**Told Község Önkormányzat**

**P o l g á r m e s t e r é t ő l**

4117 Told, Kossuth utca 4. szám Tel.: 54/431-904; Fax: 54/431-904; e-mail: toldph@fw.hu

**Magyar Államkincstár** Iktatószám: BK/661-9/2024.

Ellenőrzés száma: 176/2022.UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**INTÉZKEDÉSI TERV**

a 176/2022.UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/585-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

Told Község Önkormányzata (PIR: 375285) az ÖPSZEF/585-10/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentésben feltárt hibák javítására az alábbi feladatokat határozza meg:

1/2. A Nemzetiségi Önkormányzattal kötött megállapodásban Njtv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában megjelölt tartalmi előírások érvényesüljenek teljeskörűen.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző, Béres Barnabás polgármester

**Határidő:** 2024. november 30.

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.

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.

1/16. 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.

1/20. 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.

1/21. Az Info tv. 37. § (1) bekezdés és 1. melléklet szerint meghatározott adatok közzététele biztosított legyen.

**Felelős:** Dr. Köstner Dávid jegyző

**Határidő:** 2024. november 30.

1/22. A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17 §. (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően történjen meg.

**Felelős:** Karancsiné Kerekes Erzsébet pénzügyi irodavezető

**Határidő:** 2024. november 30.

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.

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.

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.

2/4. 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.

3/2. A befogadott számla adattartalma feleljen meg az Áfa 169. § e) pontjában előírtaknak.

Továbbá a számla befogadás az Áhsz. 52. §-ában előírt bizonylati elv, bizonylati fegyelem betartásával történjen.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/3. A mérlegben kimutatott eszközök (különösen Tenyészállatok) – az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és a Szt. 15. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően – kerüljenek teljeskörűen alátámasztásra.

**Felelős:** Kiss Mária Andrea pénzügyi ügyintéző

**Határidő:** 2024. november 30.

3/6. 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.

Told, 2024. július 10.

Béres Barnabás

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

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

Béres Barnabás

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Kiss Mária Andrea

pénzügyi ügyintéző