**Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzat**

4110 Biharkeresztes, Széchenyi utca 57. szám Tel.: 54/430-001; Fax: 54/541-052; e-mail: [hivatal@biharkeresztes.hu](mailto:hivatal@biharkeresztes.hu)

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/655-11/2024.

Ellenőrzés száma: 166/2022.UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**INTÉZKEDÉSI TERV**

a 166/2022.UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/576-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzata (PIR: 789675) az ÖPSZEF/576-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentésben feltárt hibák javítására az alábbi feladatokat határozza meg:

1/2. A Megállapodásban az Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások érvényesülése érdekében az SZMSZ-ben és a Megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző, Csaláné Bartha Csilla elnök

**Határidő:** 2024. november 30.

1/8. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírás betartása, a Számviteli politika és az annak keretében elkészített Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és az Áhsz./Ávr. módosításai miatt szükséges változások átvezetése.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/11. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások betartása.

- A számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

- 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/16. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontjában és az Ávr. 13.§ (2) bekezdés és 13. § (3b) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, a Jegyző a Közös Hivatal belső szabályzatában rendezze a Nemzetiségi Önkormányzat beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét vagy a Nemzetiségi Önkormányzat részére erről külön szabályzatot készítsen.

Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a felelőségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

1/20. Az érvényesítési feladatokat ellátó személynek az Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel kell rendelkeznie.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/23. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/25. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

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.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

1/27. A Jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzéséről a Megállapodás 7. Belső Ellenőrzés cím 7.2. pontjában foglaltaknak megfelelően gondoskodjon, szükség estén a Megállapodás felülvizsgálata.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

1/28. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a Közös Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálata és a jogszabályok változásai miatt szükséges módosítások átvezetése.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

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.)

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/2. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében, a 121. Ingatlanok könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/5. Az Áhsz. 41. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az előlegként kapott támogatással kapcsolatos elszámolási kötelezettséget a 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba kell venni a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 2. pont c) alpontjának megfelelően.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/6. 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/7. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiadási és a bevételi előirányzatok módosításának számviteli nyilvántartásba vétele során.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/8. Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/1. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/3. Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből – a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek – csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszemléletű bevétel vehető figyelembe. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak betartása, a támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg a mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kerüljön kimutatásra.

Az ellenőrzés során feltár hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/4. A 2022. évi éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által a tervszerinti értékcsökkenés kimutatásával kapcsolatosan feltárt hiba Áhsz. 54/B. §-ában foglaltaknak megfelelő javítása.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

Biharkeresztes, 2024. július 10.

Csaláné Bartha Csilla

elnök

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

Csaláné Bartha Csilla

elnök

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Lupásné Szepesi Erika

pénzügyi ügyintéző