


ROBOTKA 2.
24/6
2026 JÜN 23

TPH / 2496 - 19 / 2026

Dr. Vida Dóra
2026.06.22. 13:16

 Magyar
Államkincstár

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság

Tokod Nagyközség Önkormányzata
Tokod
Kossuth Lajos utca 53.
2531

Iktatószám: KOMVMIG-ÁHI/143-11/2026.
Ellenőrzés száma: 198/2024UTÓ
Ügyintéző: Simonné N. Edit
Telefonszám: +36 34 519-581

**Bánhidi László részére
polgármester**

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!!

2026 JÜN 23

Tokodi Polgármesteri Hivatal	
Teljesítés: 2596	Dátum: 2026 JÜN 23
2496-19	Dátum:
2J	Előszám:

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzési** jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott **utóellenőrzés** a 2024. évi könyvviteli kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés Módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi szerveket érintően készült.

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Tokod Nagyközség Önkormányzata	2531 Tokod Kossuth Lajos utca 53.	729853
2.	Tokodi Polgármesteri Hivatal	2531 Tokod Kossuth Lajos utca 53.	385914
3.	Tokodi Mesevár Óvoda – Mini Bölcsőde és Bölcsőde	2531 Tokod Köztársaság utca 3.	793379

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Kincstár a lezárt ellenőrzési jelentésekről összesítő kimutatást készít, amit elektronikus úton megküld az államháztartásért felelős miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

Kérem, hogy a jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 34 519 500
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 2800 Tatabánya, Komáromi utca 6.
Postacím: 2800 Tatabánya Pf.1305.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az irányítása alá tartozó, érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. § (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől (kézhezvételétől) számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) hivatali kapujára (KINCSTAR1 KRID azonosító: 773106783, megjegyzésben kérjük feltüntetni az ellenőrzési jelentés iktatószámát) megküldeni szíveskedjen. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, keltezéssel (dátummal) ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési tervek elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv átvételétől (kézhezvételétől) számított 15 napon belül a Kincstár értesítést küld az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Felhívom a figyelmét, hogy az Ávr. 115/E. §-ában és 115/F. § (8) bekezdésében foglaltak alapján, amennyiben intézkedési terv készítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a mulasztás eljárási bírság kiszabását vonja maga után.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését, és kérem az intézkedések végrehajtásában további szíves támogatását.

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

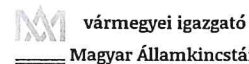
dr. Vida Dóra
igazgató

Melléklet: 1 db (Ellenőrzési jelentés)

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irratár

Dr. Vida Dóra
2026.06.22. 13:16



Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: KOMVMIG-ÁHI/143-11/2026.
Ellenőrzés száma: 198/2024UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tokod Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2024. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL	14
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE.....	19
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	24

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Tokod Nagyközség Önkormányzata	729853
Tokodi Polgármesteri Hivatal	385914
Tokodi Mesevár Óvoda - Mini Bölcsőde és Bölcsőde	793379

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Tokod Nagyközség Önkormányzata	Robotka Julianna jegyző	Bánhidi László polgármester	-
Tokodi Polgármesteri Hivatal		Robotka Julianna jegyző	-
Tokodi Mesevár Óvoda -Mini Bölcsőde és Bölcsőde		Aknainé Szóda Krisztina főigazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Simonné Nikodémusz Edit Mária vizsgálatvezető	2026.05.04.	2026.06.30.	KOMVMIG-ÁHI/143-1/2026.
Sztanó Brigitta ellenőr	2026.05.04.	2026.06.30.	

