

Iktatószám: I.102-26/2023.

INTÉZKEDÉSI TERV

a Balatonmárfafürdő Község Önkormányzata (PIR törzsszám: 397395) által készített, az **ÖPSZEF/785-10/2023. iktatószámú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés javaslataira**

Javaslat sorszáma	Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Határidő	Feladat végrehajtásért felelős személy/személyek neve és beosztása
1/1.	A 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár Törzskönyvi Nyilván-tartásában és az Önkormányzat Számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) - a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – egyezzenek meg, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstár felé kerüljön bejelentésre.	Törzskönyvi nyilvántartásban, számlarendben az COFOG-ok összhangjának megteremtése, és törzskönyvi nyilvántartásban átvezetése szükség esetén	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
1/2.				
1/3.				
1/4.				
1/5.				
1/6.				
1/7.	A Bkr. 8. § (2)-(4) és az Áhsz. 52. §, valamint a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően a kontroll-tevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan kerüljenek kiépítésre a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.	Ki kell építeni a kontroll-tevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
1/8.				

1/9.				
2/1.	A hiányzó részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre az Áhsz. 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel, valamint történjen meg a már meglévő nyilvántartások kiegészítése, hogy azok is mindenben megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.	Nyilvántartások vezetése, kiegészítése az Áhsz. 14. melléklete szerinti kötelező tartalommal.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/2.				
2/3.	Az Áhsz. 13. § (6) és 43. § (11), valamint 5. melléklet D) II. 3. pont előírásainak megfelelően a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételek nyilvántartása történjen meg az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti bontásban.	A közhatalmi bevételek nyilvántartásának elkészítése a költségvetési évet követően az Áhsz.15. melléklete szerinti bontásban.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/4.	A Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek adatokat bejegyezésre.	A Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerülhetnek adatok bejegyezésre.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/5.	A gazdasági események az Áhsz. 15. és 16. mellékletei szerint meghatározott nyilvántartási számlákra és könyvviteli számlákra kerüljenek lekönyvelésre.	A gazdasági események az Áhsz. 15. és 16. mellékletei szerint meghatározott nyilvántartási számlákra és könyvviteli számlákra kell könyvelni.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/6.				
2/7.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37. §-nak és az Ávr. 53 - 54. §-nak megfelelően járjanak el és a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírásukkal lássák el a bizonylatokat.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a bizonylatok aláírása az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-nak megfelelően	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/8.	Az Áht. 37. § (2) és az Ávr. 55. § (1) előírásainak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettség-vállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével,	A kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő		

	az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.	utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra		
2/9.	A Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósuljon meg, valamint a könyvelés az Áhsz. 15. melléklete szerint történjen. Fentieknek megfelelően csak akkor kerüljön közvetített szolgáltatásként könyvelésre gazdasági esemény, ha a továbbbszámlázás ténye előzetesen írásban rögzítésre került.	Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerülhetnek adatok bejegyzésre. Közvetített szolgáltatás könyvelése esetén a továbbbszámlázás tényét előzetesen írásban kell rögzíteni.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/10.				
2/11.	Az Áhsz. 44. § (4)-(5) és az Ávr. 62/E. § előírásainak megfelelően a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti bérkönyvelés a könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történjen, valamint a Magyar Államkincstárral történő egyeztetés az eltérések helyesbítéséről – amennyiben az szükséges – történjen meg.	A költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti bérkönyvelés a könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történjen, valamint a Magyar Államkincstárral történő egyeztetés az eltérések helyesbítéséről – amennyiben az szükséges – történjen meg.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
2/12.	A személyi juttatások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet előírásai szerint történjen.	A személyi juttatások könyvelését a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet előírásai szerint kell biztosítani.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető

Balatonmárfafürdő, 2023. 07. 05.

Galács György polgármester

(P.H.)

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Németh Gyöngyi
pénzügyi vezető