- és hatásköre**

- Az önkormányzat feladatai, hatásköre és a szervezeti felépítéséről szóló 1/2012. (I. 18.) önkormányzati rendelet alapján
- Az önkormányzat feladatai, hatásköre és a szervezeti felépítéséről szóló 1/2012. (I. 18.) önkormányzati rendelet alapján

On the right side of the page, there is a sidebar with the following sections:

- TELEPÜLÉSÜNK**
- Címerleírás
- Civil szervezetek
- TAO pályázatok
- Fotos círek
- Statisztikai adatok
- Hirdetési felhívások naptár
- Önkormányzat**
- Általános közzétételi lista
- Önkormányzati Hivatal

c) köznevelési alapfeladatot ellátó intézményegységenként a térítési díj, a tandíj, egyéb díjfizetési kötelezettség (a továbbiakban együtt: díj) jogcímét és mértékét, továbbá tanévenként, nevelési évenként az egy főre megállapított díjak mértékét, a fenntartó által adható kedvezményeket, beleértve a jogosultsági és igénylési feltételeket is,

d) a fenntartó nevelési-oktatási intézmény munkájával összefüggő értékelésének nyilvános megállapításait és idejét, a köznevelési alapfeladattal kapcsolatos – nyilvános megállapításokat tartalmazó – vizsgálatok, ellenőrzések felsorolását, idejét, az Állami Számvevőszék ellenőrzéseinek nyilvános megállapításait, egyéb ellenőrzések, vizsgálatok nyilvános megállapításait,

e) a nevelési-oktatási intézmény nyitva tartásának rendjét, éves munkaterv alapján a nevelési évben, tanévben tervezett jelentősebb rendezvények, események időpontjait,

f) a pedagógiai-szakmai ellenőrzés megállapításait a személyes adatok védelmére vonatkozó jogszabályok megtartásával,

g) a szervezeti és működési szabályzatot, a házirendet és a pedagógiai programot tartalmazza.

(2) Az óvodai közzétételi lista az (1) bekezdésben meghatározottakon kívül tartalmazza az óvodapedagógusok számát, iskolai végzettségüket, szakképzettségüket, a dajkák számát, a dajkák iskolai végzettségét, szakképzettségét, az óvodai csoportok számát, az egyes csoportokban a gyermekek létszámát.

(3) Az iskolai közzétételi lista az (1) bekezdésben meghatározottakon kívül tartalmazza

a) a betöltött munkakörök alapján a pedagógusok iskolai végzettségét és szakképzettségét,

b) a betöltött munkakörök alapján a nevelő és oktató munkát segítők számát, iskolai végzettségét és szakképzettségét,

c) az országos mérés-értékelés évenkénti eredményeit,

d) a tanulók le- és kimaradásával, évfolyamisméltásával kapcsolatos adatokat,

e) középiskolákban – évenként feltüntetve – az érettségi vizsgák átlageredményeit,

f) a tanórán kívüli egyéb foglalkozások igénybevételének lehetőségét,

g) a hétvégi házi feladatok és az iskolai dolgozatok szabályait,

h) az osztályozó vizsga tantárgyankénti, évfolyamonkénti követelményeit, a tanulmányok alatti vizsgák tervezett idejét,

i) az iskolai osztályok számát és az egyes osztályokban a tanulók létszámát.

(4) A kollégiumi közzétételi lista az (1) bekezdésben meghatározottakon kívül tartalmazza

a) a betöltött munkakörök alapján a pedagógusok iskolai végzettségét és szakképzettségét,

b) a szabadidős foglalkozások körét,

c) az externátusi ellátás igénybevételének lehetőségét,

d) a kollégiumi csoportok számát és az egyes csoportokban a tanulói létszámát.

(5) Az alapfokú művészeti iskolai közzétételi lista az (1) bekezdésben meghatározottakon kívül tartalmazza

a) a betöltött munkakörök alapján a pedagógusok iskolai végzettségét és szakképzettségét,

b) a betöltött munkakörök alapján a nevelő és oktató munkát segítők számát, iskolai végzettségét és szakképzettségét,

c) az első minősítés évéhez viszonyítva az előképző, az alapfokú és a továbbképző évfolyamok számát,

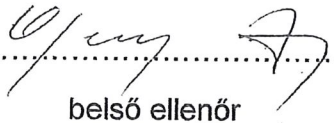
## Összefoglalás, javaslatok

Megállapításaimat az adott fejezetben rögzítettem..

Az ellenőrzésben részt vevők megfelelően segítettek a belső ellenőr munkáját.

Székesfehérvár, 2025.12.16.

Készítette:

  
belső ellenőr

## Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- △ észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;
- △ észrevételt nem kívánok tenni \*

2025.12. .

aláírás \*\*

\* a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz