

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési és egyéb szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatás, önkormányzat	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– döntött-e az önkormányzat arról, hogy melyik pénzügyi intézménynél vezeti a költségvetési elszámolás számláját,</li> <li>– szabályozott-e a bankszámlán keresztül történő pénzforgalom bonyolításának rendje,</li> <li>– érvényesül-e a jogszabályban előírtak betartása a gazdálkodás vertikális folyamatában a belső kontrolltevékenységet érintően,</li> <li>– a bankszámla forgalmát érintő beszállítói szerződések, illetve megrendelések rendelkezésre állnak-e,</li> <li>– érvényesül-e a bizonylati rend és okmányfegyelem.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a bankszámlaforgalom szabályozását kialakították, azonban a gazdálkodást érintő belső kontrollokat teljes körűvé kell tenni, különös tekintettel az érvényesítés és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés területén,</li> <li>– biztosítani kell, hogy az utalványrendeletek felszereltsége teljes körű legyen, becsatolásra kerüljenek mindazon dokumentumok, amelyek a kötelezettségvállalást, illetve utalványozást megalapozzák,</li> <li>– be kell tartani a vásárlásoknál az „előleg felvételének kötelezettségét”, valamint az előlegek nyilvántartására, és a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat,</li> <li>– biztosítani kell, hogy a szerződések tartalmazzák: az elszámoláshoz, a teljesítés igazoláshoz szükséges dokumentumok benyújtásának kötelezettségét (napló vezetése, jelenléti ív készítése), valamint a megrendelő érdekeit védő garanciális elemeket, mint pl. kötbér, jótállás, stb.</li> </ul>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési és egyéb szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatás, önkormányzat	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 könyvelés alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások naprakész vezetése,</li> <li>– megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek,</li> <li>– a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban, dokumentált módon végezték-e el.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a főkönyvi könyveléshez kapcsolódó szabályozásokat kialakították (Számvetési Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata), azonban aktualizálásuk elmaradt,</li> <li>– a Számvetési Politikában rögzítették, hogy a számviteli elszámolás szempontjából mit tekintenek lényeges és nem lényeges információnak, továbbá jelentős és nem jelentős összegnek,</li> <li>– a Számlarendben meghatározásra került a főkönyvi számlák száma, megnevezése, a főkönyvi számlák kapcsolatrendszere, valamint a számlarendet alátámasztó bizonylati rend,</li> <li>– az értékelési szabályzat tartalmazta az értékelés általános és részletes szabályait az eszközök és források vonatkozásában,</li> <li>– hiányosságként fordult elő az egyeztetések elmaradása, ebből következően a nyitó és a záró mérlegadatok egyezőségénél eltérés jelentkezett,</li> <li>– előfordult, hogy az évvégi zárást, illetve a következő évi nyitást sem végezték el, így hiteles főkönyvi adatok nem álltak rendelkezésre,</li> <li>– tipikus hibaként fordult elő, hogy nem tettek eleget a leltározási és leltárkészítési kötelezettségnek,</li> <li>– tipikus hibaként fordult elő az értékcsökkenés, és az értékvesztés elszámolásának hiánya,</li> <li>– nem végezték el az ingatlanvagyon kataszter egyeztetését a földhivatali ingatlan nyilvántartással és a vagyonkataszteri nyilvántartással,</li> <li>– tipikus hibaként előfordult, hogy az egyeztetéseket a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a mérlegjelentések között nem végezték el, vagy az egyeztetés tényét, az egyezőség fennállását írásban nem dokumentálták.</li> </ul>		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési és egyéb szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatás, önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– elkészítették-e az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, a szabályzat hatályát kiterjesztették-e valamennyi szerve, szervezetre,</li> <li>– a szabályzat tartalmazza-e a leltározási körzetek kialakítását, a leltározással összefüggő határidőket, a leltározás előkészítését, megszervezését, végrehajtása során elvégzendő feladatokat, valamint a leltározás módját,</li> <li>– készítettek-e leltározási utasítást, valamint ütemtervet, az ütemterv teljes körűen tartalmazza-e az elvégzendő feladatok körét, a felelősök megnevezését,</li> <li>– elvégezték-e teljes körűen az eszközök és a források leltározását,</li> <li>– a leltározás kiértékelése és dokumentálása teljes körű-e megtörtént-e,</li> <li>– amennyiben évközből selejtezésre került sor, a selejtezést szabályosan hajtották-e végre.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a költségvetési szerv vezetője, kiadta a közös önkormányzati hivatal működéséhez, a leltározási és selejtezési tevékenység elvégzéséhez szükséges szabályzatokat, úgymint a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a Számviteli Politikát, a Leltározási és Selejtezési Szabályzatot és az Eszközök és Források Értékelésének Szabályzatát, azonban a szabályzatok aktualizálása elmaradt,</li> <li>– felül kell vizsgálni a közös feladat ellátására kötött megállapodást, a Szervezeti és Működési Szabályzatot, hogy a szabályzatban engedélyezett létszám összhangban legyen a szervezeti ábrában megjelenített társult önkormányzatoknál, mint „kirendeltségeknél” ténylegesen szerepeltetett létszámmal,</li> <li>– felül kell vizsgálni a Számviteli Politikát, hogy az megfelelő rendelkezéseket tartalmazzon az éves beszámoló elkészítésére vonatkozóan és összhangban legyen az érvényben lévő jogszabályi előírásokkal,</li> <li>– felül kell vizsgálni a Leltározási és Selejtezési Szabályzatot, hogy a leltári körzetek meghatározásánál szerepeljenek a társult önkormányzatok is,</li> <li>– felül kell vizsgálni az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát, hogy meghatározásra kerüljenek az értékvesztés elszámolásának szabályai az Áhsz. 18. § -nak megfelelően,</li> <li>– tipikus hibaként előfordult, hogy nem tettek eleget a leltározási és leltárkészítési kötelezettségnek,</li> <li>– tipikus hibaként fordult elő az értékcsökkenés, és az értékvesztés elszámolásának hiánya, illetve nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő értékcsökkenési elszámolás alkalmazása,</li> <li>– nem végezték el az ingatlanvagyon kataszter egyeztetését a földhivatali ingatlan nyilvántartással és a vagyontaszteri nyilvántartással,</li> <li>– gondoskodni kell a kis értékű tárgyi eszközök elkülönített nyilvántartásának naprakész vezetéséről, valamint az évvégi leltározás végrehajtásáról.