

## Intézkedési terv

a 142/2024. számú kincstári utóellenőrzés javaslatai alapján

Ellenőrzött szerv: **Vajta Község Önkormányzata**  
PIR: 364582

| Sor-<br>szám | Megállapítások                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                       | Intézkedés                                                                                                                            | Végrehajtásért<br>felelős személy | határidő                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1/2.         | Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt <b>Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat</b> elkészítése az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásainak figyelembevételével. Kalkuláció készítése az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan.<br>Határidő: 2026. november 30.<br>Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kalkuláció készítése szükséges az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt <b>Önköltségszámítás</b> rendjére vonatkozó belső szabályzathoz az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásainak figyelembevételével. | Az elkészített Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmaz bérbeadásra vonatkozó kalkulációt.                                                         | Bérbeadásra vonatkozó önköltségszámítás elkészítése.                                                                                  | jegyző                            | 2026. november 30.                |
| 1/6.         | a) Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások rögzítése a <b>Gazdálkodási szabályzatban</b> .<br>b) Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelő naprakész nyilvántartás vezetése a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról.<br>c) Összhang megteremtése az írásbeli kötelezettségvállalás gyakorlata és az Ávr. valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása között.<br>d) Az Ávr. 52. § és az 59. § (1) bekezdés előírása szerinti írásbeli felhatalmazás kötelezettségvállalásra és kijelölés utalványozásra, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján a teljesítés igazolásra.<br>e) Helyettesítés és összeférhetetlenség esetére helyettesítő kijelölése a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkör gyakorlására.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző | Teremtsenek összhangot az kötelezettségvállalás gyakorlata és az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pont, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása között.                                                                                                 | A Gazdálkodási szabályzatban a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások összeghatárát kétezer forintban határozták meg kétszázezer forint helyett. | A Gazdálkodási szabályzatban a nem írásban vállalt kötelezettségvállalások összeghatárát kétszázezer forintban történő meghatározása. | jegyző                            | 2026. június 30.                  |
| 1/16.        | Az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalásra csak szabályos <b>pénzügyi ellenjegyzést</b> követően került sor.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Az Ávr. 55. § (1) bekezdésének és az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak szabályos pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.                                                                         | Előfordult, hogy a Megbízási szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.                                                                          | A megbízási szerződések pénzügyi ellenjegyzés követően érvényesíthetők. A hiányzó pénzügyi ellenjegyzések pótlása.                    | jegyző                            | 2026. június 30., ill. folyamatos |

## Intézkedési terv

a 142/2024. számú kincstári utóellenőrzés javaslatai alapján

Ellenőrzött szerv: **Vajta Község Önkormányzata**  
PIR: 364582

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                          |                                                                                               |                                                                                                                             |                            |                    |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| 1/18. | Az ASP integrált könyvelési program által előállított <b>szabályszerű utalványrendeletet</b> használata és a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjének alátámasztása.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző                                                       | A <i>gazdálkodási jogkörgyakorlás</i> Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően támasszák alá.                                                                                            | Ellentmondás tapasztalható az utalványrendelet nyomtatása és a jogkörgyakorlás dátuma között. | Az utalványrendelet nyomtatása és a jogkörgyakorlás dátumának szabályos alkalmazása.                                        | pénzügyi ügyintéző, jegyző | folyamatos         |
| 1/19. | A <b>közérdekű adatok</b> teljeskörű <b>közzétételi kötelezettsége</b> az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Albert Zsuzsanna jegyző                                                                                                                                                                    | Teljeskörűen tegyenek eleget a <b>közérdekű adatok</b> közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint.                                                           | Nem teljeskörű a közérdekű adatok közzététele a honlapon.                                     | A közérdekű adatok teljeskörű közzététele a honlapon.                                                                       | jegyző                     | 2026. november 30. |
| 3/2.  | A <b>közhatalmi bevételekkel</b> kapcsolatban egyeztetés, könyvelés helyesbítés végzése az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint. Összhang a 367111. kapott <i>előlegek és az Átadott adatok</i> a Gazdálkodási rendszernek kötelezettség (túlfizetés) értéke között.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző | Teremtsenek összhangot az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint. a 367111. kapott <i>előlegek és az Átadott adatok</i> a Gazdálkodási rendszernek kötelezettség (túlfizetés) értéke között. | Az egyeztetés ellenére továbbra is eltérés van a túlfizetések tekintetében.                   | Az Átadott adatok a Gazdálkodási rendszernek kötelezettség (túlfizetés) értéke között egyezőség összhangjának megteremtése. | pénzügyi ügyintéző         | 2026. november 30. |
| 3/3.  | A <b>gépjárműadóval</b> kapcsolatban egyeztetés az Áhsz. 15. melléklet előírásai szerint.<br>Határidő: 2025. november 30.<br>Felelős: Supliczné Holló Enikő pénzügyi ügyintéző                                                                                                                                                                                          | Végezzenek további egyeztetést a <i>gépjárműadóval</i> kapcsolatban az Áhsz. 15. mellékletének előírásai szerint.                                                                                        | Továbbra is eltérés tapasztalható a 03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követeléseknél.    | A 03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések 2026. évben történő kivezetése.                                        | pénzügyi ügyintéző         | 2026. november 30. |

Vajta, 2026. július 14.

Térme György  
polgármester



Az intézkedési tervben vállalt feladatokat a fentiek szerint teljesítésre került:

Vajta, 2026. július 14.

Albert Zsuzsanna  
jegyző

Supliczné Holló Enikő  
Supliczné Holló Enikő  
pénzügyi ügyintéző