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tokod Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Tokodi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Tokod Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Tokod Nagyközség Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Tokodi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Főigazgató),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

A 2024. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített KOM-ÁHI/36-10/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2025.01.01-2026.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatás(ok)ból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „oka fogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2024. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámoló KOM-ÁHI/36-26/2025. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár a 2026. év május hó 6. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2024. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 50 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 43 feladatot teljeskörűen határidőre elvégeztek, 6 feladatot részben végeztek el, 1 feladat nem időszerű.

megnevezés	megtörtént	részben történt meg	nem időszerű	összesen
Önkormányzat	15	4	0	19
Polgármesteri Hivatal	15	1	0	16
Óvoda és Bölcsőde	13	1	1	15
Összesen	43	6	1	50

További intézkedés szükséges

Önkormányzat tekintetében:

- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban kalkulációk elkészítése szükséges az Áhsz. 50. § (3) bekezdés alapján,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának figyelembevételével kell eljárni,
- a főkönyvi könyvelés és az átadott adatok a gazdálkodási szakrendszernek (adók) könyvelése közötti egyezőség biztosítása szükséges az Szt. 165. §-a alapján,
- az Áhsz. 27. § (2c), (4) bekezdések értelmében a költségvetési és pénzügyi könyvelés közötti egyezőség biztosítása szükséges.

Polgármesteri Hivatal esetében:

- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának figyelembevételével kell eljárni.

Óvoda és Bölcsőde tekintetében:

- az SZMSZ felülvizsgálata szükséges a jogszabályi hivatkozások aktualizálása tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében,

amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési Jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.11.30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tokod Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 729853

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 19 feladatot teljeskörűen határidőre végrehajtott, 4 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján, kiegészítve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjával. <i>Határidő: 2025.08.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző, Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt Önköltségszámítási szabályzat és a kalkulációk elkészítése. <i>Határidő: 2025.08.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző, Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	részben történt meg	határidőre megtörtént	Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban kalkulációk elkészítése szükséges az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján.	A szabályzat nem tartalmazza a rendszeres szolgáltatásnyújtásra vonatkozó számszaki kalkulációkat.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	Vagyonrendelet kiegészítése a vagyonekezelés szabályaival és az ingó vagyon ingyenes átruházása tárgyában a Mőt.v. 143. § (4) bekezdés i-j) pontjai alapján. <i>Határidő: 2025.09.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző, Szatárné Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Az Ávt. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal. <i>Határidő: 2025.08.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző, Ferenecz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Eltérés tapasztalható a szabályzat hatályba lépését illetően az első oldalon és a XI. Záró rendelkezésben leírtak között.
1/5.	Az Áht. 109. § (6) bekezdésben előírtak alapján A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet elkészítése. <i>Határidő: 2025.09.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző, Szatárné Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/6.	A Möt. 41. § (9) bekezdésben előírt Az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendelet elkészítése. <i>Határidő: 2025.09.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna, jegyző, Szatárné Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A helyi civil szervezetek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló 3/2024. (II.27.) önk. rendelet tartalmazza az államháztartáson kívüli források átvételét és átadását is.
1/7.	Az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése, a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján, a folyamatok működésben részt vevő szervezeti egységek és folyamatgazdák kijelölése. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna, jegyző, Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	A gazdálkodási jogtörök gyakorlása az Áht. 37. § (1), 55. § (2), 57. § (3)-(4) és a 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint történik. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	részben történt meg	határidőre megtörtént	-	A 2026/376. számú utalványrendeleten az érvényesítés és utalványozás - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre meg történt / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/9.	<p>Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdései alapján, az 1. sz. mellélete szerinti adattartalommal tesznek eleget a kötelező adatok közzétételi kötelezettségének</p> <p><i>Határidő: 20205.11.30.</i></p> <p><i>Felelős: Szatainé Csipke Gyöngyvér igazgatási ügyintéző, Walcer Patrik kommunikációs ügyintéző</i></p> <p>A Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése a Bkr. 17. § (1) bekezdése alapján.</p> <p><i>Határidő: 2025.11.30.</i></p> <p><i>Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i></p>	meg történt	határidőre meg történt	-	-
1/10.	<p>2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltár elkészítése az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint.</p> <p><i>Határidő: 2025.11.30.</i></p> <p><i>Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella pénzügyi ügyintézők</i></p>	meg történt	határidőre meg történt	-	-
2/1.		meg történt	határidőre meg történt	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/2.	A személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM. rendelet előírásai szerint történik. Határidő: 2025.11.30. Felelős: Ferencz Krisztina Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025. januártól a 36515. főkönyvi szám használata jogszabály szerint történik.
2/3.	A reprezentáció elszámolása az Áhsz. 15. melléklete és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történik. Határidő: 2025.11.30. Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	A 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó zárszámadási rendelet elkészítése és jóváhagyása az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.05.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/2.	A 2024. évi részletező nyilvántartások Áhsz. 14. melléklete szerinti teljeskörű vezetése. Határidő: 2025.11.30. Felelős: Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírásai alapján az ingatlanvagyonkataszter adatainak főkönyvvel való egyezése. Határidő: 2025.11.30. Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/4.	Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és a KIRA számszámfejtés közötti egyezőség biztosítása. Határidő: 2025.11.30. Felelős: Ferencz Krisztina, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/5.	A főkönyvi könyvelés és az adók könyvelése közötti egyezőség biztosítása az Szt. 165. §-a alapján. Határidő: 2025.11.30. Felelős: Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző, Körmeny Judit adóügyi ügyintéző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A főkönyvi könyvelés és az adók könyvelése közötti biztositása szükséges az Szt. 165. §-a alapján.	A gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és adó kötelezettségek szakrendszerben való könyvelése eltér a főkönyvi könyveléstől.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/6.	<p>A kiadás, költség ráfordítás és bevételek egyezőségének biztosítása az Áhsz. 26-27. §-ai alapján.</p> <p><i>Határidő: 2025.11.30.</i></p> <p><i>Felelős: Ferencz Krisztina,</i> <i>Fazakas Gabriella,</i> <i>Theilné Kolinka Kitti,</i> <i>Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i></p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	<p>Az Áhsz. 27. § (2c), (4) bekezdések értelmében az egyezőség biztosítása szükséges a bevételek könyvelésekor.</p>	<p>A bevételek egyeztetésénél eltérés mutatkozott a költségvetési és pénzügyi könyvelés között a 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek számla és a B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovat között, illetve a 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevétele és a B4092. Más egyéb pénzügyi műveltek bevételei rovat forgalma között.</p>