</li> </ul>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési és egyéb szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatás, önkormányzat	Készpénzkezelés rendje
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kialakították-e a készpénzkezelés rendjével kapcsolatos szabályozást,</li> <li>– szabályozták-e és a gyakorlatban annak megfelelően működtetik-e a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjét,</li> <li>– folyamatosan és naprakészen vezetik-e a kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást,</li> <li>– a felvett rovancsolás alkalmával a készpénzkészlet egyezősége fennállt-e,</li> <li>– a pénztár forgalmát érintő szállítói szerződések, illetve megrendelések rendelkezésre állnak-e,</li> <li>– a belső kontrollrendszer keretén belül érvényesül-e a FEUVE rendszere a készpénz kezelése és elszámolása során.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a Számviteli politikában előírásra került a számviteli alapelvek érvényesülése, a beszámolási és könyvvezetési kötelezettség formája és a könyvvezetés tartalma, az adatszolgáltatási kötelezettség készítése, a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje, jelentős nem jelentős összegű hiba meghatározása, az eszközök és források minősítésének szempontjai, valamint a nemzeti vagyonba tartozó eszközök köre,</li> </ul>		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<ul style="list-style-type: none"> <li>- a Számviteli politikában nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja,</li> <li>- a Számviteli politika nem taglalta a nemzetiségi önkormányzatok sajátosságaira vonatkozó rendelkezéseket, mint pl. a költségvetés tervezését, a beszámoló részeit és elfogadását, feladatalapú támogatások rendszerét stb.,</li> <li>- tipikus hibaként fordult elő, hogy nem rendelkeztek „Beszerési szabályzattal”, vagy a szabályzat aktualizálása elmaradt,</li> <li>- a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a készpénz és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat, valamint a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendjét, továbbá a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,</li> <li>- a pénztárbizonylatok megfeleltek a bizonylatokkal szemben támasztott alaki-tartalmi követelményeknek,</li> <li>- az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést, az érvényesítést és a teljesítés igazolását a szabályzatban kijelölt személyek végezték,</li> <li>- a Pénzkezelési szabályzatban a pénztárhelyettes kijelölésénél nem tartották be az összeférhetlenségi szabályokat,</li> <li>- tipikus hibaként előfordult, hogy a vásárlásoknál nem tartották be az előleg felvételének kötelezettségét, valamint az előlegek nyilvántartására, és a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat,</li> <li>- a szerződések nem tartalmazták az elszámoláshoz benyújtandó, teljesítés igazolásokat megalapozó bizonylatok körét,</li> <li>- rovancs alkalmával megállapításra került, hogy a Pénzkezelési szabályzatban előírt pénztári maximumot nem lépték túl, továbbá a nyilvántartott és a tényleges pénzkészlet összege megegyezett, eltérés nem volt.</li> </ul>		
<b><i>Ellenőrzés típusa</i></b>	<b><i>Költségvetési és egyéb szerv típusa</i></b>	<b><i>Ellenőrzött folyamat</i></b>
Rendszer ellenőrzés	Gazdasági társaság	Készpénzkezelés rendje
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kialakították-e a készpénzkezelés rendjével kapcsolatos szabályozást,</li> <li>- szabályozták-e és a szabályozásnak megfelelően van-e kialakítva az ellenőrzött üzletág készpénzkezelésére vonatkozó számviteli nyilvántartások vezetése,</li> <li>- megfelelően szabályozták-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, és a szabályozásnak megfelelően került-e kialakításra a gazdálkodási jogkörök ellátása,</li> <li>- a jogszabályban előírtak szerint, folyamatosan és naprakészen vezetik-e a pénztári nyilvántartások bizonylatait /időszaki pénztárjelentő, előleg nyilvántartás stb./,</li> <li>- a felvett rovancsolás alkalmával a készpénz készletének egyezősége fennállt-e, érvényesül-e a folyamatba épített vezetői ellenőrzés a készpénz kezelése és elszámolása során.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az alapítói okirat felülvizsgálatakor hiányosságként került megállapításra, hogy az nem tartalmazta teljes körűen a telephelyek felsorolását, amelyek működésileg, illetve feladatellátást érintően, és az ingatlanvagyon tekintetében is az ellenőrzött szervezethez tartozott,</li> <li>- nem rendelkeztek a Pénzkezelési szabályzatban a felelőségek írásbeli dokumentálásáról,</li> <li>- a szabályzatban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került meghatározásra az utalványok kezelésére vonatkozó előírás,</li> <li>- a szabályzatban nem rendelkeztek a pénztárellenőr anyagi felelősségéről,</li> <li>- az összeférhetlenség szabályozásánál nem vizsgálták a pénztárellenőr összeférhetlenségét,</li> <li>- vásárlási előleg felvételére olyan személy is kapott jogosultságot, akinél összeférhetlenség állt fenn a pénzkezelésével kapcsolatban,</li> <li>- az adósságállományt elemezve megállapítottuk, hogy szükséges a gyakoribb vezetői intézkedések megtétele a kintlévőségek állományának csökkentése érdekében.</li> </ul>		