

**Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda**

Iktatószám: HAJ-ÁHI/1111-2/2024.
Ellenőrzés száma: 164/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Biharkeresztes Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL	49
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – INTÉZMÉNY	73
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	100

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Biharkeresztes Város Önkormányzata	728405
Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal	808598
Városi Művelődési Ház és Könyvtár	762405

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

Ellenőrzött szervek 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)
Biharkeresztes Város Önkormányzata	Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	Dani Béla Péter polgármester	–
Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal	Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	Dr. Köstner Dávid Vilmos jegyző	–
Városi Művelődési Ház és Könyvtár	Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	Boros Beáta intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Miskolci Zita vizsgálatvezető	2024. április 2.	-	ÖPSZEF/574-1/2024.
Frissné Kovács Orsolya ellenőr	2024. április 2.	-	ÖPSZEF/574-1/2024.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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 közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet),
- kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Biharkeresztes Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Biharkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Biharkeresztes Város Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Városi Művelődési Ház és Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény),
- Városi Művelődési Ház és Könyvtár Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető)
- Biharkeresztes Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Biharkeresztes Város Roma/Román Nemzetiségi Önkormányzat és Biharkeresztes Város Önkormányzata között kötött Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),

- 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 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/588-8/2023. 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. (IX. 19.) NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2023. január 1. – 2024. június 30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- 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,
- „okafogyottá 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 szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. 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 beszámolók a ÖPSZEF/535-2/2024. iktatószámon kerültek befogadásra.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Polgármester a 2022. évi zárszámadási rendelet tervezetével együtt az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében elkészített jelentést a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta.

A Kincstár a 2024. május 2. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. 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 Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 76 feladatból 21 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl hajtott végre, 6 feladatot részben hajtott végre és 42 feladatot nem hajtott végre, továbbá 3 feladat nem volt időszzerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 48 javaslatot fogalmaztunk meg.

Az Önkormányzatnál további intézkedés szükséges

- a Megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
- a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat, továbbá a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkörgyakorlás a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás és utalványozás során,
- a közérdekű adatok közzététele,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a részletező nyilvántartások vezetése,
- a havi könyvviteli zárlat (könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása, általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások),
- a tartós részesedések kimutatása a mérlegben,
- a rovatok alkalmazása,
- a gazdasági események elszámolása (a személyi juttatások elszámolása, természetben nyújtott szociális támogatás elszámolása, általános forgalmi adóelszámolása, saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások),
- az éves költségvetési beszámoló összeállításakor a számlák év végi kezelése, időbeli elhatárolások,
- a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele és nyilvántartása
- az éves költségvetési beszámoló alátámasztása részletező nyilvántartásokkal,
- a mérleg alátámasztása leltárral,
- az eszközök értékelése (értékcsökkenés, értékvesztés),
- időbeli elhatárolás elvének érvényesülése,
- az összes maradvány és a korrigált záró pénzeszköz közötti eltérés

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 45 feladatból 18 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladatot részben hajtott végre és 19 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 24 javaslatot fogalmaztunk meg.

A Közös Hivatalnál további intézkedés szükséges

- a SZMSZ felülvizsgálata és módosítása,
- a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat, továbbá a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkörgyakorlás a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás és utalványozás során,
- a közérdekű adatok közzététele,
- a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a részletező nyilvántartások vezetésének módja és a használt bizonylatok,
- a rovatok alkalmazása,
- az előirányzatok, a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele és nyilvántartása,
- az éves költségvetési beszámoló alátámasztása részletező nyilvántartásokkal,
- a mérleg alátámasztása leltárral

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Intézmény az intézkedési tervben foglalt 53 feladatból 20 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 7 feladatot részben hajtott végre és 22 feladatot nem hajtott végre, továbbá 2 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 29 javaslatot fogalmaztunk meg.

Az Intézménynél további intézkedés szükséges

- a SZMSZ felülvizsgálata és módosítása,
- a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat, továbbá a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend elkészítése,
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő gazdálkodási jogkörgyakorlás az utalványozás során,
- a közérdekű adatok közzététele,
- iratkezelési szabályzat
- a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és annak aktualizálása,
- a részletező nyilvántartások vezetésének módja és a használt bizonylatok,
- a költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása,
- a bizonylati elv és a bizonylati fegyelem betartása a pénzbeszedő helyeken,
- a követelések és kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele és nyilvántartása
- az éves költségvetési beszámoló összeállításakor a számlák év végi kezelése, időbeli elhatárolások,
- az éves költségvetési beszámoló alátámasztása részletező nyilvántartásokkal,
- a mérleg alátámasztása leltárral,

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet 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: 2024. november 30.**

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Biharkeresztes Város Önkormányzata
Törzsszám: 728405

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 76 feladatból 21 feladatot határidőre végrehajtott, 4 feladatot határidőn túl hajtott végre, 6 feladatot részben hajtott végre és 42 feladatot nem hajtott végre, továbbá 3 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 48 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 Megállapodások felülvizsgálata, azokban a Nemzetiségi Önkormányzatok költségvetési határozatainak elkészítésének rendje az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Dani Béla Péter polgármester	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Megállapodást Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 8/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá. A Megállapodást Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá.

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		
1/2.	Az Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak betartása. A Megállapodásban rögzíteni szükséges, hogy a Jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Nemzetiségi Önkormányzatok kérésére szakmai segítséget nyújt azok ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzatok működését érintően. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Dani Béla Péter polgármester	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Megállapodást Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 8/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá. A Megállapodást Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2024. (I.18.) számú határozatával, Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2024. (I.17.) számú határozatával hagyta jóvá.
1/3.	A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, az Önkormányzat SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Dani Béla Péter polgármester	nem történt meg	nem releváns	A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, az Önkormányzat SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése.	A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzat hatályos SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek nem kerültek rögzítésre a Megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

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.	<p>Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában az Önkormányzat eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése. Amennyiben az Önkormányzat az eszközök tekintetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/5.	<p>Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy az Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</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		
1/6.	Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában az Önkormányzatra vonatkozóan rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/7.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban a tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatban az időszakok a Vagyronrendeletben meghatározottaknak megfelelően kerüljenek meghatározásra. (szükség esetén a Vagyronrendelet felülvizsgálata) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/8.	Az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számviteli politika keretében elkészített Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése az Önkormányzatra vonatkozó sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/9.	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eszközök és a források értékelési szabályzat, - Önköltségszámítási szabályzat, - Pénzkezelési szabályzat <p>felülvizsgálata és az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és azokon az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzata (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és az Önköltségszámítási szabályzat (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) megfelel a hatályos Áhsz-nek.</p> <p>A Számviteli politika (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és a Pénzkezelési szabályzat (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek.</p>
1/10.	<p>Az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számlarend aktualizálása.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg		<p>A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.</p>

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		
1/11.	<p>Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.</p> <p>A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg		<p>A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.</p>
1/12.	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p>	<p>A Számlarend (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2024. január 1-jétől) tartalma az alábbiak miatt továbbra sem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:</p> <p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra.</p> <p>- A Számlarendben nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.</p> <p>- A Számlarendben nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok</p>

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		
					(feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
1/13.	A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/14.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak köre az Ávr. 52. § (6) és (6a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/15.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak köre az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/16.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az Áht./Ávr./Áhsz. módosításai miatt szükséges változások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/17.	A reprezentációról szóló szabályzat felülvizsgálata, abban az Szja. tv. 1. sz. melléklet 8.35. pontjában nevesített nem pénzben kapott adómentes juttatás jogcímen történt kifizetés elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően kerüljön szabályozásra. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/18.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Önkormányzat minden tevékenységére ki kell alakítani és írásban rögzíteni kell a szükséges kontroll eljárásokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/19.	Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel kell rendelkeznie. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző	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		
1/20.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, kötelezettséget vállalni az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, kötelezettséget vállalni az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	Önk Mintatétel 1.pdf és Önk Mintatétel 5 határozat és szerződés.pdf: A feltöltött szerződés vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás a pénzügyi teljesítést megelőzően, azonban az pénzügyi ellenjegyzés hiányában történt. Önk Mintatétel 14.pdf: A feltöltött szerződés vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás a pénzügyi teljesítést megelőzően, pénzügyi ellenjegyzés után történt.
1/21.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	Önk Mintatétel 1.pdf és Önk Mintatétel 5 határozat és szerződés.pdf: A feltöltött szerződés vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával nem igazolta. Önk Mintatétel 14.pdf: A feltöltött szerződés vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolta.

