**Ártánd Község Önkormányzat**

**P o l g á r m e s t e r é t ő l**

4115 Ártánd, Rákóczi utca 28. szám Tel.: 54/431-710; Fax: 54/431-710; e-mail: phartand@freemail.hu

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/663-1/2024.

Ellenőrzés száma: 170/2022.

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 170/2022. számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/597-6/2023. 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 utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

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

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Biharkeresztes, 2024. február 20.

Tisztelettel:

Benkő Sándor

(P. H.) polgármester

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Ártánd Község Önkormányzat PIR törzsszám: 375252

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett(ek)

2. sz. pld.: Irattár

1. **számú melléklet**

**1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

1/1. Az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése alapján az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számviteli politikában és az Eszközök és források értékelési szabályzatában az Önkormányzat eszközei esetében a piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos szabályok összhangjának megteremtése. Amennyiben az Önkormányzat az eszközök tekintetében él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor a Számviteli politikában rögzíteni szükséges, hogy mit tekint az értékhelyesbítés tekintetében jelentősnek és nem jelentősnek.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/2. A Számviteli politikában rögzíteni szükséges az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglalt előírásokat, az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/3. Jogszabálymódosítás 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/4. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban a tárgyi eszközök leltározásával kapcsolatban az időszakok a Vagyonrendeletben meghatározottaknak megfelelően kerüljenek meghatározásra. (szükség esetén a Vagyonrendelet felülvizsgálata)

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/5. Jogszabálymódosítás esetén az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások az Eszközök és források értékelési szabályzatán történő átvezetése.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/6. Az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése az Önkormányzatra vonatkozó sajátos szabályokkal, előírásokkal, módszerekkel.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/7. 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/8. Jogszabály módosítás esetén az Szt. 161. § (5) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások a Számlarenden történő átvezetése.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/9. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján készüljön. A Számlarend az Áhsz. 16. mellékletében előírtaknak megfelelően tartalmazza a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlákat.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. 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, 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/11. A Gazdálkodási szabályzat módosítása az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a szabályzatban rögzíteni szükséges a tervezési feladatokkal kapcsolatos belső szabályokat.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/12. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, abban az Önkormányzatnál a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra jogosultak köre az Ávr. 52. § (6) és (6a) bekezdéseiben és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön rögzítésre.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/13. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak körének meghatározása az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

1/14. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglalt előírások betartása, a jogszabályváltozások átvezetése a Gazdálkodási szabályzaton.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/15. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott A reprezentációs kiadások felosztásáról, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló szabályzat szabályozásának felülvizsgálata és módosítása a nem zártkörű közösségi rendezvények kiadásainak elszámolására vonatkozóan az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglalt, 15. mellékletében előírt egységes rovatrendbe tartozó rovat szerinti besorolásnak megfelelően.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

1/16. A Bkr. 8. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a szükséges kontrolleljárások kialakítása és írásban rögzítése az Önkormányzatra vonatkozóan.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/17. Az érvényesítési feladatokat ellátó személy megfelelő végzettséggel rendelkezzen az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető, Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/18. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, érvényesítésre és utalványozásra vonatkozóan.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/19. 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/20. 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/21. 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/22. 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/23. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok közzétételének biztosítása.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

1/24. 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:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

2/1. A Mötv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a Tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP szakrendszerben. Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett releváns részletező nyilvántartások bemutatása.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/3. A tartós részesedések mérlegben kimutatott értéke dokumentummal kerüljön alátámasztásra, 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:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/4. Az Áht. 34. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, az előirányzat módosítások esetén.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/5. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/6. A könyvelési tétel javítása az Áhsz. 54/A. §-ában meghatározottak alapján.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/7. Az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének betartása, valamint az Áhsz. 52. §-ában előírt bizonylati elv, bizonylati fegyelem érvényesítése a könyvvezetés során, valós adattartalommal, alapbizonylatok alapján történő könyvelés.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/8. Az Áhsz. 53. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a könyvviteli zárlat során a könyvviteli és nyilvántartási számlák lezárása.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/9. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalan nyilvántartásba kell venni.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Részben történt meg, humánerőforrás hiánya miatt.

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

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Nem történt meg, a közfoglalkoztatási programokból nem kapunk pontos, naprakész adatokat szakértő munkaerőhiány miatt.

2/11. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontjában foglalt előírások betartása 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, az elszámolás rögzítése során a (3) bekezdésben foglalt előírások figyelembevétele.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/12. A Magyar Államkincstár „KIRA” rendszerében előállított bérfelhasználási összesítőn szereplő, 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kormányzati funkcióra történő elszámolás, a 051101. "Törvény szerinti illetmények, munkabérek" nyilvántartási számlához kapcsolódó tételek esetében. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kiadások teljesítésének a nyilvántartásban vétele az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/13. A számlák év végi kezelése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdésében, valamint az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontjában foglalt előírások betartása a számlák év végi kezelése során.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/14. Az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elve, valamint az Áhsz. 52. §-ának számviteli bizonylatokra vonatkozó előírások betartása.

Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartása, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és azok teljesítését érintő gazdasági események esetében a bizonylatok keletkezését követően haladéktalan nyilvántartásba vétele a költségvetési és pénzügyi könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon. Az Áhsz. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésére vonatkozóan.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/15. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételére vonatkozóan.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/16. A készletek állományváltozásának elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően. A vásárolt és 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:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Nem történt meg az elszámoláshoz szükséges adatok hiánya miatt.

2/17. 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:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/18. Az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekezdésében foglalt valódiság elvének betartása, valamint az Szt. 165. §-ában és az Áhsz 52. § -ában foglalt előírásoknak megfelelően, valamennyi pénz- és értékmozgás bizonylattal történő alátámasztása és késedelem nélküli rögzítése a könyvekben.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/19. Az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elv érvényesülése a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás számviteli nyilvántartásba vétele során.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok elvégzése: - 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:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/3. 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:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/4. 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:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/5. A kötelezettségvállalással terhelt maradványa biztosítson fedezetet a főkönyvben szereplő pénzügyileg még nem realizált költségvetési évben esedékes kötelezettségek összegére.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. február 25.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

3/6. A főkönyvi kivonatokban szereplő ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke egyezzen meg az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

**Felelős:** Fekete-Major Márta pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2023. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Részben történt meg, humánerőforrás hiánya miatt.

Ártánd, 2024. február 21.

Benkő Sándor

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Kiss Mária Andrea

pénzügyi ügyintéző