

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, pénzügyi elszámolása
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek - juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e,</li> <li>– biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása,</li> <li>– a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban,</li> <li>– betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <p>Az önkormányzat a Sportegyesületnek nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának és nyilvántartási rendjének vizsgálata tárgyában végzett <b>ellenőrzés további intézkedést nem igényelt</b>, az ellenőrzött terület a jogszabályokban és a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelt.</p>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szabályozták-e a számlarendben az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját,</li> <li>– biztosított-e a főkönyvi könyveléshez vezetett, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valóságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolata,</li> <li>– megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek, vezetésük naprakész-e,</li> <li>– a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban dokumentált módon végezték-e el.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– felül kell vizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, hogy meghatározásra kerüljön a gazdasági szervezet, illetve a gazdálkodási tevékenység ellátásának módja (368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 10.-12. §),</li> <li>– felül kell vizsgálni az SZMSZ szervezeti ábráját és a kontrolltevékenységet érintően biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzés feladat- és hatáskörének gyakorlását az önkormányzat, az önkormányzat által alapított valamennyi költségvetési szervre (hivatal, körjegyzőség, önállóan működő intézmények) és a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan,</li> <li>– felül kell vizsgálni az SZMSZ-ben a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, hogy az összhangban legyen a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 52.-56. §-ban foglaltakkal a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést érintően, valamint a munkakörök egységesen szerepeljenek az SZMSZ-ben, a belső szabályzatokban, a munkaköri leírásokban és a kinevezésekben,</li> <li>– meg kell határozni a belső szabályzatban a követelések minősítésének szabályait és a gyakorlati alkalmazását (egyedi minősítés és a csoportos értékvesztés elszámolása, 249/2000. Kormányrendelet 31. §, 31/A §)</li> <li>– be kell tartani a jogszabályokban foglaltakat az értékvesztés összegének elszámolása és a főkönyvi könyvelés felé történő feladására vonatkozóan (249/2000. Kormányrendelet 31. §, 31/A §, 51. §).</li> <li>– rendelkezni kell a Pénzkezelési Szabályzatban a térítési díjak elszámolásának és befizetésének szabályairól.</li> <li>– meg kell határozni a Pénzkezelési Szabályzatban a záró pénzkészlet maximális mértékét az önkormányzatra</li> </ul>		

<p>vonatkozóan is (Számviteli törvény 14. §)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– felül kell vizsgálni a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályozást, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényben lévő Áht. és Ávr. előírásaival összhangban legyen,</li> <li>– ki kell egészíteni az analitikus nyilvántartásokkal megbízott személy munkaköri leírását, hogy az tartalmazza az egyeztetési, zárlati feladatok elvégzésének kötelezettségét,</li> <li>– biztosítani kell a jogszabályban előírtakat, hogy a mérlegtételt érintő változások feladása negyedévente történjen meg a főkönyvi könyvelés felé (249/2000. Kormányrendelet „Számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások”),</li> <li>– be kell tartani a jogszabályban foglaltakat, miszerint az értékvesztés elszámolása feladásra kerüljön a főkönyvi könyvelés felé (249/2000. Kormányrendelet 31/A. §).</li> <li>– be kell tartani a jogszabályban és belső szabályozásban foglaltakat, hogy a főkönyvi könyvelés felé történő feladásokat és helyesbítéseket is minden esetben „belső könyvelési bizonylat” alapján végezzék el (249/2000. Kormányrendelet 51. §),</li> <li>– be kell tartani a Számviteli törvényben foglaltakat, miszerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg kell a könyvekben rögzíteni (Számviteli törvény 165. §).</li> <li>– azonnali intézkedéssel biztosítani kell a jogszabályban előírtakat a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan, miszerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (Áht. 37. § (1) bekezdés).</li> <li>– biztosítani kell, hogy a mérlegben és a főkönyvben „egyéb elszámolások”-nál szerepeltetett összegek tételesen beazonosíthatók legyenek, a beazonosíthatatlan tételeket pedig számvitelileg azonnal rendezni kell,</li> <li>– be kell tartani azt, hogy a gazdasági eseményeket követően az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés naprakész adatokat tartalmazzon,</li> <li>– biztosítani kell, hogy a jogszabályban előírtaknak megfelelően, az analitikus- és főkönyvi nyilvántartások egyeztetését utólag is ellenőrizhető módon, dokumentáltan végezzék el (249/2000. Kormányrendelet 49. §).</li> </ul>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Helyi adók
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– helyi adók önkormányzati rendeletében megállapított mértéke összhangban van-e a központi jogszabályban (Art.) előírtakkal,</li> <li>– az adatállomány frissítése naprakészen történik-e,</li> <li>– az Önkadó számítógépes programban naprakészen vezetik-e a nyilvántartást,</li> <li>– rendelkeznek-e egyéb, kötelezően előírt nyilvántartásokkal,</li> <li>– helyi adópolitika, valamint a kedvezményekről, mentességekről történő döntés összhangban van-e az önkormányzati gazdálkodás követelményére, helyi sajátosságokra,</li> <li>– érvényesül-e az adók kezelésénél, beszedésénél, hátralékok behajtásánál a hatékonyság, eredményesség szempontjai.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– gondoskodni kell, hogy a Gazdasági Program tartalmazza az adópolitika célkitűzéseit (Helyi önkormányzatokról szóló, 1990. LXV. törvény 91. § (6) bekezdés),</li> <li>– rendelkezni kell az SZMSZ-ben a kiadmányozás rendjének szabályairól,</li> <li>– ki kell egészíteni az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát a gyakorlatban végzett, az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési (csoportos) eljárás értékvesztésének elszámolási szabályaival,</li> <li>– felül kell vizsgálni a több éven keresztül görgetett hátralékok tekintetében a követelésállományt és gondoskodni kell azok csökkentéséről,</li> <li>– felül kell vizsgálni a hátralékos listákat és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket a megfelelő cselekmények alkalmazásával az adók behajtására vonatkozóan,</li> <li>– felül kell vizsgálni a hátralékos listákat és fel kell fektetni az adósokról az „elkülönített nyilvántartás”-t, vagy a hátralékos listán végezzék el a feljegyzését, amely alapján követhető a szükséges intézkedések időbeni megtétele,</li> <li>– az adóslistát rendezni szükséges abból a szempontból is, hogy a megszűnt vállalkozások adótartozását töröljék,</li> <li>– a letiltási rendelvevények teljes körűen tartalmazzák a munkáltatóval szemben alkalmazandó cselekményeket az adótartozások behajtása érdekében.</li> </ul>		

