

TOKOD NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

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: 729853

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.	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

1/2.	Az Önkormányzat nem rendelkezik az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal	Elkészítjük az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a kalkulációkat	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.08.31
1/3.	Vagyonszerzési rendelet nem tartalmazza azon vagyonelemeket, amelyekre az Önkormányzat vagyonszerzési jogot létesíthet	A Vagyonszerzési rendelet kiegészítjük a vagyonszerzés szabályzaival és az ingó vagyon ingyenes átruházása tárgyában a Mktv. 143. § (4) bekezdés i) pontjai alapján	Robotka Julianna jegyző/Szabó Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző	2025.09.30
1/4.	Vagyonszerzési szabályzat nem tartalmazza a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket	Az Ávt. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Vagyonszerzési szabályzatot felülvizsgáljuk és kiegészítjük a tervezési, ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.08.31
1/5.	Az Önkormányzat nem rendelkezik a Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelettel	Elkészítjük az Ávt. 109. § (6) bekezdésben előírt A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendeletet	Robotka Julianna jegyző/Szabó Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző	2025.09.30

1/6.	Az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását	Elkészítjük az Mötv. 41. § (9) bekezdésében előírt az Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendeletet	Robotka Julianna jegyző/Szatainé Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző	2025.09.30
1/7.	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
1/8.	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

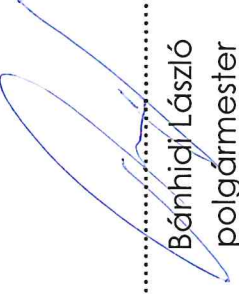
1/9.	Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. Tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének	Eleget teszünk az Info. Tv. 32-34. § és 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Info tv. 1. számú mellékletében meghatározott adatattalommal 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	Elkészítjük a Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Belső ellenőrzési kézikönyvet	Robotka Julianna jegyző/Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
2/1.	A 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források nem lettek megfelelő leltárral, összesítő kimutatással teljeskörűen alátámasztva	Elkészítjük a 2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárt az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerint	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella 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.	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

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 , hogy 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.	Ingatlanvagyon adatai a főkönyvi könyveléssel egyezően kerüljenek kimutatásra	Gondoskodunk arról, hogy az Ingatlanvagyon kataszter adatai a főkönyvi könyveléssel egyezően kerüljenek kimutatásra az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása alapján	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

3/4.	Főkönyvi könyvelés és a KIRA számfeljítés közötti egyezőség biztosítása szükséges	Gondoskodunk a főkönyvi könyvelés és a KIRA számfeljítés közötti egyezőség biztosításáról az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30
3/5.	A főkönyvi könyvelés és az adók könyvelése közötti egyezőség biztosítása szükséges	Gondoskodunk a főkönyvi könyvelés és az adók könyvelése közötti egyezőség biztosításáról az Szt. 165. §-a alapján	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Körmendy Judit adóügyi ügyintéző	2025.11.30
3/6.	A kiadás, költség, ráfordítás és bevételek könyvelése az Áhsz. 26. § (7)-(9) és (11a) bekezdések, illetve az Áhsz. 27. § (2c), (4a) bekezdések értelmében legyen	Gondoskodunk a kiadás, költség, ráfordítás és bevételek könyvelése során az Áhsz. 26. § (7)-(9) és (11a) bekezdések, illetve az Áhsz. 27. § (2c), (4a) bekezdések értelmében történő eljárásról	Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző/Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző/Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző/Végh Julianna pénzügyi ügyintéző	2025.11.30

Tokod, 2025. 05.20.


 Bánhidj László
 polgármester



Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Felelős:

Robotka Julianna jegyző

Szatainé Csipke Gyöngyvér igazgatási ügyintéző

Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző

Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintéző

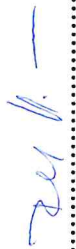
Theilné Kolinka Kitti pénzügyi ügyintéző

Végh Julianna pénzügyi ügyintéző

Körmendy Judit adóügyi ügyintéző

Walczer Patrik kommunikációs ügyintéző

Aláírás:

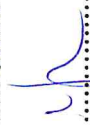
.....


.....


.....


.....


.....


.....


.....


.....
