**Nagykereki Községi Önkormányzat**

**POLGÁRMESTERE**

**4127 Nagykereki Kossuth u. 22.**

**🕿Telefon: 06-54-420-802, 🖨 Fax: 06-54-420-003, 🖳Email: nagykereki.hivatal@gmail.com**

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/6664-11/2024.

Ellenőrzés száma: 174/2022UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 174/2022UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/584-12/2024. 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:

Zilai Károly

(P. H.) polgármester

Melléklet: 1 db

számú melléklet: Nagykereki Községi Önkormányzat PIR törzsszám: 728812

1. **számú melléklet**

1/7. Történjen meg a Számviteli politika, valamint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata és a szükséges jogszabályi változások átvezetése a Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/10. A Számlarend kialakítása a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírások, valamint az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret figyelembevételével történjen.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/15. Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzésre való utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja. A pénzügyi ellenjegyzés során az Áht. 37. §-ában előírtakat be kell tartani.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/18. A pénzkezelés során be kell tartani a Pénzkezelési szabályzatban előírtakat.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/19. A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolása a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően történjen.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/20. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/21. A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/1. Az Önkormányzat esetében releváns valamennyi részletező nyilvántartás – az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében – álljon rendelkezésre. A nyilvántartások vezetése feleljen meg – teljeskörűen – az Áhsz. 14. mellékletben előírtaknak.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/2. A Tárgyi eszközök vezetése során alkalmazott gyakorlat feleljen meg a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/3. A gyakorlatban vezetett nyilvántartások és használt bizonylatok legyenek összhangban, a Számlarendben és a Bizonylati rendben előírtakkal.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/4. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolásnál vegyék figyelembe a Szja. 72. §-ában, valamint a Szocho. tv. 1. § (4) bekezdés c) pontjában és 2. § (1) bekezdésében előírtakat.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/5. A befogadott számla adattartalma feleljen meg az Áfa 169. § e) pontjában előírtaknak. Továbbá a számla befogadása az Áhsz. 52. §-ában előírt bizonylati elv, bizonylati fegyelem figyelembevételével történjen.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/6. A saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezetében előírtaknak megfelelően történjen.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Részben történt meg, a közfoglalkoztatási programokban előállított termékekről hiányos adatokat kapunk.

3/3. A mérlegben kimutatott pénzeszközök főkönyvi számláinak vezetése során érvényesüljön az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében előírtak.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/4. A mérlegben a pénzeszközöket – az Áhsz. 21. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni. A könyvelés során érvényesüljön a Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elve, valamint a Szt. 165. §-ának és az Áhsz. 52. §-ának számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásai.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/5. A könyvviteli zárlat keretében történjen meg a készletek állományváltozásának elszámolása az Áhsz. 53. §. (6) bekezdés b) pontjában és a (8) bekezdés g) pontjában előírtaknak megfelelően.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Nagykereki, 2024. december 02.

Zilai Károly

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Kiss Mária Andrea

pénzügyi ügyintéző

(P. H.)