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Készpénzkezelés rendje
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kialakították-e a készpénzkezelés és a házipénztár rendjével kapcsolatos szabályozást, azt előírászerűen alkalmazzák-e,</li> <li>– biztosítják-e a pénzkezelés személyi, tárgyi feltételrendszerét,</li> <li>– szabályozott-e a pénzgazdálkodási folyamat hatás- és feladatkörének belső rendje, illetve azok gyakorlásának rendje,</li> <li>– érvényesítik-e a bizonylati rendet és fegyelmet,</li> <li>– szabályozták-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét, megfelelően működtetik-e.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– A Pénzkezelési Szabályzat hatályát nem terjesztették ki teljes körűen valamennyi szerve és nem rendelkeztek a szabályzatban a térítési díjak elszámolásának és befizetésének szabályairól, valamint nem került meghatározásra a záró pénzkészlet maximális értéke,</li> <li>– be kell tartani az előlegek kiadását és elszámolását igazoló dokumentumok kiállítására vonatkozó előírásokat, valamint biztosítani kell az előlegek nyilvántartásának naprakész vezetését,</li> <li>– be kell tartani azt, hogy az előlegek felvételét minden esetben előzze meg az előleg engedélyezésének folyamata, biztosítva ezáltal a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének szabályszerű betartását.</li> </ul>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Szociális Intézmény	Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylése, teljesítése, elszámolás megalapozottsága
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rendelkezik-e az intézmény működési engedéllyel,</li> <li>– kötött-e megállapodást az intézmény az ellátást igénybe vevőjével,</li> <li>– szabályszerűen történt-e a normatív támogatások igénylése, betartva a Költségvetési törvény és az erre vonatkozó külön jogszabályok előírásait,</li> <li>– a normatív támogatások elszámolásához megfelelően és teljes körűen vezették-e a szükséges nyilvántartásokat és dokumentációkat,</li> <li>– betartják-e a normatív támogatások igénybe vételének szabályait az adott ellátásokra vonatkozóan,</li> <li>– érvényesül-e a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés a normatívákat alátámasztó dokumentációk vezetésénél.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <p>A központi költségvetési támogatások és hozzájárulások igénylésének, felhasználásának és szabályszerű dokumentálásának vizsgálata tárgyában (átmeneti elhelyezést biztosító ellátás) végzett <b>ellenőrzés további intézkedést nem igényelt</b>, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban foglaltaknak megfelelt.</p>		