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tokodi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 385914

Összefoglaló mondat A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 16 feladatot teljeskörűen határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján az SZMSZ felülvizsgálata. Határidő: 2025.08.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző, Szatárné Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Ávr. 10/A. §-ában előírt Ügyrend aktualizálása. Határidő: 2025.08.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Munkamegosztási megállapodás elkészítése az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontja alapján. Határidő: 2025.08.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/4.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálta az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján, kiegészítve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjával. <i>Határidő: 2025.08.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző,</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal. <i>Határidő: 2025.08.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző,</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Eltérés tapasztalható a szabályzat hatályba lépését illetően az első oldalon és a XI. Záró rendelkezésben leírtak között.
1/6.	Az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése a résztvevő szervezeti egységekkel és folyamatgazdákkal a Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírásainak felülvizsgálata a Ktv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján. <i>Határidő: 2025.07.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző</i> <i>Szatainé Csipke Gyöngyvér hatósági ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/8.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1), az Ávr. 55. § (2), Ávr. 57. § (3-4) és az Áht. 38. § (1) bekezdéseiben foglaltak alapján történt. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilmé Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	részben történt meg	határidőre megtörtént	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet, az utalványozás alapján a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott értvényesítést követően kerülhet sor.	A 2026/1112. számú utalványrendelet esetén az értvényesítés és az utalványozás - a nyomtatás dátuma alapján - később történt, mint a jogkörgyakorlás mellett feltüntetett dátum.
1/9.	Az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdései alapján, az 1. sz. mellélete szerinti adattalommal tesznek eleget a kötelező adatok közzétételi kötelezettségének. <i>Határidő: 20205.11.30.</i> <i>Felelős: Walezer Patrik kommunikációs ügyintéző Szatainé Csipke Gyöngyvér igazgatási ügyintéző,</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése a Bkr. 17. § (1) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/1.	<p>Intézményfinanszírozás során a megfelelő alapszponylattal történő alátámasztás biztosítása, mellőzve a pénziárból történő intézményfinanszírozást, az Szt. 165. § (2) bekezdése alapján. Határidő: 2025.11.30. Felelős: <i>Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i></p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<p>A személyi juttatások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történik. Határidő: 2025.11.30. Felelős: <i>Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i></p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<p>A főkönyvi könyvelés és a KIRA számfeljtés közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján. Határidő: 2025.11.30. Felelős: <i>Ferencz Krisztina, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i></p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
3/1.	A 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó zárszámadási rendelet elkészítése és jóváhagyása az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2025.05.31. Felelős: <i>Robotka Julianna jegyző</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	A 2024. évi részletező nyilvántartások Áhsz. 14. melléklete szerinti vezetése. Határidő: 2025.11.30. Felelős: <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	A befogadott számlák ellenőrzésénél az Szt. 167. § (1) bekezdése alapján járnak el. Határidő: 2025.11.30. Felelős: <i>Ferencz Krisztina,</i> <i>Fazakas Gabriella,</i> <i>Theilmé Kolinka Kitti,</i> <i>Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK –ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tokodi Mesevár Óvoda-Mini Bölcsőde és Bölcsőde
Törzsszám: 793379

