

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Rendszer ellenőrzés	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség
	<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - szabályozták-e a számlarendben az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját, - biztosított-e a főkönyvi könyvelés alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások naprakész vezetése, - megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek, - a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban, dokumentált módon végezték-e el. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - a Szervezeti és Működési Szabályzatot ki kell egészíteni a hivatal szervezeti egységei feladatainak részletes leírásával. (368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (1) e) pont), - a Szervezeti és Működési Szabályzat „XII. Polgármesteri Hivatalhoz rendelet költségvetési szervek” -re vonatkozó szabályozását hatályon kívül kell helyezni, mivel az erre vonatkozó Ávr. 10.§-a hatályon kívül lett helyezve, - felül kell vizsgálni, és módosítani kell a Szervezeti és Működési Szabályzat „XIII. A költségvetési szervek tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos feltételek, különleges előírások” fejezet 1., 2., pontját, mivel a jogszabály nem írja elő a költségvetési koncepció megalkotásának kötelezettségét, valamint a gyakorlatban sem alkalmazzák, - felül kell vizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, hogy az tartalmazza a hivatalos bélyegző használatát, leírását is, - a Számviteli politikát módosítani kell, és figyelemmel kell lenni az önkormányzat sajátos működésére azzal, hogy az értékhelyesbítés alkalmazható legyen a külön jogszabályban meghatározott szervek megállapításainál, valamint külön testületi döntés esetén is, - felül kell vizsgálni a Számviteli Politikát, hogy az tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó sajátos előírásokat, - felül kell vizsgálni a Számviteli Politikában a mérlegkészítés időpontját, hogy az megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak (Áhsz. 30/A. § (1) a)), - gondoskodni kell arról, hogy Számviteli Politika mellékletét képező „Megismerési nyilatkozat” aláírásra kerüljön a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési és egyéb szervek dolgozói részéről is, - el kell rendelni rendkívüli leltár végzését, a mérlegadatok valódiságának biztosítása érdekében, hogy az megfeleljen a számvitelről szóló 2000. évi C törvény 15. § (3) bekezdésben foglaltaknak, - felül kell vizsgálni az „Állományba vételi” bizonylatokat, hogy azokon az eszköz aktiválásának időpontja a teljesítés dátumának megfelelően szerepeljen, valamint rendezni kell az ehhez kapcsolódó eltérések értékcsökkenésének elszámolását (számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 47§). - el kell végezni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetését, és az elvégzett egyeztetésekről az egyezőség tényét írásban kell dokumentálni (Áhsz. 51. § (3)), - ki kell egészíteni a kisértékű tárgyi eszközök CGR programban szereplő nyilvántartását a kézzel vezetett nyilvántartás adataival, - el kell végezni a CGR programban teljes körűen feltöltött, kisértékű tárgyi eszközök egyeztetését a valóságban meglévő eszközállománnyal, - meg kell szüntetni a kialakult rossz gyakorlatot, miszerint a számviteli feladások könyvelése „mezítlábasan”, azaz belső könyvelési bizonylat nélkül történik (2000. évi C. törvény 165. §). 		