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		
1/22.	<p>Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p>	<p>Önk Mintatétel 1.pdf, Önk Mintatétel 4.pdf és Önk Mintatétel 5.pdf: A kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor. (teljesítés igazolás dokumentuma: a banki teljesítés napján az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából előállított teljesítés igazolás dokumentuma)</p> <p>Önk Mintatétel 14.pdf: A kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra nem a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor. A teljesítés igazolása a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt mindkét módon megtörtént, azonban egyik sem támasztja alá, hogy az utalványozás a teljesítés igazolását követően történt. (teljesítés igazolása: a teljesítés igazolás dokumentuma a banki utalás (2023.02.08.) napját követően 2023. 02.09-én került kinyomtatásra az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából, továbbá a számlára rávezetett bélyegző lenyomatban végrehajtott teljesítés igazolás az igazolás dátumát nem tartalmazza.)</p>

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		
1/23.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/24.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az Intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljes körűen kerültek végrehajtásra, a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által, a könyvvizelési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan feltárt egyes hibák és hiányosságok továbbra is fennállnak.
1/25.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele.

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		
1/26.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a Belső ellenőrzési kézikönyv (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől, felülvizsgálva 2024. január 1-jén) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek, továbbá hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.
2/1.	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja eltért a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaktól. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP rendszerrel történt és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett nyomtatvány.
2/2.	A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP szakrendszerben. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP szakrendszerben.	Az utóellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyilvántartások alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat - az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretében gondoskodott a gépek, berendezések, felszerelések, járművek analitikus nyilvántartásának vezetéséről. - az Önkormányzat ingatlan vagyon kataszteri (E-Kata) nyilvántartó rendszer keretében gondoskodott az ingatlanok analitikus nyilvántartásának vezetéséről. Ez a gyakorlat azonban nem megfelelő, mivel a Mötv. 114. § (2)

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		
					<p>bekezdésében foglalt szerződés alapján az Önkormányzat csatlakozott az Önkormányzati ASP rendszerhez, ami szerint a tárgyi eszközök nyilvántartásáról is az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretében kell gondoskodni (1. számú melléklet ÁSZF II. Önkormányzat kötelezettségei, felelőssége pont).</p> <p>- az ASP Gazdálkodási szakrendszer keretében gondoskodott a 2023. november 21-én aktivált ingatlanon végzett felújítás analitikus nyilvántartásba vételéről.</p> <p>- 2023. évben további ingatlan beruházások is aktiaktiválásra kerültek, mely ingatlanok nem szerepelnek az ASP Gazdálkodási szakrendszerben vezetett analitikus nyilvántartásban.</p> <p>Az Önkormányzat az ASP Ingatlanvagyon kataszter szakrendszer szolgáltatásait használja a tulajdonában lévő ingatlanoknak, a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet által meghatározott kataszteri nyilvántartásához.</p>

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		
2/3.	Az Áhsz. 14. melléklet VII. pont 7. alpontjában foglaltak betartása. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 14. melléklet VII. 1. k) alpont szerinti adatok között kell nyilvántartani. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 14. melléklet VII. pont 7. alpontjában foglaltak betartása. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 14. melléklet VII. 1. k) alpont szerinti adatok között kell nyilvántartani.	Az Áhsz. 14. melléklet VII. pont 7. alpontjában foglaltakat nem tartották be. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre nem alkalmazták. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait – az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat – nem tartották nyilván.
2/4.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a <i>16. Tartós részesedések</i> könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. és 3. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a <i>16. Tartós részesedések</i> könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. és 3. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra: - a <i>16. Tartós részesedések</i> könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. és 3. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.

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		
2/5.	<p>Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az adott előlegek között kimutatott túlfizetésekről, téves és visszajáró kifizetésekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. - a kapott előlegek között kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró befizetésekről, valamint az egyéb kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. - a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlához kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározottak megállapíthatóak. - a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlához kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározottak megállapíthatóak. <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az adott előlegek között kimutatott túlfizetésekről, téves és visszajáró kifizetésekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. - a kapott előlegek között kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró befizetésekről, valamint az egyéb kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. - a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlához, továbbá a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlához kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározottak megállapíthatóak. 	<p>Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az adott előlegek között kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró kifizetésekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek. - a kapott előlegek között kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró befizetésekről, valamint az egyéb kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek. - a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlához kapcsolódóan nem vezettek olyan nyilvántartást, amelyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározottak megállapíthatóak. - a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlához kapcsolódóan nem vezettek olyan nyilvántartást, amelyből az Áhsz. 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározottak megállapíthatóak.

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		
2/6.	A mérlegben kimutatott pénzeszközök esetén az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elvének érvényesülése. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/7.	Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a havi könyvviteli zárlat során a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a havi könyvviteli zárlat során a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása.	A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását nem végezték el. A 2023. évi 06. havi Időközi költségvetési jelentés és a 2023. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés adatszolgáltatásokhoz feltöltött és a 2024. május 13-án az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, azonos időpontra (2023.01.01 - 2023.06.30) vonatkozó főkönyvi kivonat eltérő adatokat tartalmazott.

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		
2/8.	<p>Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírtak betartása. A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni, az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában előírtak betartása. A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni, az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.</p>	<p>A 2023.10.01-2023.10.31. bevallási időszakra vonatkozó általános forgalmi adó bevallás és a főkönyvi katon vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi zárlat keretében nem került elvégzésre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé. <p>Nem történt meg</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. Fejezet C) cím, 2. pont c) alpont) - Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. Fejezet C) cím, 9. pont b) és c) alpont) - Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. Fejezet C) cím, 9a. pont)

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		
2/9.	<p>A tartós részesedések kimutatása a mérlegben az Áhsz. 11. § (9a), (9b) és (9c) bekezdések előírásainak megfelelően történjen. Számviteli bizonylattal kerüljön alátámasztásra a tartós részesedések mérlegben kimutatott értéke, továbbá</p> <ul style="list-style-type: none"> - a tartós részesedések bekerülési értéke feleljen meg az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak. - a tartós részesedések értékvesztésének elszámolása az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak alkalmazásával történjen. <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>A tartós részesedések kimutatása a mérlegben az Áhsz. 11. § (9a), (9b) és (9c) bekezdések előírásainak megfelelően történjen. Számviteli bizonylattal kerüljön alátámasztásra a tartós részesedések mérlegben kimutatott értéke, továbbá</p> <ul style="list-style-type: none"> - a tartós részesedések bekerülési értéke feleljen meg az Áhsz. 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak. - a tartós részesedések értékvesztésének elszámolása az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak alkalmazásával történjen. 	<p>A részesedések mérlegértékének ellenőrzése során megállapításra került, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a tartós részesedések besorolása az Áhsz. 11. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően történt, azonban a mérlegben nem az Áhsz. 11. § (9a), (9b) és (9c) bekezdések előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra. - dokumentum nem támasztotta alá, hogy a tartós részesedések bekerülési értéke megfelelt az Áhsz. 16. § (5) bekezdéseiben foglaltaknak. - dokumentum nem támasztotta alá, hogy a tartós részesedések értékvesztésének elszámolása az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak alkalmazásával történt.
2/10.	<p>Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a <i>K1. Személyi juttatások</i> és a <i>K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i> rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kell nyilvántartásba venni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a <i>K1. Személyi juttatások</i> és a <i>K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i> rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kell nyilvántartásba venni.</p>	<p>A 2023.09. hónap bérelszámolásának vizsgálata során megállapításra került:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Főszámfejtés esetén a nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitelben a <i>K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán, a <i>066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások</i> kormányzati funkción történt. A <i>K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán elszámolt összegek korrekciója hó végén került elvégzésre. A <i>K1101.</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a kiadások

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		
					<p>teljesítése nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőnek megfelelő összegben, megfelelő kormányzati funkció alkalmazásával került elszámolásra. Az előzőek miatt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra.</p> <p>- A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőnek megfelelő összegben, azonban nem az annak megfelelő kormányzati alkalmazásával vették nyilvántartásba. Az előzőek miatt az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra.</p> <p>- Az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján a 104030 Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján kormányzati funkción elszámolandó kiadás a 104044 Biztos Kezdet Gyerekház kormányzati funkción került elszámolásra.</p>

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		
2/11.	A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. Fejezet C) címében foglaltaknak megfelelően történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/12.	Az Szt. 165. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. Az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A költségvetési kiadásnak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésre vonatkozó követelés keletkezését követően azonnal el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint el kell számolni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Szt. 165. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. Az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A költségvetési kiadásnak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésre vonatkozó követelés keletkezését követően azonnal el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint el kell számolni.	2023. szeptember havi bérkönyvelés vizsgálata alapján megállapításra került: Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, a Kincstártól kapott könyvelési bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban nem rögzítették. Tévesen, hibásan teljesített személyi juttatás miatt a munkavállalónak bértartozása keletkezett. Az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Kincstártól kapott könyvelési bizonylat alapján a költségvetési kiadásnak a teljesítéssel megegyező évben történő visszatérülésre vonatkozó követelés keletkezését követően azonnal nem került elvégzésre a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése, és a visszatérítésre vonatkozó követelés nem került elszámolásra az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint.