Az Óvoda és Bölcsőde az intézkedési tervben foglalt 15 feladatot teljeskörűen határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre, és 1 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/1.	Az SZMSZ felülvizsgálata a COFOG-ok és a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjai alapján. Határidő: 2025.09.30. Felelős: Aknainé Szóda Krisztina főigazgató Robotka Julianna, jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A szabályzat felülvizsgálata szükséges a jogszabályi hivatkozások aktualizálása tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése értelmében.	A SZMSZ továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást (pl. 259/2002. (XII.18.) Korm. rendelet)
1/2.	Munkamegosztási megállapodás elkészítése az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: 2025.08.31. Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/3.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálta az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján. <i>Határidő: 2025.08.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése a tervezési és ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal <i>Határidő: 2025.08.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Eltérés tapasztalható a szabályzat hatályba lépését illetően az első oldalon és a XI. Záró rendelkezésben leírtak között.
1/5.	Az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző</i> <i>Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a részt vevő szervezeti egységek és folyamatgazdák kijelölése. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Aknainé Szóda Krisztina főigazgató</i> <i>Robotka Julianna jegyző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
1/7.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 37. § (1), az Ávr. 55. § (2), Ávr. 57. § (3-4) és az 38. § (1) bekezdéseiben foglaltak alapján történik. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella Theilné Kolinka Kitti Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	A Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése a Bkr. 17. § (1) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	A személyi juttatás elszámolása a 38/2013. NGM. rendelet előírásai szerint történik. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina Fazakas Gabriella Theilné Kolinka Kitti Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	2025. októbertől a 36515. főkönyvi szám használata jogszabály szerint történik.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/2.	A reprezentáció elszámolása az Áhsz. 15. melléklete és a 38/2013. NGM. rendelet alapján történik. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	Az intézményfinanszírozás során a megfelelő alapszabállyal történő alátámasztás biztosítása, mellőzve a pénziárból történő intézményfinanszírozást az Szt. 165. § (2) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	A befogadott számlák (WaGasztró Kft. Web Biztonság Informatikai Kft.) ellenőrzésénél az Szt. 167. § (1) bekezdése alapján járnak el. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Pap Izabella óvodatitkár, Ferencz Krisztina, Fazakas Gabriella, Theilné Kolinka Kitti, Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	nem időszerű	-	-	Fejlesztés alapján a WaGasztró Kft-től és a Web Biztonság Informatikai Kft-től nem érkezett számla a vizsgált időszakban.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt / nem történt meg / részben történt meg / okafogyottá vált / nem időszerű	határidőre megtörtént / határidőn túl történt meg / nem releváns		
2/5.	A főkönyvi könyvelés és a KIRA számfeljuttatás közötti egyezőség biztosítása az Áhsz. 44. § (5) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Pap Izabella óvodaittűkár Ferencz Krisztina Végh Julianna pénzügyi ügyintézők</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	A 2024. évi beszámoló előirányzatait alátámasztó zárszámadási rendelet elkészítése és jóváhagyása az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján. <i>Határidő: 2025.05.31.</i> <i>Felelős: Robotka Julianna jegyző Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	A 2024. évi részletező nyilvántartások Áhsz. 14. melléklete szerinti vezetése. <i>Határidő: 2025.11.30.</i> <i>Felelős: Ferencz Krisztina pénzügyi ügyintéző</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

dr. Vida Dóra
igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár