**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/655-13/2024.

Ellenőrzés száma: 166/2022UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 166/2022UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/576-10/2024. 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:

Csaláné Bartha Csilla

(P. H.) elnök

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Biharkeresztes Város Román Nemzetiségi Önkormányzata PIR törzsszám: 789675
2. **számú melléklet**

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**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

1/23. 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.

**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, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**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 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**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. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**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, Lupásné Szepesi Erika pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Biharkeresztes, 2024. december 02.

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