

Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde

INTÉZKEDÉSI TERV

a Magyar Államkincstár által Tokod Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési jelentésre vonatkozóan

Ellenőrzés száma: 198/2024. (Iktatószám: KOM-ÁHI/36-10/2025.)

Iktatószám: TPH/209-9/2025

PIR törzsszám: 793379

A Magyar Államkincstár által Tokod Nagyközség Önkormányzata részére megfogalmazott ellenőrzési megállapítások és az intézkedésre tett javaslatok				
Sorszám	A Magyar Államkincstár megállapításai	Intézkedés	Végrehajtásért felelős	Határidő
1/1.	Az Óvoda SZMSZ-e nem tartalmazta a COFOG-ok szerint besorolt alaptervekenységek megjelölését, illetve hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott	Felülvizsgáljuk a Szervezeti és Működési szabályzatot az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjai alapján	Aknainé Szóda Krisztina főigazgató/Robotka Julianna jegyző	2025.09.30
1/2.	Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt Munkamegosztási megállapodás a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között nem állt az ellenőrzés rendelkezésére	Elkészítjük az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti Munkamegosztási megállapodást	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.08.31

1/3.	Leltározási és leltárkészítési szabályzat nem tartalmazza a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatot felülvizsgáljuk az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának előírása alapján, kiegészítve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjával	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.08.31
1/4.	Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazza a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzatot felülvizsgáljuk és kiegészítjük a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.08.31
1/5.	Ellenőrzési nyomvonal nem került elkészítésre	Elkészítettük az Ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

1/6.	A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatokban részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák)	Kijelöljük a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében meghatározott folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdákat	Aknainé Szóda Krisztina főigazgató/Robotka Julianna jegyző	2025.11.30
1/7.	Több mintatétel esetén hiányzott a kötelezettségvállalás bizonylata, vagy a szerződésen hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés; előfordult, hogy a számlákon hiányzott a teljesítésigazolás dátuma; egyes utalványrendeleteken az érvényesítési, utalványozási jogkör gyakorlása később történt, mint a joggyakorlás mellett feltüntetett dátum	Intézkedünk, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1) bekezdése, az 55. § (2) bekezdése, az 57. § (3-4) bekezdéseiben, a 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történjen	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
1/8.	Nem állt rendelkezésre Belső ellenőrzési kézikönyv	Elkészítetjük a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Belső ellenőrzési kézikönyvet	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

2/1.	A személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történjen	Gondoskodunk arról, hogy a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történjen	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
2/2.	A reprezentáció elszámolása az ÁHSZ. 15. sz. melléklete és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen	Gondoskodunk arról, hogy a reprezentáció elszámolása az Áhsz. 15. sz. melléklete és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történjen	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

2/3.	Az intézményfinanszírozás során az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően járunk el, biztosítva a megfelelő alapbizonylattal történő alátámasztást, mellőzve a pénztárból történő intézményfinanszírozást Az intézményfinanszírozás során nem történt alapbizonylat használat és előfordult a pénztárból történő átvétel	Az intézményfinanszírozás során az Szt. 165. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően járunk el, biztosítva a megfelelő alapbizonylattal történő alátámasztást, mellőzve a pénztárból történő intézményfinanszírozást	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
2/4.	A befogadott számlák ellenőrzésére nagyobb hangsúlyt kell fektetni	A befogadott számlák ellenőrzésére nagyobb hangsúlyt fektetünk az Szt. 167. § (1) bekezdés figyelembevételével	Pap Izabella óvodatitkár/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

2/5.	Főkönyvi könyvelés és a KIRA számfelítés közötti egyezőség biztosítása szükséges	Gondoskodunk a főkönyvi könyvelés és a KIRA számfelítés közötti egyezőség biztosításáról az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján	Pap Izabella óvodatitkár/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
3/1.	2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendelet elkészítése és a képviselő-testület általi jóváhagyása történjen meg	Elkészítjük a 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendelet , gondoskodunk arról, hogy a Képviselő-testületi jóváhagyása az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján megtörténjen	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.05.31
3/2.	2024. évi részletező nyilvántartások elkészítése kerüljenek	Elkészítjük a 2024. évi részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. számú melléklete szerint	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

Kelt: Tokod, 2025. 05.19.



.....
Bánhidai László
polgármester

Aknainé Szóda
Krisztina
főigazgató

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Felelős:

Aláírás:

Aknainé Szóda Krisztina főigazgató

Robotka Julianna jegyző

Pap Izabella óvodatitkár

Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző

Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző

Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző

Végh Julianna pénzügyi ügyintéző

.....
Aknainé Szóda Krisztina

.....
Robotka J.

.....
Pap Izabella

.....
Ferencz K.

.....
F.

.....
Theilné K.

.....
Végh J.