

Tokodi Polgármesteri Hivatal

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: 385914

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.	A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta a COFOG-ok szerint besorolt alaptervékenységek megjelölését, illetve nem tartalmazta azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Aht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja	A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatát felülvizsgáljuk az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján	Robotka Julianna jegyző/Szatainé Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző	2025.08.31
1/2.	Az Ügyrend elemi költségvetés készítését írja elő, amit már nem alkalmaznak, és a gyakorlatban nem használt eljárást említ	Az Ávr. 10/A. §-ában előírt Ügyrendet aktualizáljuk	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.08.31

1/3.	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
1/4.	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
1/5.	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

1/6.	Az Ellenőrzési nyomvonalban nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért felelős személyek (folyamatgazdák)	Az Ellenőrzési nyomvonalat kiegészítjük, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben meghatározott folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és folyamatgazdák kijelölésre kerüljenek	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
1/7.	Munkaköri leírásokból a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek esetében hiányzott a végzettség, szakképesítés, szakképzettség megnevezése	Felülvizsgáljuk a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek a munkaköri leírását a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján	Robotka Julianna jegyző/Szatainé Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző	2025.07.31
1/8.	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

1/9.	Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. Tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének	Eleget teszünk az Info. Tv. 32-34. § és 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Info tv. 1. számú mellékletében meghatározott adattartalommal az adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségnek	Szatainé Csipke Gyöngyvér igazgatási ügyintéző/Walczer Patrik kommunikációs ügyintéző	2025.11.30
1/10.	Nem állt rendelkezésre Belső ellenőrzési kézikönyv	Elkészítettük a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Belső ellenőrzési kézikönyvet	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
2/1.	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

2/2.	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
2/3.	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	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

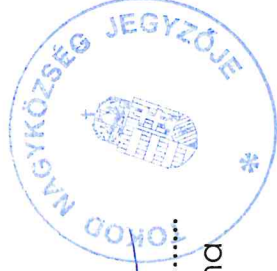
3/1.	2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendelet elkészítése és a képviselő-testület általi jóváhagyása történjen meg	Elkészítjük a 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó Zárszámadási rendeletet , gondoskodunk arról, hogy a Képviselő-testületi jóváhagyása az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján megtörténjen	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.05.31
3/2.	2024. évi részletező nyilvántartások elkészítésre kerüljenek	Elkészítjük a 2024. évi részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. számú melléklete szerint	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
3/3.	A befogadott számlák ellenőrzésére nagyobb hangsúlyt kell fektetni	A befogadott számlák ellenőrzésére nagyobb hangsúlyt fektetünk az Szt. 167. § (1) bekezdés figyelembevételével	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

Tokod, 2025. 05.20.



[Handwritten signature of Bánhidi László]

Bánhidi László
polgármester



[Handwritten signature of Robotka Julianna]

Robotka Julianna
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Felelős:

Robotka Julianna jegyző

Aláírás:

[Handwritten signature of Robotka Julianna]

Szatainé Csipke Gyöngyvér igazgatási ügyintéző

[Handwritten signature of Szatainé Csipke Gyöngyvér]

Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző

[Handwritten signature of Ferencz Krisztina]

Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző

[Handwritten signature of Fazakas Gabriella]

Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző

[Handwritten signature of Theilné Kolinka Kitti]

Végh Julianna pénzügyi ügyintéző

[Handwritten signature of Végh Julianna]

Walczer Patrik kommunikációs ügyintéző

[Handwritten signature of Walczer Patrik]