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		
					<p>A 2023.09. hónapban tévesen, hibásan teljesített személyi juttatás miatt a munkavállalónak bértartozása keletkezett, mely túlfizetés levonásra kerül a foglalkoztatott 2023.09. hónapban számfejtésre kerülő személyi juttatásából. A visszatérülés bizonylata nem került rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásban.</p> <p>Önk_Mintatétel 2.pdf megnevezéssel feltöltött dokumentumok vizsgálata alapján megállapításra került: Az Önkormányzat nem a megfelelő bankszámláról utalta el az összeget a szállítónak, a téves utalás az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint került elszámolásra.</p>
2/13.	<p>Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a koncesszióból származó bevétel elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében az üzemeltetésbe adásból származó bevétel elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen.</p>	<p>Az üzemeltetésbe adásból származó bevétel (2015. április 1-től hatályos Ivóvíz közüzemi közszolgáltatási és üzemeltetési szerződés IV. rész, 4. pont alapján közműhasználati díjról kiállított KS-728405S-2023/334 számla) elszámolása a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.</p> <p><i>(2022. évi éves terv szerint lefolytatott ellenőrzés során 2010. február 1 - 2030. január 31. között hatályos Koncessziós szerződés -szennyvíz közmű vonatkozásában- került bemutatásra, mely alapján az Önkormányzat koncessziós díjra volt jogosult.)</i></p>

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		
2/14.	A K335. <i>Közvetített szolgáltatások</i> rovaton olyan szolgáltatások beszerzése után fizetett vételár elszámolása történjen, melyek az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások. (Az Önkormányzat által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás.) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/15.	Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a térítés nélküli készlet átadás a különféle egyéb ráfordítások között kerüljön elszámolásra. A tüzelőanyag természetbeni ellátásként rászorulóknak részére történő átadása térítés nélküli átadásnak minősül, amelynek számviteli elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet, Csökkenések rész, F) cím szerint történjen. Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a térítés nélküli készlet átadás a különféle egyéb ráfordítások között kerüljön elszámolásra. A tüzelőanyag természetbeni ellátásként rászorulóknak részére történő átadása térítés nélküli átadásnak minősül, amelynek számviteli elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet V. Fejezet, Csökkenések rész, F) cím szerint történjen. Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.	A szociális célú tűzifa készletre vételének elszámolása nem történt meg a pénzügyi számvitelben – 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet V. Fejezet, Növekedések rész, A) cím 4. pont a) alpont –, hanem a beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás került elszámolásra. A tüzelőanyag természetbeni ellátásként rászorulóknak részére történő átadása térítés nélküli átadásnak minősül. Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, a térítés nélküli készlet átadás a különféle egyéb ráfordítások között nem került elszámolásra. (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet V. Fejezet, Csökkenések rész, F) cím)

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		
					A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a szociális célú tűzifa elszámolásával kapcsolatosan feltárt hiba javítása nem történt meg a 2023. év könyvelése keretében.
2/16.	<p>Az ingatlan értékesítés elszámolása a pénzügyi számvitelben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet Csökkenések D) cím 4. pontnak megfelelően történjen.</p> <p>Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés c) pontjában foglaltak betartása, a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek (9244.) között kell elszámolni tárgyi eszköz értékesítése esetén az értékesítésből származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét. (amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor)</p> <p>(Az Áhsz. 26. § (10a) bekezdés a) pont: a tárgyi eszköz értékesítése esetén az értékesítésből származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor egyéb ráfordításként kell elszámolni (841.)</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem időszerű	nem releváns		

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		
2/17.	<p>Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében és a (4) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása:</p> <p>- Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla-tervezetű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend <i>B402. Szolgáltatások ellenértéke</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.</p> <p>- A tevékenység egyéb nettó eredményszámla-tervezetű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend <i>B404. Tulajdonosi bevételek</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében és a (4) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása:</p> <p>- Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla-tervezetű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend <i>B402. Szolgáltatások ellenértéke</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.</p> <p>- A tevékenység egyéb nettó eredményszámla-tervezetű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend <i>B404. Tulajdonosi bevételek</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.</p>	<p>Az Áhsz. 25. §-ában előírt költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn:</p> <p>- Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében és a (4) bekezdés a) pontjában foglaltak nem érvényesültek, az egységes rovatrend <i>B402. Szolgáltatások ellenértéke</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként nyilvántartott összeg nem az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla-tervezetű bevételei (912.) között került elszámolásra, hanem a tevékenység egyéb nettó eredményszámla-tervezetű bevételei (913.) között.</p>
2/18.	<p>Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés b) pontjában foglaltak betartása, a más különféle egyéb eredményszámla-tervezetű bevételek között kell elszámolni a <i>B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások</i> rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem időszerű	nem releváns		

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		
2/19.	A hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem időszerű	nem releváns		
2/20.	A fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. fejezet C) cím 9. pontjának megfelelően történjen. Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. fejezet C) cím 9. pontjának megfelelően történjen. Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.	A 2023.10.01-2023.10.31. bevallási időszakra vonatkozó általános forgalmi adó bevallás és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti havi zárlat keretében nem került elvégzésre: - Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. Fejezet C) cím, 9. pont b) és c) alpont) A KEP-re Önk Mintatétel 8.pdf megnevezéssel feltöltött bizonylat és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az éves zárlat keretében történt fordított általános forgalmi adó könyvelés (T36414-K36422 32.542.060 Ft összegben), azonban azt számviteli bizonylat nem támasztotta alá, továbbá a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet XII. Fejezet C) cím, 9. pont, c) alpont szerinti elszámolás nem történt meg (a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó főkönyvi számla záró egyenlege megegyezik a nyilvántartásba vett fordított általános forgalmi adó összegével)

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		
					Dokumentum nem támasztotta alá, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a fordított általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatosan feltárt hiba javítása a 2023. év könyvelése keretében megtörtént.
2/21.	<p>Az éves költségvetési beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésében, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésében és 43. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.</p> <p>Határidő: 2024. február 25.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A folyamatos teljesítésű szerződések számláit (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), amelyek esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyév december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja a tárgyévet követő év januári, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kell felvenni a tárgyévi könyvelésben. Ezek tehát eszköz, illetve költség, ráfordítás ágon szerepelnek a beszámolóban, így időbeli elhatárolásra nincs szükség.</p>	<p>A 101908586894 sorszámú számla és a főkönyvi kártyák vizsgálata során megállapításra került, hogy a számlák év végi kezelése az alábbiak szerint történt:</p> <p>A folyamatos teljesítésű szerződés esetében (földgázellátás), a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2023. december 31-ig tartott, a számla kiállításának időpontja 2024. januári volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a számlát rögzítették a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget.</p> <p>Alkalmazták az időbeli elhatárolás elvét, a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között kerültek kimutatásra az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak ellenére.</p>

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		
2/22.	<p>Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésében, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésében és 43. § (7) bekezdésében foglaltak betartása. Az utalványok formájában nyújtott települési támogatást a kifizetés esedékességekor végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kell venni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésében, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésében és 43. § (7) bekezdésében foglaltak betartása. Az utalványok formájában nyújtott települési támogatást a kifizetés esedékességekor végleges kötelezettségvállalásként nyilvántartásba kell venni.</p>	<p>Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésében, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésében és 43. § (7) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A települési támogatások és ellátások helyi szabályairól szóló Biharkeresztes Város Önkormányzat Képviselő-testületének 21/2018. (XI. 29.) rendelete 16/A. § alapján utalvány formájában nyújtott települési támogatás az utalványok jogosult részére történő átadásakor végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősült.</p> <p>- A 2022. évi támogatás esetén a kötelezettségvállalás nem a rendelet és az utalvány átadásáról készült bizonylat adatai alapján, hanem az utalványokat elfogadó vállalkozók részére történt banki átutalás alapján, a kötelezettségvállalás teljesítésének nyilvántartásba vételével egyidejűleg került nyilvántartásba vételre a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon 2023. évben.</p> <p>- A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a 2023. évi támogatás esetén a kötelezettségvállalás a 2023. évi könyvekben végleges kötelezettségvállalásként nem került nyilvántartásba vételre.</p>

