**Biharkeresztes Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

4110 Biharkeresztes, Kossuth utca 25. szám Tel.: 54/430-001; Fax: 54/541-052; e-mail: [hivatal@biharkeresztes.hu](mailto:hivatal@biharkeresztes.hu)

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/654-10/2024.

Ellenőrzés száma: 165/2022.UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**INTÉZKEDÉSI TERV**

a 165/2022.UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/575-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Biharkeresztes Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (PIR: 768111) az ÖPSZEF/575-10/2024. 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, Magyari György Ovidiu 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.

1/24. 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

**Határidő:** 2024. november 30.

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.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

1/26. 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.

1/27. 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.

2/5. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a Támogatói okirat szerinti teljes összeget annak megkötésekor követelésként nyilvántartásba kell venni. (a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet X. fejezet B) cím 2. pont a) alpontja)

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/6. 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.

2/7. 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. 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.

2/9. Az Áhsz. 52. § -ában, az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdéseiben és a 166-169. §-aiban a bizonylati elv bizonylati fegyelem és a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásainak érvényesítése.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/10. Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése. A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszemléletű bevétel vehető figyelembe. Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak betartása, a támogatásnak a tárgyévben felhasznált támogatási előlegen kívüli része időbeli elhatárolásra kerüljön.

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

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/2. Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésében foglaltak betartása. A kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenés értékcsökkenési leírásként kerüljön kimutatásra a pénzügyi számvitelben.

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

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

Biharkeresztes, 2024. július 10.

Magyari György Ovidiu

elnök

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

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

Magyari György Ovidiu

elnök

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Lupásné Szepesi Erika

pénzügyi ügyintéző