**Bojt Község Önkormányzat**

**P o l g á r m e s t e r é t ő l**

4114 Bojt, Ady Endre utca 5. szám Tel.: 54/701-525; Fax: 54/701-555; e-mail: bojtph@gmail.com

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/659-10/2024.

Ellenőrzés száma: 171/2022.UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**INTÉZKEDÉSI TERV**

a 171/2022.UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/582-11/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Bojt Község Önkormányzata (PIR: 375461) az ÖPSZEF/582-11/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentésben feltárt hibák javítására az alábbi feladatokat határozza meg:

1/6. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Számviteli Politikán történő átvezetése.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/11. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Pénzkezelési szabályzaton történő átvezetése.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/14. 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, valamint 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.

1/22. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/23. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 52. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/24. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglalt előírások, valamint a Gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása a pénzügyi ellenjegyzés során.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/25. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrolljának biztosítása.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

1/26. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

1/27. A Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a Belső ellenőrzési kézikönyvben a jogszabályok, módszertani útmutatók változásait vezessék át, valamint a rendszeres, de legalább kétévente végezzék el a felülvizsgálatot.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

2/1. A Tárgyi eszközök esetében az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vezetése során alkalmazott gyakorlat feleljen meg a Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/2. Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett releváns részletező nyilvántartások bemutatása.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/3. A hatályos belső szabályzatok (Számlarend, Bizonylati szabályzat) előírása szerint történjen az analitikus nyilvántartások vezetése.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/7. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/10. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek állományváltozásának elszámolására vonatkozóan.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/14. A készletek állományváltozásának elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. A vásárolt és a saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet V. és VI. fejezetében foglalt előírások alapján. A készletekről az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és 45. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében az Áhsz 14. melléklet X. pontjában előírt analitikus nyilvántartást kell vezetni.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

2/19. Az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírások betartása a bizonylati elvre, bizonylati fegyelemre vonatkozóan, a befogadott számlán a Törzskönyvi nyilvántartásban meghatározott elnevezéssel szerepeljen az Önkormányzat neve.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése: - az a) pont szerint az (5) bekezdés d) pontjában előírt az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

- az a) pont szerint a 6) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a készletek állományváltozásának elszámolására vonatkozóan,

- a g) pont szerint a záró befejezetlen termelés készletre vételét.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/2. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésébe foglalt előírások betartása, az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal történő alátámasztása.

**Felelős:** Vasca Irén pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

Bojt, 2024. július 10.

Bereginé Szegedi Hajnalka

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

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

Bereginé Szegedi Hajnalka

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Vasca Irén

pénzügyi ügyintéző