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		
2/23.	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak betartása,</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. - a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. - a helyi iparüzési adó bevételek teljesítését a fizetési számlakivonatok beérkezése után haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja alapján a költségvetési számvitelben a negyedéves könyvviteli zárlat keretében csak az egyeztetés történjen a részletező nyilvántartásokkal, és nem maga a könyvelés. <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</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		
2/24.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.	Az Áht. 35. §-ában és az Ávr. 43/A. § (3) bekezdés értelmében az Önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra a Polgármester vagy az általa írásban kijelölt, a Közös Hivatal állományába tartozó személy jogosult. Az előirányzat módosítás számviteli nyilvántartásba vételét (2024/MEI-728405/14 bizonylat szám) Polgármesteri döntés nem támasztotta alá, így nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve.
2/25.	Az Önkormányzat a támogatást az Óvodai Társulásnak nyújtja. Az Óvodai Társulás számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatást az Önkormányzatnál a <i>K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre</i> rovaton, az Óvodai Társulásnál a <i>B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</i> rovaton számolja el. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika 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		
2/26.	Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a számviteli nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. (az Szja. tv. 3. § 83. pontja írja elő a kiküldetési rendelvénnyel tartalmi követelményeit) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/27.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valóság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika 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		
2/28.	Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	<i>Az Önk_Mintatétel 1.pdf, Önk_Mintatétel 4.pdf, Önk_Mintatétel 5.pdf és Önk_Mintatétel 14.pdf megnevezéssel feltöltött szerződések esetén az Áht. 1. § 15. pontjában és az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.</i>
2/29.	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.	<i>Az Önk_Mintatétel 4.pdf, Önk_Mintatétel 5.pdf és Önk_Mintatétel 14.pdf megnevezéssel feltöltött szerződések esetén a kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál nem kerültek alkalmazásra az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak.</i>

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		
2/30.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhsz. 53. (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (Önk_Mintatétel 1.pdf, Önk_Mintatétel 4.pdf, Önk_Mintatétel 5.pdf és Önk_Mintatétel 14.pdf) megnevezéssel feltöltött szerződések) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a szerződés keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.
2/31.	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.	Az Önk_Mintatétel 4.pdf és Önk_Mintatétel 14.pdf megnevezéssel feltöltött szerződések esetén az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban nem vették nyilvántartásba.
2/32.	Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)	Egyes gazdasági események – házipénztári kifizetések bizonylatolása, az Önkormányzat által kiállított számla – esetén a gazdasági műveletről, eseményről más bizonylat került kiállításra, mint amit a Bizonylati szabályzatban meghatároztak. Az Önkormányzat az ASP integrált rendszert használta, ezért a bizonylat az ASP rendszerből került előállításra és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett bizonylat.

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.	Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatás beszerzése után fizetett vételár elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
3/2.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem tettek eleget, a 2022. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem került olyan leltár összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
3/3.	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (2) bekezdése szerint kell végrehajtani, el kell végezni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai között az egyeztetést. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (2) bekezdése szerint kell végrehajtani, el kell végezni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai között az egyeztetést.	A leltározás elvégzése egyeztetéssel történt. A leltározással és a leltárral kapcsolatban az alábbi hibák kerültek feltárára: - A leltár összeállítása során az Szt. 69. § (2) bekezdésében foglaltakat nem tartották be, nem történt meg a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai között az egyeztetés. Több mérleg tétel esetén a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai eltértek, továbbá egyes esetekben nem gondoskodtak a részletező nyilvántartások vezetéséről.

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		
3/4.	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve érvényesülése érdekében a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve érvényesülése érdekében a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.	A mérleg alátámasztására nem készült olyan leltár, mely megfelel az Áhsz. 22.§ (1) bekezdésében foglaltaknak, továbbá a leltárban az eszközöket, a kötelezettségeket nem a jogszabályokban foglalt értékelési elvek, módszerek alapján értékelték.
3/5.	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani.	2022. évi éves terv szerint lefolytatott ellenőrzés során 2010. február 1 - 2030. január 31. között hatályos Koncessziós szerződés – szennyvíz közmű vonatkozásában – került bemutatásra. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat nem tartották be. A koncesszióba adott eszközöket a működtető által elkészített és hitelesített leltárral nem támasztották alá.
3/6.	A leltár összeállításánál Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak betartása. - A leltár tételesen (adósonként, vevőnként) tartalmazza a költségvetési évben esedékes követelések és az adott előlegek értékét. - A szállítókkal szembeni kötelezettségek a leltárba tételesen, szállítónként (folyószámla kivonat) kerüljenek felvezetésre. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A leltár összeállításánál Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak betartása. - A leltár tételesen (adósonként, vevőnként) tartalmazza a költségvetési évben esedékes követelések és az adott előlegek értékét. - A szállítókkal szembeni kötelezettségek a leltárba tételesen, szállítónként (folyószámla kivonat) kerüljenek felvezetésre.	A leltározás elvégzése egyeztetéssel történt. A leltározással és a leltárral kapcsolatban az alábbi hibák kerültek feltárára: Nem Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a leltár összeállítása. - A leltár nem tételesen (adósonként, vevőnként) tartalmazta a költségvetési évben esedékes követelések és az adott előlegek értékét. - A szállítókkal szembeni kötelezettségek a leltárba nem tételesen, nem szállítónként (folyószámla kivonat) kerültek felvezetésre.

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		
3/7.	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak betartása érdekében biztosítani szükséges az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak betartása érdekében biztosítani szükséges az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét.	Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak betartása érdekében nem biztosították az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét.
3/8.	Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevételekben szereplő adatokkal. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevételekben szereplő adatokkal.	Az éves számviteli zárlat során nem végezték el - az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontja alapján a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal.

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		
3/9.	<p>Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti elszámolások során a saját előállítású készletek állományváltozásának elszámolása. (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VI. fejezet <i>Növekedések A) cím 2. pont és a Csökkenések A) cím 1. pont</i>)</p> <p><u>Kapcsolódó javaslatok:</u> Az Áhsz. 16. § (7) bekezdésében foglaltak betartása a saját termelésű készletek bekerülési értékének meghatározásánál. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a 232. Késztermékek könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti elszámolások során a saját előállítású készletek állományváltozásának elszámolása. (38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VI. fejezet <i>Növekedések A) cím 2. pont és a Csökkenések A) cím 1. pont</i>)</p> <p><u>Kapcsolódó javaslatok:</u> Az Áhsz. 16. § (7) bekezdésében foglaltak betartása a saját termelésű készletek bekerülési értékének meghatározásánál. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a 232. Késztermékek könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.</p>	<p>Az Önkormányzat közfoglalkoztatás keretében termékeket termelt/állított elő.</p> <p>- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti elszámolások során a saját előállítású készletek állományváltozása nem került elszámolásra.</p>
3/10.	<p>Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a záró befejezetlen termelés készletre vételét.</p> <p>Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a záró befejezetlen termelés készletre vételét.</p>	<p>Az Önkormányzat közfoglalkoztatás keretében termékeket termelt/állított elő.</p> <p>- Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a záró befejezetlen termelés készletre vétele nem történt meg.</p>

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		
3/11.	<p>Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>A 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatosan feltárt hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p>	<p>Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak betartásra kerültek, a 2023. évben a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra kerültek.</p> <p>A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a tervszerinti értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatosan feltárt hiba javítása nem történt meg a 2023. év könyvelése keretében.</p>
3/12.	<p>Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.</p>	<p>Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem végezték el az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.</p>

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		
3/13.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában előírtak betartása. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában előírtak betartása. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem végezték el az eszközök – részesedések, követelések – értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását.
3/14.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak betartása. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak betartása. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.	Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem végezték el az időbeli elhatárolások elszámolását.
3/15.	Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. Az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása. Határidő: 2024. február 25.	nem történt meg	nem releváns	Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. Az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg	A feltöltött dokumentumok és a főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a számlák év végi kezelése az alábbiak szerint történt: - A folyamatos teljesítésű szerződés esetében (földgázellátás), a teljesítésigazolással ellátott 101908586894 sorszámú számlán az időszak teljes egészében 2023. december 31-ig tartott, a számla kiállításának időpontja 2024. januári volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a számlát rögzítették a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes

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		
	Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző			<p>fordulónapját követő időszakra számolhatók el.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p>	<p>kötelezettséget.</p> <p>- Az egyedi, határozott idejű szerződések alapján 2023. december 29-én kiállított 80/2023/041365 sorszámú számla pénzügyi teljesítésére 2024. januárjában került sor, 2023. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához kapcsolódott, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a számlát rögzítették a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget.</p> <p>Ezen számlák a jogszabályi előírásoknak megfelelően költség, ráfordítás ágon szerepeltek volna a beszámolóban. Azonban mindkét számla esetében Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak ellenére az időbeli elhatárolás elvét alkalmazták, a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között is kimutatásra kerültek.</p> <p>A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása kapcsolatosan feltárt hiba javítása nem történt meg a 2023. év könyvelése keretében.</p>

