**Biharkeresztes Város Önkormányzat**

**P o l g á r m e s t e r é t ő l**

4110 Biharkeresztes, Széchenyi utca 57. szám Tel.: 54/430-083; Fax: 54/541-052; e-mail: [hivatal@biharkeresztes.hu](mailto:hivatal@biharkeresztes.hu)

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/653-13/2024.

Ellenőrzés száma: 164/2022UTO

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 164/2022UTO számú ellenőrzésről készített HAJ-ÁHI/1111-2/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

**Tisztelt Vizsgálatvezető Asszony!**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § vonatkozó bekezdése értelmében a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Hajdú-Bihar Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által befogadott intézkedési terv szerinti intézkedések végrehajtásáról az 1. számú mellékletben számolok be, annak tudomásul vételével, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását a Kincstár ellenőrizheti.

Jelen beszámolót aláírt, lebélyegzett formában a Magyar Államkincstár illetékes Vármegyei Igazgatóság Hivatali Kapujára a megadott határidőig beküldöm.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Biharkeresztes, 2024. december 02.

Tisztelettel:

Dani Béla Péter

(P. H.) polgármester

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Biharkeresztes Város Önkormányzata PIR törzsszám: 728405

Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal PIR törzsszám: 808598

Városi Művelődési Ház és Könyvtár PIR törzsszám: 762405

1. **számú melléklet**

**Biharkeresztes Város Önkormányzata**

1/3. A Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, az Önkormányzat SZMSZ-ében a Megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző, Dani Béla Péter polgármester

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/9. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/12. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/26. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.)

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/2. A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP szakrendszerben.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/4. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása, a 16. Tartós részesedések könyvviteli számlához kapcsolódó, az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. és 3. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalommal, külön nyilvántartás vezetése.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/5. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása:

- 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/8. 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/9. 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

- 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/10. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a K1. Személyi juttatások és 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 értesítők alapján kell nyilvántartásba venni.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/13 Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a koncesszióból származó bevétel elszámolása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek megfelelő rovaton történjen.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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 rászorulók 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/17. Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésében és a (4) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása:

- Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B402. Szolgáltatások ellenértéke rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

- A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/21. Az éves költségvetési beszámoló összeállításkor 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/22.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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/31. Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/32. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/8. Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés e) pontjában előírtak betartása. A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/9. 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 Növekedések A) cím 2. pont és a Csökkenések A) cím 1. pont)

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Részben történt meg, a közfoglalkoztatási programban előállított termékekről nem kapunk teljes adatokat szakértő humánerőforrás hiánya miatt.

3/10. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak alapján az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a záró befejezetlen termelés készletre vételét.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/11. 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.

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

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/12. 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 visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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 visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/14. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pontjában előírtak betartása. Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/16. Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás elvének érvényesülése.

Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésében és az Áhsz. 25. § (10) bekezdésében foglaltak betartása. A fejlesztési célra kapott támogatást – a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit – halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni.

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

Az Áhsz. 2023. január 1-től hatályba lépett rendelkezése alapján: Abban az esetben, ha a felhalmozási célú támogatás eredményszemléletű bevétele az eszköz bekerülési értékének hiányában még nem vehető nyilvántartásba halasztott bevételként a könyvekben, akkor azt a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni.

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/17. Az Áhsz. 13. § (8) bekezdésében foglaltak betartása. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

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

**Felelős:** Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/18. A 005. Bevételek 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.

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

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Biharkeresztes, 2024. december 02.

Dani Béla Péter

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Lupásné Szepesi Erika

pénzügyi ügyintéző

(P. H.)

**Biharkeresztesi Közös Önkormányzati Hivatal**

1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) és i) pontjaiban foglaltak betartása. A Közös Hivatal SZMSZ-ének felülvizsgálata és kiegészítése, hogy az

- 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.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/7. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/10. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/15. Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésében foglaltak betartása, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzatot (beszerzések lebonyolítása) oly módon kell elkészíteni, hogy a Közös Hivatalra vonatkozóan a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/18. Az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését az Ávr. 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző jegyezze ellen.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/19. A kötelezettségvállalás dokumentuma (Megrendelő) tartalmazza az Ávr. 50. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/20. Kötelezettséget az Ávr. 52. § (1) bekezdésében meghatározott személy vállaljon írásban.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.)

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/6. 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/12. Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/13. 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/14. Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Biharkeresztes, 2024. december 02.

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

**Városi Művelődési Ház és Könyvtár**

1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b)-c) és g) pontjaiban foglaltak betartása. Az Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata és

- 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.

**Felelős:** Boros Beáta intézményvezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/2. Az Ávr. 13. §. (4a) bekezdésében foglalt előírás betartása, az Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata és a jogszabály-módosítás miatt szükséges változások átvezetése.

**Felelős:** Boros Beáta intézményvezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/7. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/10. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/14. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak betartása, az Intézményvezető belső szabályzatban rendezze a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

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 javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámolási eljárások megállapíthatóak legyenek.

**Felelős:** Boros Beáta intézményvezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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:** Boros Beáta intézményvezető, Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/27. Az Ltv. 9. § (4) bekezdésében és a 10. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az Intézmény rendelkezzen Iratkezelési szabályzattal.

**Felelős:** Boros Beáta intézményvezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/28. A Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdéseiben foglaltak betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyv a Jegyző által az Intézményvezető egyetértésével kerüljön jóváhagyásra.

**Felelős:** Boros Beáta intézményvezető, Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/29. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.)

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/5. 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 a KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK FINANSZÍROZÁSI ÖSSZESÍTŐJE megnevezésű bizonylat kell használni.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/6. 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.

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/7. 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.

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.

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/8. 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/9. 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/10. Az éves költségvetési beszámoló összeállításkor 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/13. Az Áhsz. 43. § (11) bekezdésében foglaltak betartása, a költségvetési évet követően kötelezettségvállalás évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/16. Egyes gazdasági eseményekről a Bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatok kerüljenek kiállításra. (Szükség esetén a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata.)

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/6. 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.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Biharkeresztes, 2024. december 02.

Boros Beáta

intézményvezető

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)