

Iktatószám: I.104-34/2023.

**INTÉZKEDÉSI TERV**

**a Balatonberény Község Önkormányzata (PIR törzsszám: 731443) által készített, az **ÖPSZEF/786-10/2023.** 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 Nyilvántartásában és a Társulás 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	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
1/2.				
1/3.	Az Áhsz. 50. § (3) előírásának megfelelően az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat keretében készüljön az Önkormányzat rendszeres termékértékesítéseire vagy szolgáltatásnyújtásaira teljes körűen kiterjedő kalkuláció.	Önköltségszámítás rendjéről szóló szabályzat elkészítés e	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető
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	Minden tevékenységre vonatkozóan ki kell építeni 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

	irányuló kontrollok, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) során is.			
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.	A részletező nyilvántartások elkészítése az ÁHSZ 14. melléklete szerinti kötelező tartalmi elemekkel, a meglévő nyilvántartások kiegészítése	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.				
2/5.				
2/6.				
2/7.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 36 - 38. §-nak és az Ávr. 45 - 60. §-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. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra	A kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető

	pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.			
2/9.				
2/10.	A Szt. 165 - 167. § előírásainak megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljenek adatok 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
2/11.	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 könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet előírásai szerint kell biztosítani.	2023.12.31.	Németh Gyöngyi pü.vezető

Kelt: Balatonberény, 2023. 07. 05.

(P.H.)

Druskoczi Tünde

polgármester  
beosztása

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:

Németh Gyöngyi pénzügyi vezető

felelős személy megnevezése  
beosztása