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		
3/16.	<p>Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése.</p> <p>Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében és az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében foglaltak betartása. A fejlesztési célra kapott támogatást – a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit – halasztott eredményszámlázatú bevételként el kell határolni. A mérlegben a halasztott eredményszámlázatú bevételek között kell kimutatni.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p> <p>Az Áhsz. 2023. január 1-től hatályba lépett rendelkezése alapján: Abban az esetben, ha a felhalmozási célú támogatás eredményszámlázatú bevétele az eszköz bekerülési értékének hiányában még nem vehető nyilvántartásba halasztott bevételként a könyvekben, akkor azt a mérlegben az eredményszámlázatú bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni.</p> <p>Határidő: 2024. február 25.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése.</p> <p>Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében és az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében foglaltak betartása. A fejlesztési célra kapott támogatást – a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit – halasztott eredményszámlázatú bevételként el kell határolni. A mérlegben a halasztott eredményszámlázatú bevételek között kell kimutatni.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p> <p>Az Áhsz. 2023. január 1-től hatályba lépett rendelkezése alapján: Abban az esetben, ha a felhalmozási célú támogatás eredményszámlázatú bevétele az eszköz bekerülési értékének hiányában még nem vehető nyilvántartásba halasztott bevételként a könyvekben, akkor azt a mérlegben az eredményszámlázatú bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni.</p>	<p>Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében és az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A fejlesztési célra kapott támogatás – a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei – időbeli elhatárolása nem történt meg és a mérlegben halasztott eredményszámlázatú bevételek között nem került kimutatásra.</p> <p>A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a fejlesztési célra kapott támogatás időbeli elhatárolása kapcsolatosan feltárt hiba javítása nem történt meg a 2023. év könyvelése keretében.</p>

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		
3/17.	<p>Az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételre kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p> <p>Határidő: 2024. február 25.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételre kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.</p> <p>Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.</p>	<p>Az étkezési térítési díj követeléséből származó bevétel 2023. évet érintette és a számlázás a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegkészítési napjáig megtörtént. Az Szt. 16. § (2) bekezdése szerinti időbeli elhatárolás elvéből adódóan az érintett összeg időbeli elhatárolása megtörtént, azonban az a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között került kimutatásra és nem az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között. (Áhsz. 13. § (8) és 14. § (13) bekezdése)</p>
3/18.	<p>A 005. Bevétel nyilvántartási ellenszámlák és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.</p> <p>Határidő: 2024. február 25.</p> <p>Felelős: Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>A 005. Bevétel nyilvántartási ellenszámlák és a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége és a korrigált záró pénzeszközök közötti eltérés okának a feltárása és a szükséges intézkedés megtétele.</p>	<p>A 2023. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege nem egyezik meg a korrigált záró pénzeszközzel.</p> <p>A kimutatott maradvány értéke 122 133 Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke (908 295 319 Ft).</p> <p>Ezen adatok alapján látható, hogy a maradvány teljes mértékben történő felhasználására az Önkormányzat nem rendelkezik elegendő pénzügyi fedezettel.</p>

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 808598

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 45 feladtból 18 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre, 5 feladatot részben hajtott végre és 19 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 24 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.	<p>Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) és i) pontjaiban foglaltak betartása. A Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálata és kiegészítése, hogy az</p> <ul style="list-style-type: none"> - tartalmazza a hatályos alapító okirat számát és keltét. - az Alapító okiratban megjelöltek szerint tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását. - tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) és i) pontjaiban foglaltak betartása. A Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálata és kiegészítése, hogy az</p> <ul style="list-style-type: none"> - tartalmazza a hatályos alapító okirat számát és keltét. - az Alapító okiratban megjelöltek szerint tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását. - tartalmazza azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Közös Hivatal az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. 	<p>A 2019. november 1. napján hatályba lépett Közös Hivatal SZMSZ-e (Képviselő-testület által 2019. október 30-án a 223/2019. (X.30.) számú BVKt. számú határozattal jóváhagyott Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat) van hatályban, melynek módosítását dokumentummal nem támasztották alá.</p>

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		
1/2.	Az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak betartása. A Közös Hivatal SZMSZ-ének vagy az Ügyrendnek tartalmazni kell a szervezeti egység alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/3.	Az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak betartása. A Közös Hivatal SZMSZ-ének vagy az Ügyrendnek tartalmazni kell a szervezeti egységek Közös Hivatalon belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző, Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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.	<p>Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában a Közös Hivatal eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése.</p> <p>Amennyiben a Közös Hivatal az eszközök tekintetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/5.	<p>Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy a Közös Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</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		
1/6.	Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában a Közös Hivatalra vonatkozóan rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/7.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített - Eszközök és a források értékelési szabályzat, - Önköltségszámítási szabályzat, - Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	részben történt meg	nem releváns	Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és azokon az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.	Az Eszközök és források értékelési szabályzata (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELESI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és az Önköltségszámítási szabályzat (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) megfelel a hatályos Áhsz-nek. A Számviteli politika (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és a Pénzkezelési szabályzat (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek.

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.	Az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számlarend aktualizálása. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.
1/9.	Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön. A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg		A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.

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		
1/10.	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p>	<p>A Számlarend (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2024. január 1-jétől) tartalma az alábbiak miatt továbbra sem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:</p> <p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra.</p> <p>- A Számlarendben nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.</p> <p>- A Számlarendben nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.</p>
1/11.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Jegyző a Közös Hivatal belső szabályzatában rendelkezzen a Közös Hivatal sajátos tervezési feladatairól.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző</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		
1/12.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak köre az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/13.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az Áht./Ávr./Áhsz. módosításai miatt szükséges változások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/14.	A reprezentációról szóló szabályzat felülvizsgálata, abban az Sza. tv. 1. sz. melléklet 8.35. pontjában nevesített nem pénzben kapott adómentes juttatás jogcímen történt kifizetés elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően kerüljön szabályozásra. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/15.	Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy a Közös Hivatalra vonatkozóan a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy a Közös Hivatalra vonatkozóan a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra, a Jegyző belső szabályzatban nem rendezte a Közös Hivatalra vonatkozóan a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.
1/16.	A Kttv. 226. § (1)-(2) bekezdéseiben és 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. Az érintett köztisztviselők munkaköri leírásában kerüljön rögzítésre a Gazdálkodási szabályzatban és a Pénzkezelési szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogkör. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőn túl történt meg		A munkaköri leírások 2024. január 1-én léptek hatályba.
1/17.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. A Közös Hivatal minden tevékenységére ki kell alakítani és írásban rögzíteni kell a szükséges kontroll eljárásokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/18.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző jegyezze ellen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző jegyezze ellen.	Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a kiemelt előirányzatok belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését dokumentum nem támasztotta alá.
1/19.	A kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelő) tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelő) tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat.	Hiv_Mintatétel_1.pdf: A feltöltött szerződés módosítás tartalma megfelel a Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Hiv_Mintatétel_2.pdf: A pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően nem került sor írásbeli kötelezettségvállalásra. Hiv_Mintatétel_8.pdf: A 2019. évben aláírt megállapodás tartalma megfelel a Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak.

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		
1/20.	Kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésében meghatározott személy vállaljon írásban. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	Kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésében meghatározott személy vállaljon írásban.	Hiv_Mintatétel_1.pdf: A feltöltött szerződés módosítás vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésében meghatározott személy (Jegyző) vállalta. Hiv_Mintatétel_2.pdf: A pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően nem került sor írásbeli kötelezettségvállalásra. Hiv_Mintatétel_8.pdf: A 2019. évben aláírt megállapodást esetén az utóellenőrzés nem vizsgálta a kötelezettségvállaló személyét. (az aláírási jogkörgyakorlók és azok aláírásának nyilvántartása 2019.11.01-től állt rendelkezésre)
1/21.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, kötelezettséget vállalni az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, kötelezettséget vállalni az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.	Hiv_Mintatétel_1.pdf: A feltöltött szerződés módosítás vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően sor került írásbeli kötelezettségvállalásra. Hiv_Mintatétel_2.pdf: A pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően nem került sor írásbeli kötelezettségvállalásra. Hiv_Mintatétel_8.pdf: A 2019. évben kelt szerződés alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően sor került írásbeli kötelezettségvállalásra.

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		
1/22.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.	Hiv_Mintatétel_1.pdf: A feltöltött szerződés módosítás vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. Hiv_Mintatétel_2.pdf: A pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően nem került sor írásbeli kötelezettségvállalásra. Hiv_Mintatétel_8.pdf: A 2019. évben kelt szerződés alapján megállapításra került, hogy a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével igazolták, azonban pénzügyi ellenjegyző jogosultsága nem került vizsgálatra az utóellenőrzés során, mert az aláírási jogkörgyakorlók és azok aláírásának nyilvántartása 2022.12.01-től állt rendelkezésre.
1/23.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján	Hiv_Mintatétel_1.pdf: A kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor. (teljesítés

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		
	<p>kerülhet sor. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>			<p>végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p>	<p>igazolás dokumentuma: a banki teljesítés napján az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából előállított teljesítés igazolás dokumentuma)</p> <p>Hiv_Mintatétel_2.pdf: A kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra nem a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor. A teljesítés igazolása a Gazdálkodási szabályzatban megjelölt mindkét módon megtörtént, azonban egyik sem támasztja alá, hogy az utalványozás a teljesítés igazolását követően történt. (teljesítés igazolása: a teljesítés igazolás dokumentuma a banki utalás (2023.04.27.) napját követően 2023. 05.12-én került kinyomtatásra az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából, továbbá a számlára rávezetett bélyegző lenyomatban végrehajtott teljesítés igazolás az igazolás dátumát nem tartalmazza.)</p> <p>Hiv_Mintatétel_8.pdf: A kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor. (teljesítés igazolás dokumentuma: a banki teljesítés napján az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljából előállított teljesítés igazolás dokumentuma)</p>

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		
1/24.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/25.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az Intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljes körűen kerültek végrehajtásra, a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által, a könyvvizetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan feltárt egyes hibák és hiányosságok továbbra is fennállnak.
1/26.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Dr. Köstner Dávid jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele. (A Közös Hivatal az Önkormányzat honlapján (https://biharkeresztes.asp.lgov.hu/) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.)

