**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/659-12/2024.

Ellenőrzés száma: 171/2022.UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 171/2022.UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/582-11/2024. 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:

Bereginé Szegedi Hajnalka

(P. H.) polgármester

Melléklet: 1 db

számú melléklet: Bojt Község Önkormányzat PIR törzsszám: 375461

1. **számú melléklet**

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Bojt, 2024. december 02.

Bereginé Szegedi Hajnalka

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Vasca Irén

pénzügyi ügyintéző