

## 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 <b>SZMSZ</b> -e nem tartalmazta a COFOG-ok szerint besorolt alaptervékenységek megjelölését, illetve hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott  | Felülvizsgáljuk a <b>Szervezeti és Működési szabályzatot</b> 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 <b>Munkamegosztási megállapodás</b> 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 <b>Munkamegosztási megállapodást</b>                    | Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző | 2025.08.31 |

|      |   |  |   |            |
|------|---|--|---|------------|
| 1/3. | <p><b>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</b> nem tartalmazza a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módját</p> | <p>A <b>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</b></p> | <p>Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</p> | 2025.08.31 |
| 1/4. | <p><b>Gazdálkodási szabályzat</b> nem tartalmazza a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket</p>       | <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt <b>Gazdálkodási szabályzatot</b> felülvizsgáljuk és kiegészítjük a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal</p>                                  | <p>Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</p> | 2025.08.31 |
| 1/5. | <p><b>Ellenőrzési nyomvonal</b> nem került elkészítésre</p>   | <p>Elkészítetjük az <b>Ellenőrzési nyomvonalat</b> a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint</p>   | <p>Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</p> | 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<br>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 <b>Belső ellenőrzési kézikönyv</b>  | Elkészítjük a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a <b>Belső ellenőrzési kézikönyvet</b>  | Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző  | 2025.11.30 |

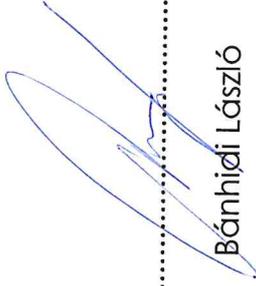
|      |  |   |   |            |
|------|--|---|---|------------|
| 2/1. | A személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján történjen         | Gondoskodunk arról, hogy a személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezetében előírtak alapján 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 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 | <p>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theiliné Kollinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző</p>                          | 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  | <p>Pap Izabella óvodatitkár/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theiliné Kollinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző</p> | 2025.11.30 |

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

Kelt: Tokod, 2025. 05.19.



  
Bánhidi László  
polgármester



  
Aknainé Szóda  
Krisztina  
főigazgató

### Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

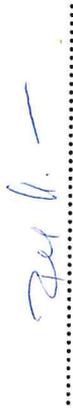
Felelős:

Aláírás:

Aknainé Szóda Krisztina főigazgató



Roboika Julianna jegyző



Pap Izabella óvodatitkár



Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző



Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző



Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző



Végh Julianna pénzügyi ügyintéző