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		
1/27.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a Belső ellenőrzési kézikönyv (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől, felülvizsgálva 2024. január 1-jén) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek, továbbá hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.
2/1.	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja eltért a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaktól. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP rendszerrel történt és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett nyomtatvány.

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.	<p>Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása.</p> <p>- A 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlához kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, melyből az Áhsz 14. melléklet V. pont 3. alpontjában meghatározottak megállapíthatók.</p> <p>- Az egyes sajátos követelések között kimutatott általános forgalmi adó elszámolásairól az Áhsz. 14. melléklet III. pont 5. alpontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. Termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon szükséges nyilvántartani, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</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		
2/3.	Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kísértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értécsökkenésként egy összegben elszámolandó. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/4.	Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatás beszerzése után fizetett vételár elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatás beszerzése után fizetett vételár elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen.	A Magyar Telekom Nyrt. által kibocsátott 5120240000308603 sorszámú számla olyan telefondíjakat is tartalmazott amelyek továbbbszámlázásra kerültek. (A 2022. évi ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzés dokumentumainak felhasználásával került megállapításra). A Közös Hivatal felülvizsgálta a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton elszámolt kiadásokat és a téves rovat nyilvántartásokat érintő hibákat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a 2023. évi könyvelés keretében egyösszegben javította. A javításról készült dokumentum nem tartalmazta részletesen, hogy mely számviteli bizonylatokat érintett a javítás, ezért nem állapítható meg, hogy a vizsgált 5120240000308603 sorszámú számla esetében is megtörtént a javítás.

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		
2/5.	A K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton elszámolt kiadások felülvizsgálata. A szélessávú internetelérés vezeték nélküli hálózaton, parkolási szolgáltatás után fizetett vételár, továbbá a készülék biztosítási díj elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton elszámolt kiadások felülvizsgálata. A parkolási szolgáltatás után fizetett vételár elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen.	A Magyar Telekom Nyrt. által kibocsátott 5120240000308603 sorszámú számla a telefon díjakon kívül további szolgáltatások – TESZOR kódok alapján: szélessávú internetelérés vezeték nélküli hálózaton, parkolási szolgáltatás – után fizetett vételárat is tartalmazott. A parkolási szolgáltatás után fizetett vételár elszámolása a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek.
2/6.	Biztosítási szükséges az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülését. A nettó finanszírozás 15/A 2.3. számú adatlap kerekített adatokat tartalmaz, ezért javasoljuk a KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK FINANSZÍROZÁSI ÖSSZESÍTŐJE megnevezésű bizonylat használatát. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Biztosítani szükséges az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülését. A nettó finanszírozás 15/A 2.3. számú adatlap kerekített adatokat tartalmaz, ezért javasoljuk a KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK FINANSZÍROZÁSI ÖSSZESÍTŐJE megnevezésű bizonylat használatát.	A nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolás során a kerekítési különbözet nem az irányító szervei támogatás részeként került könyvelésre. (a 15/A 2.3. számú adatlap kerekített adatokat tartalmaz). Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

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		
2/7.	<p>Az Áfa. tv. 59. § (1) bekezdése alapján a díjbekérőre kifizetett összeget előlegnek kell tekinteni. Az Áht. 4/A. § (5) bekezdése alapján nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az Áhsz. 48. § (1) bekezdése alapján ezen gazdasági események hatását a pénzügyi számvitelben kell elszámolni. Az Áht. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a pénzügyi számvitelben az adott előleget az előleggel történő elszámolásig a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</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		
2/8.	<p>Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/9.	<p>Az éves költségvetési beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésében, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésében és 43. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</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		
2/10.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdései szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.
2/11.	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget.	A kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál nem kerültek alkalmazásra az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak.
2/12.	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban nem vették nyilvántartásba.

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		
2/13.	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak betartása, - a követelés/kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. - a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltak betartása, - a követelés/kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. - a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlán a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.</p>	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek, - a követelést/kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak adatait (szerződés, számla) a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlán a bizonylatok (megrendelő, szerződés, számla) keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba, nem került elszámolásra. - a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlán a bizonylatok (számla) keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba, nem került elszámolásra.</p>
2/14.	<p>Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)</p>	<p>Egyes gazdasági események – a Közös Hivatal által kiállított számla – esetén a gazdasági műveletről, eseményről más bizonylat került kiállításra, mint amit a Bizonylati szabályzatban meghatároztak. A Hivatal az ASP integrált rendszert használta, ezért a bizonylat az ASP rendszerből került előállításra és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett bizonylat.</p>

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.	<p>Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.</p> <p>Határidő: 2024. február 25.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.</p>	<p>Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírások részben kerültek betartásra, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott tartalmú, folyamatosan vezetett, – a Közös Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns – részletező nyilvántartásokkal nem teljes körűen került alátámasztásra:</p> <p>- a A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérleg sor esetén a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás között nem áll fenn az egyezőség.</p>

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.	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p>	<p>Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem tettek eleget.</p> <p>A leltározással és a leltárral kapcsolatban az alábbi hibák kerültek feltárára:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a leltározás végrehajtása egyeztetéssel történt, azonban a leltárban szereplő adatok az analitikus nyilvántartás adataitól eltértek. - A Költségvetési évben esedékes követelések értékelése nem történt meg, nem biztosított a valóság elve.
3/3.	<p>Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.</p> <p>Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</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		
3/4.	<p>Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése.</p> <p>- Az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben az eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.</p> <p>- Az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. A 2022. december havi hóközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének elhatárolása. A személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit – melyek 2022. évben nem kerültek költségként elszámolásra – passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni.</p> <p>Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént		

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Művelődési Ház és Könyvtár
Törzsszám: 762405

Az Intézmény az intézkedési tervben foglalt 53 feladatból 20 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 7 feladatot részben hajtott végre és 22 feladatot nem hajtott végre, továbbá 2 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 29 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.	<p>Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) és g) pontjaiban foglaltak betartása. A Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata és</p> <ul style="list-style-type: none"> - kiegészítése, hogy az a hatályos alapító okirat számát és keltét tartalmazza. - módosítása, hogy az az Alapító okiratban megjelöltek szerint tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását. - abban nevesíteni szükséges a munkaköröket és rögzíteni szükséges az azokhoz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) és g) pontjaiban foglaltak betartása. Az Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata és</p> <ul style="list-style-type: none"> - kiegészítése, hogy az a hatályos alapító okirat számát és keltét tartalmazza. - módosítása, hogy az az Alapító okiratban megjelöltek szerint tartalmazza az alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolását. - abban nevesíteni szükséges a munkaköröket és rögzíteni szükséges az azokhoz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés 	<p>Az Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg. Az Intézmény működési rendjét továbbra is 2014. december 30- i dátummal az Intézményvezető által kiadott, a 2/2015. (I.15.) BVKt. Számú határozattal jóváhagyott SZMSZ állapítja meg.</p>

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		
				rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.	
1/2.	Az Ávr. 13. §. (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, az Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata és a jogszabály-módosítás miatt szükséges változások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 13. §. (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, az Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata és a jogszabály-módosítás miatt szükséges változások átvezetése.	Az intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg. Az Intézmény működési rendjét továbbra is 2014. december 30- i dátummal az Intézményvezető által kiadott, a 2/2015. (I.15.) BVKt. Számú határozattal jóváhagyott SZMSZ állapítja meg.
1/3.	1/3. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában az Intézmény eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése. Amennyiben az Intézmény az eszközök tekintetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az érték helyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy az Intézmény mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/5.	Az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában az Intézményre vonatkozóan rögzíteni szükséges az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/6.	Az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számviteli politika keretében elkészített Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése az Intézményre vonatkozó sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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.	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eszközök és a források értékelési szabályzat, - Önköltségszámítási szabályzat, - Pénzkezelési szabályzat <p>felülvizsgálata és az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és azokon az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.</p>	<p>Az Eszközök és források értékelési szabályzata (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és az Önköltségszámítási szabályzat (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal ÖNKÖLTSEGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) megfelel a hatályos Áhsz-nek.</p> <p>A Számviteli politika (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) és a Pénzkezelési szabályzat (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől) szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek.</p>
1/8.	<p>Az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Számlarend aktualizálása.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg		<p>A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.</p>

