

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Polgármesteri Hivatal	Rendszer ellenőrzés	Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – a pénzügyi-számviteli szabályzatok tartalmazzák-e a mérlegjelentés készítésének megalapozásához szükséges adatszolgáltatás rendjét, – az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 206. §-ban előírtaknak megfelelően az időközi mérlegjelentést elkészítették-e; – az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti kapcsolatot, összefüggéseket, valamint az egyeztetési teendőket szabályzatban rögzítették-e; – a mérlegjelentést alátámasztó analitikus nyilvántartások, illetve főkönyvi számlák egyezősége fennállt-e a vizsgált időszakban. (analitika- főkönyv- mérlegjelentés egyezőség); – az analitikus nyilvántartási rendszer biztosítja-e a vele szemben támasztott követelmények érvényesülését; – belső kontroll rendszer megfelelően működik-e, az ellátandó feladatok között meghatározták-e a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatokat, az egyeztetési kötelezettségeket, azok gyakoriságát. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – ki kell alakítani a vizsgált szervezet belső kontroll rendszerét, az Államháztartásról szóló, 1992. évi XXXVIII. Tv. 120/B.-121. §-iban, valamint a 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 155-161. §-ban előírtak szerint.			
<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Polgármesteri Hivatal	Rendszer ellenőrzés	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, pénzügyi elszámolása
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> - az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek - juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e, - biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása, - a támogatás odaitélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban, - betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> - a pályázati kiírásban szerepeltetni kell kitételként, hogy a pályázatban résztvevő szervezetek igazolják azt, hogy nincs köztartozásuk, ezzel is csökkentve a „visszaélési kockázat” lehetőségét.			

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	Rendszer ellenőrzés	Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – megfelelően alakították-e ki a szervezeti, gazdálkodási rendszer helyi szabályozottságát, – szabályozták-e a létszám és személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően, – megfelelően alakították-e ki a létszám és személyi juttatásra vonatkozó nyilvántartás szabályozottságát, és vezetését – szabályozták-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét, és annak megfelelően működtetik-e, – a létszám- és rendszeres személyi juttatások nyilvántartása megalapozza-e a költségvetési szerv vezetőjének a költségvetési rendeletben megállapított létszámmal, valamint a rendszeres személyi juttatás előirányzatával, annak keretei között történő gazdálkodást. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – ki kell egészíteni a Polgármesteri Hivatal Számlarendjét a létszám és személyi juttatások vezetéséhez előírt analitikus nyilvántartással, az kellő részletezettséggel kerüljön kialakításra és szabályozásra a jogszabályi követelményeknek megfelelően (292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 84-90. §), valamint gondoskodni kell annak a gyakorlatban történő alkalmazásáról.			
<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Helyi Választási Iroda	Pénzügyi ellenőrzés	Országgyűlési képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználásának szabályszerűsége
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – meghatározták-e a választási pénzeszközök feletti jogosultság/gazdálkodási jogköröket és hogyan érvényesült a gyakorlatban, – betartották-e a jegyző által kiadott „Rendelkezés”- ben foglaltakat a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan, – rendelkezésre állt-e és megfelelően alátámasztott volt-e a pénzeszközök felhasználását alátámasztó bizonylatok köre, – a pénzügyi terv szerint valósult-e meg a felhasználás, sor került-e módosításra, – biztosított volt-e az elkülönült számviteli nyilvántartás, – a normatív pénzeszközök felhasználása szabályosan történt-e. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> Az Országgyűlési Képviselők 2010. évi választásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználásának vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további <i>intézkedést nem igényelt</i>, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelt.			