**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/661-14/2024.

Ellenőrzés száma: 176/2022UTÓ

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi

Ellenőrzési Főosztály

**Debrecen**

Hatvan u. 15.

4026

**BESZÁMOLÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL**

a 176/2022UTÓ számú ellenőrzésről készített ÖPSZEF/585-10/2024. 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:

Béres Barnabás

(P. H.) polgármester

Melléklet: 1 db

számú melléklet: Told Község Önkormányzat PIR törzsszám: 375285

1. **számú melléklet**

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**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

1/16. 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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Részbentörtént meg, a közfoglalkoztatási programból még hiányos adatokat kapunk.

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Megtörtént

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.

**Intézkedés végrehajtása:** Részben történt meg pontatlan adatok miatt.

Told, 2024. december 02.

Béres Barnabás

polgármester

(P. H.)

Dr. Köstner Dávid Vilmos

jegyző

(P. H.)

Karancsiné Kerekes Erzsébet

pénzügyi irodavezető

(P. H.)

Kiss Mária Andrea

pénzügyi ügyintéző