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		
1/9.	<p>Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön.</p> <p>A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	megtörtént	határidőn túl történt meg		<p>A Számlarend hatályba lépés időpontjaként a fedlapon 2024. január 1., a D/II. Záró rendelkezéseknél 2023. augusztus 1. szerepel. A Számlarend 2023. december 31-én került aláírásra.</p>
1/10.	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.</p> <p>- A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének</p>	<p>A Számlarend (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal SZÁMLAREND, hatályos: 2024. január 1-jétől) tartalma az alábbiak miatt továbbra sem felelt meg a jogszabályokban foglaltaknak:</p> <p>Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra.</p> <p>- A Számlarendben nem teljes körűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.</p> <p>- A Számlarendben nem kerültek szabályozásra a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi</p>

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		
				rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.
1/11.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, az Intézményvezető az Intézmény belső szabályzatában rendelkezzen az Intézmény sajátos tervezési feladatairól. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Boros Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/12.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak köre az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont ca) alpontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/13.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az Áht./Ávr./Áhsz. módosításai miatt szükséges változások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/14.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak betartása, az Intézményvezető belső szabályzatban rendezze a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy az Intézményre vonatkozóan a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak betartása, az Intézményvezető belső szabályzatban rendezze a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy az Intézményre vonatkozóan a felelősségi körök, a javaslattevési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.</p>	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra, az Intézményvezető belső szabályzatban nem rendezte az Intézményre vonatkozóan a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p>
1/15.	<p>A reprezentációról szóló szabályzat felülvizsgálata, abban az Szja. tv. 1. sz. melléklet 8.35. pontjában nevesített nem pénzben kapott adómentes juttatás jogcímen történt kifizetés elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően kerüljön szabályozásra.</p> <p>Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</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		
1/16.	A Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, az Intézményvezető szabályozza az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/17.	A Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartása. Az Intézmény minden tevékenységére ki kell alakítani és írásban rögzíteni kell a szükséges kontrolleljárasokat. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/18.	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, kötelezettséget vállalni az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/19.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult, az Áht. 37. § (2) bekezdése alapján az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjában meghatározottaknak megfelelő személy által történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/20.	A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/21.	A teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. A teljesítés tényére történő utalás megjelölése a Gazdálkodási szabályzat IV. A teljesítés igazolás rendje címben foglaltaknak megfelelően történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	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		
1/22.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzat terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolása, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartása, a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
1/23.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelése utalványozás alapján történjen. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítés az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen, a kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelése utalványozás alapján történjen. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak betartása, az érvényesítés az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti okmány utalványozása előtt történjen, a kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történjen.	4 mintából 1 minta esetén a kiadási utalványrendelet a pénzügyi teljesítés után került kiállításra/nyomtatásra. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében, az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltak ellenére, nem biztosított, hogy a kiadási előirányzat terhére a kifizetés elrendelése utalványozás alapján történt, továbbá az utalványozás az érvényesített okmány alapján 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		
1/24.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak betartása, a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	Az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak betartása, a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet.	Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, nem biztosított, hogy a bevételi előirányzat javára a bevétel elszámolása utalványozás alapján történt.
1/25.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.	A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. Az Intézkedési tervben vállalt feladatok nem teljes körűen kerültek végrehajtásra, a 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által, a könyvvizetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan feltárt egyes hibák és hiányosságok továbbra is fennállnak.
1/26.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető, Dr. Köstner Dávid jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosított legyen azok teljes körű közzététele.	Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében nem biztosított azok teljes körű közzététele. (Az Intézmény saját honlapján (https://bkvmhk.monguz.hu/) teszi közzé a tevékenységével kapcsolatos adatait, így az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett.)

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		
1/27.	1/27. Az Ltv. 9. § (4) bekezdésében és a 10. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Intézmény rendelkezzen Iratkezelési szabályzattal. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető	nem történt meg	nem releváns	Az Ltv. 9. § (4) bekezdésében és a 10. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Intézmény rendelkezzen Iratkezelési szabályzattal.	A 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Intézmény SZMSZ-ében az Intézményvezető meghatározta az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelölte az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt. Az Ltv. 9. § (4) bekezdésében és a 10. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Intézmény nem rendelkezik iratkezelési szabályzattal.
1/28.	A Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdéseiben foglaltak betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyv a Jegyző által az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető, Dr. Köstner Dávid jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdéseiben foglaltak betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyv a Jegyző által az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.	Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdések előírásait nem tartották be. A belső ellenőrzési vezető által összeállított és a Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv (Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV, hatályos: 2023. augusztus 1-jétől, felülvizsgálva 2024. január 1-jén) az Intézményvezető egyetértő nyilatkozatát/aláírását nem tartalmazta.
1/29.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető	nem történt meg	nem releváns	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése.	A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a Belső ellenőrzési kézikönyv szövegezése továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi környezetnek, továbbá hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz.

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		
1/30.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltak betartása. Az Intézményvezető a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldje meg a Polgármesternek. A vezetői nyilatkozatot a Polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjessze a Képviselő-testület elé. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Boros Beáta intézményvezető, Dr. Köstner Dávid jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/1.	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaknak megfelelően történjen. (Szükség esetén a Számlarend és a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)	A részletező nyilvántartások bizonylatai, azok vezetésének módja eltért a Számlarendben és a Bizonylati szabályzatban meghatározottaktól. A részletező nyilvántartások vezetése az ASP rendszerrel történt és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett nyomtatvány.
2/2.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A készletekhez kapcsolódóan az Áhsz. 14. melléklet X. pont 1-2. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A készletekhez kapcsolódóan az Áhsz. 14. melléklet X. pont 1-2. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra, a készletekhez kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet X. pont 1-2. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.

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		
2/3.	Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. Az egyes sajátos követelések között kimutatott általános forgalmi adó elszámolásairól az Áhsz. 14. melléklet III. pont 5. alpontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése. Termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon szükséges nyilvántartani, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2/4.	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció elszámolása a pénzügyi számvitelben a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 4. pont f) alpontjában meghatározott könyvviteli számla használatával történjen. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti 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		
2/5.	<p>Biztosítani szükséges az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülését.</p> <p>A nettó finanszírozás 15/A 2.3. számú adatlap kerekített adatokat tartalmaz, ezért javasoljuk a KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK FINANSZÍROZÁSI ÖSSZESÍTŐJE megnevezésű bizonylat használatát.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Biztosítani szükséges az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülését.</p> <p>A nettó finanszírozás 15/A 2.3. számú adatlap kerekített adatokat tartalmaz, ezért javasoljuk a KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK FINANSZÍROZÁSI ÖSSZESÍTŐJE megnevezésű bizonylat használatát.</p>	<p>A nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolás során a kerekítési különbözet nem az irányító szervi támogatás részeként került könyvelésre. (a 15/A 2.3. számú adatlap kerekített adatokat tartalmaz). Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.</p>

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		
2/6.	<p>Az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A költségvetési kiadásnak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésre vonatkozó követelés keletkezését követően azonnal el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint el kell számolni.</p> <p>Az Szt. 165. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. A költségvetési kiadásnak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésre vonatkozó követelés keletkezését követően azonnal el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint el kell számolni.</p> <p>Az Szt. 165. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.</p>	<p>Az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások nem kerültek betartásra. A költségvetési kiadásnak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülésre vonatkozó követelés keletkezését követően azonnal nem végezték el korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint nem számolták el. (A korábbi költségvetési kiadás és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése az áramdíj visszafizetésének könyvelése során került elvégzésre.)</p> <p>Az Szt. 165. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében, a gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban nem rögzítették.</p>

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		
2/7.	<p>Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 8. alpontjában foglaltak betartása, a pénzbeszedő helyen a befizetés bizonylatolására az Áfa. tv. 173. § (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő nyugta vagy az Áfa. tv. 168. §-ban, 168/A. §-ban és 169. §-ban meghatározott feltételeknek megfelelő számla használata.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 9.-11. alpontokban foglaltak betartása, a szabályzat 10. mellékletét képező Összesítő ív elkészítése két példányban, melynek egy példányát a beszedett készpénzzel át kell adni a pénztáros részére. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző, Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 8. alpontjában foglaltak betartása, a pénzbeszedő helyen a befizetés bizonylatolására az Áfa. tv. 173. § (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő nyugta vagy az Áfa. tv. 168. §-ban, 168/A. §-ban és 169. §-ban meghatározott feltételeknek megfelelő számla használata.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 9.-11. alpontokban foglaltak betartása, a szabályzat 10. mellékletét képező Összesítő ív elkészítése két példányban.</p>	<p>Nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. Nem minden eseményről került bizonylat kiállításra, a számviteli nyilvántartásokba nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt az adatok bejegyzése.</p> <p>- A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pontjában rendelkeztek a pénzbeszedő helyről és azok működéséről. A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 8. alpontjában foglaltak ellenére a pénzbeszedő helyen a befizetés bizonylatolására nem használtak az Áfa. tv. 173. § (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő nyugtát vagy az Áfa. tv. 168. §-ban, 168/A. §-ban és 169. §-ban meghatározott feltételeknek megfelelő számlát. A befizetés bizonylatolására a "BEFIZETÉSI NYUGTA" megnevezésű bizonylatot használtak. A bizonylat készpénz kezeléséhez kapcsolódott, az Szt. 168. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére azt nem vonták szigorú számadási kötelezettség alá.</p> <p>- A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 9.-11. alpontokban foglaltak ellenére a szabályzat 10. mellékletét képező Összesítő ív nem készült el.</p>

