

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Rendszer ellenőrzés	Helyi adók
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ helyi adók önkormányzati rendeletében megállapított mértéke összhangban van-e a központi jogszabályban (Art.) előírtakkal, ~ az adatállomány frissítése naprakészen történik-e, ~ az Önkadó számítógépes programban naprakészen vezetik-e a nyilvántartást, ~ rendelkeznek-e egyéb, kötelezően előírt nyilvántartásokkal, ~ helyi adópolitika, valamint a kedvezményekről, mentességekről történő döntés összhangban van-e az önkormányzati gazdálkodás követelményére, helyi sajátosságokra, ~ érvényesül-e az adók kezelésénél, beszedésénél, hátralékok behajtásánál a hatékonyság, eredményesség szempontjai. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ gondoskodni kell, hogy a Gazdasági Program tartalmazza az adópolitika célkitűzéseit (Helyi önkormányzatokról szóló, 1990. LXV. törvény 91. § (6) bekezdés), ~ módosítani kell a hivatal SZMSZ-ben a saját bevételekre vonatkozó rendelkezéseket, hogy a szabályzat csak a hivatalra vonatkozó bevételeket tartalmazza, ~ felül kell vizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzat szervezeti ábráját a kontrolltevékenységet érintően és biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzés feladatát ellátó személy feladat- és hatáskörének gyakorlását a Polgármesteri Hivatal működésének egészére vonatkozóan, ~ rendelkezni kell az SZMSZ-ben a kiadmányozás rendjének szabályairól, ~ felül kell vizsgálni az SZMSZ-ben szerepeltetett bankszámlaszámokat, hogy a szabályzat csak a hivatalnál vezetett számlaszámokat tartalmazza, ~ felül kell vizsgálni az SZMSZ-ben a nemzetiségi önkormányzat működésének, költségvetés tervezésének, végrehajtásával kapcsolatos feltételek, különleges előírásainak szabályait, ~ rendelkezni kell az SZMSZ függelékében a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó szabályzatokról (368/2011. Kormányrendelet 13. §), ~ felül kell vizsgálni a több éven keresztül görgetett hátralékok tekintetében a követelésállományt és gondoskodni kell azok csökkentéséről, ~ felül kell vizsgálni a hátralékos listákat és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket a megfelelő cselekmények alkalmazásával az adók behajtására vonatkozóan, ~ felül kell vizsgálni az adóállományt, az adólistát rendezni szükséges abból a szempontból is, hogy a megszűnt vállalkozások adótartozásának törlését végezzék el. 			

3/A számú melléklet – települést, ellenőrzött szervezetet, az ellenőrzés típusát, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját és a javasolt intézkedések felsorolását bemutató táblázat

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Rendszer ellenőrzés	Saját tőke, tőkeváltozás, tartalékok nyilvántartása, könyvvezetése
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ a saját tőke mérlegsorainak tartalma, besorolása, értékelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, ~ a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően szabályozták-e a saját tőke és az ezzel kapcsolatos főkönyvi összefüggéseket, ~ a belső szabályozásban előírtak alapján végzik-e a pénzmaradvány, illetve a vállalkozási eredmény kimutatását, ~ a tárgyévben bekövetkezett változások (megszűnés, átszervezés) elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, ~ a saját tőkét érintő változásokról megfelelő módon, teljes körűen és naprakészen vezetik-e a nyilvántartást (főkönyvi könyvelés, bizonylatolás, stb.). <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ gondoskodni kell arról, hogy a Belső Bizonylatokon szerepeljenek a könyvelésre előkészített tételek engedélyezőjének és jóváhagyójának aláírása (utalványozó, pénzügyi ellenjegyző) a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény 167. § (1) bekezdésében előírtak szerint. 			