**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/663-12/2024.

Ellenőrzés száma: 170/2022UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 170/2022UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/580-11/2024. 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:

Benkő Sándor

(P. H.) polgármester

Melléklet: 1 db

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

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:** 2024. 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:** 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

1/19. 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:** 2024. 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:** 2024. 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:** 2024. 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:** 2024. 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:** 2024. 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:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

2/1. 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

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

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Kiss Mária Andrea 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Részben történt meg, a közfoglalkoztatási program teljesítéséről részben kapunk 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

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

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:** Kiss Mária Andrea 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:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

Ártánd, 2024. december 02.

Benkő Sándor

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Kiss Mária Andrea

pénzügyi ügyintéző