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		
2/8.	<p>Az Szt. 168. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a készpénz kezeléséhez kapcsolódó bizonylatokat, továbbá minden olyan bizonylatot, amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 168. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a készpénz kezeléséhez kapcsolódó bizonylatokat, továbbá minden olyan bizonylatot, amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pontjában rendelkeztek a pénzbeszedő helyről és azok működéséről. A Pénzkezelési szabályzat 8.1.8. pont 8. alpontjában foglaltak ellenére a pénzbeszedő helyen a befizetés bizonylatolására nem használtak az Áfa. tv. 173. § (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő nyugtát vagy az Áfa. tv. 168. §-ban, 168/A. §-ban és 169. §-ban meghatározott feltételeknek megfelelő számlát. A befizetés bizonylatolására a "BEFIZETÉSI NYUGTA" megnevezésű bizonylatot használták. A bizonylat készpénz kezeléséhez kapcsolódott, az Szt. 168. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére azt nem vonták szigorú számadási kötelezettség alá.</p>

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		
2/9.	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a követelést, valamint annak teljesítését érintő gazdasági esemény bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, továbbá a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a követelést, valamint annak teljesítését érintő gazdasági esemény bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, továbbá a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.</p>	<p>Az Intézmény az Áfa. tv. 166. § (1) és (2) bekezdések alapján nyugta helyett számla kibocsátásáról gondoskodott. Az Áfa. tv. 163. § (1) bekezdés a) pontjában és (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére az ellenérték készpénzzel megvalósuló megtérítésekor a számlát haladéktalanul nem bocsátották ki. A "BEFIZETÉSI NYUGTA" megnevezésű bizonylat alapján vette át a pénzbeszedő a pénzt, a bevételi pénztárbizonylathoz csatolt számlán a teljesítés dátuma és a számla kelte eltér a "BEFIZETÉSI NYUGTA" megnevezésű bizonylaton szereplő dátumtól, a számla a pénztári befizetéssel egyidejűleg került kiállításra. Az előzőek miatt az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem érvényesülhettek, nem biztosított, hogy a követelést, valamint annak teljesítését érintő gazdasági esemény bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, továbbá a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba vegyék, elszámolják.</p>

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		
2/10.	<p>Az éves költségvetési beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, 14. § (8) bekezdésében, 39. § (1a) bekezdés b) pontjában, 53. § (2) bekezdésében és 43. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.</p> <p>Határidő: 2023. november 30.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az éves költségvetési beszámoló összeállításakor az év végi számlák kezelése az Áhsz. 43. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.</p>	<p>A 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztásához összeállított leltár vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számlák év végi kezelése az alábbiak szerint történt:</p> <p>1) Azon folyamatos teljesítésű szerződések esetében (távfelügyelet), ahol a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2023. december 31-ig tartott, a számla kiállításának időpontja 2024. januári volt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően a számlát rögzítették a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget.</p> <p>2) Azon szerződések esetén – nem egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2024. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések –, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2023. évről áthúzódott 2024. évre, és a számla kiállítási dátuma 2024. januári volt, a számlák nem kerültek megbontásra.</p> <p>- A 2023. decemberig 31-ig tartó időszakot a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget rögzítették és nem mint költségvetési évben esedékes kötelezettséget. (Ávr. 46. § (1) bekezdése)</p> <p>- A 2024. január 1-jétől kezdődő időszakot a</p>

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		
					2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget rögzítették, annak ellenére, hogy itt a kötelezettség – véleményünk szerint – nem áll fenn a fordulónapon, hisz annak teljesítése csak azt követően kezdődik meg. (A 2024. január 1-jétől kezdődő időszak csak a 2024. évi könyvekbe kerülhet be, mint költségvetési évben esedékes kötelezettség. Ebben az esetben sem lehet időbeli elhatárolást alkalmazni)
2/11.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. 43. § (5) és (7) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

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		
2/12.	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	A kötelezettségvállalás értékének meghatározása az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.	A kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál nem kerültek alkalmazásra az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak.
2/13.	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.	Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban nem vették nyilvántartásba.
2/14.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Határidő: 2023. november 30.	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem érvényesültek: - 4 gazdasági eseményből 1 gazdasági esemény esetben a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági esemény bizonylatának (számla) adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlán a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem számolták el.

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		
	Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző				
2/15.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalást érintő gazdasági események bizonylatainak (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.	Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem érvényesültek: - a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a szerződés keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba, nem számolták el.
2/16.	Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.) Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)	Egyes gazdasági események – házipénztári befizetések és kifizetések bizonylatolása, az Intézmény által kiállított számlák – esetén a gazdasági műveletről, eseményről más bizonylat került kiállításra, mint amit a Bizonylati szabályzatban meghatároztak. Az Intézmény az ASP integrált rendszert használta, ezért a bizonylat az ASP rendszerből került előállításra és nem kézzel került kitöltésre a Bizonylati szabályzatban megnevezett bizonylat.

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.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.	Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírások részben kerültek betartásra, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében előírt, az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott tartalmú, folyamatosan vezetett, – az Intézmény gazdálkodására vonatkozóan releváns – részletező nyilvántartásokkal nem teljes körűen került alátámasztásra. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra, a készletekhez kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet X. pont 1-2. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartást nem vezettek.
3/2.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	részben történt meg	nem releváns	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.	Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem tettek eleget, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem került olyan leltár összeállításra, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltározással és a leltárral kapcsolatban hibaként került feltárássra, hogy a vásárolt készletek mennyiségi felvétellel történő leltározása nem történt 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		
3/3.	A mérlegben a <i>Kincstárban</i> vezetett forintszámlák között az Intézmény Kincstárban vezetett bankszámlájának egyenlege kerüljön kimutatásra. Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	nem időszerű	nem releváns		A 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a Kincstárban vezetett forintszámlák között nem került tétel kimutatásra.
3/4.	Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
3/5.	Az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. Határidő: 2023. november 30. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti 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		
3/6.	<p>Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. Az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak betartása, a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.</p> <p>Határidő: 2024. február 25. Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	részben történt meg	nem releváns	<p>Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. Az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak betartása, a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.</p>	<p>A 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztásához összeállított leltár vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számlák év végi kezelése nem a jogszabályoknak megfelelően történt az alábbi esetekben: A számlákon a teljesítési időszak a 2023. évről áthúzódott 2024. évre, és a számla kiállítás dátuma 2024. januári volt. Ezen számlák nem kerültek megbontásra.</p> <p>- A 2023. decemberig 31-ig tartó időszakot a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget rögzítették és nem mint költségvetési évben esedékes kötelezettséget. (Ávr. 46. § (1) bekezdése)</p> <p>- A 2024. január 1-jétől kezdődő időszakot a 2023. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget rögzítették, annak ellenére, hogy itt a kötelezettség – véleményünk szerint – nem áll fenn a fordulónapon, hisz annak teljesítése csak azt követően kezdődik meg. (A 2024. január 1-jétől kezdődő időszak csak a 2024. évi könyvekbe kerülhet be, mint költségvetési évben esedékes kötelezettség.) A 2024. január 1-jétől kezdődő időszaknál az időbeli elhatárolás elvét – Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés – alkalmazták.</p>

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		
3/7.	<p>A tárgyévi eredményének meghatározásakor az Áhsz. 26. § (4) és a (11) bekezdéseiben foglaltak betartása.</p> <p>- Az eladott áruk beszerzési értéke között az Szt. 78. § (5) bekezdése szerinti gazdasági eseményeket – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értékét – kell kimutatni.</p> <p>- A naptár térítés nélküli jogcímen történő átadása esetén a naptár nyilvántartás szerinti értékét kell a különféle egyéb ráfordítások között elszámolni. (8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke könyvviteli számla használatával)</p> <p>Határidő: 2024. február 25.</p> <p>Felelős: Bodnár-Harsányi Kitti pénzügyi ügyintéző</p>	nem időszerű	nem releváns		<p>A 2023. évi éves költségvetési beszámoló és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági esemény – áruk vásárlása, áruértékesítés, áruk térítés nélküli átadása – elszámolása 2023. évben nem történt.</p>

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Debrecen, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Dr. Bora Bernadett
irodavezető

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár