

1. számú függelék

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Alcsútdoboz Község Önkormányzatnál a Vagyongazdálkodás és Nyilvántartás kialakításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A helyi önkormányzat vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Alcsútdoboz Község Önkormányzat vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik.</p> <p>Alcsútdoboz Község Önkormányzat a 7/2013. (VII. 31.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet alapvetően megfelelő tartalmú.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal kialakította Alcsútdoboz Község Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását az általa vezetett KATAWIN programban.</p> <p>Alcsútdoboz Község Önkormányzat a vagyonkimutatást az Önkormányzat 2013. évi zárszámadásáról szóló 5/2014. (IV.29.) számú rendeletének 13. számú mellékletében mutatja be, mely tartalmilag és formailag megfelel a fenti jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A kimutatás szerint az Önkormányzat a mérlegben értékkel nem rendelkező kötelezettséggel és követeléssel nem rendelkezik.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 88. § (1) bekezdése értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni. Alcsútdoboz Község Önkormányzat a 2013. évi beszámolót, az ahhoz kapcsolódó vagyonkimutatást elkészítette, a mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével, valamint leltárral gondoskodott.</p> <p>Az ellenőrzés Alcsútdoboz Község Önkormányzatának vagyongazdálkodás rendjét alapvetően megfelelőnek találta.</p>

<p>Alcsútdoboz Község Önkormányzatnál a pénz-és bankszámlakezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni a pénz-és bankszámlakezelés rendjéről.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Alcsútdoboz Község Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, mely a 2013. december 31-éig hatályos rendelkezések értelmében önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv besorolása volt.</p> <p>A Hivatalnál a feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak.</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az okmányok megfelelő színvonalon kitöltöttek, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Alcsútdoboz Község Önkormányzat pénzforgalmi számla és készpénzkezelésének rendje megfelelő, a pénzkezelés során figyelembe vették a személyi összeférhetlenséget. A folyamatba épített ellenőrzés rendje biztosított.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, de gyakorlati teljesítése nem volt teljes körű, mivel a 100.000 Ft alatti kifizetések esetén hiányzott a kötelezettségvállalás.</p> <p>A pénzkezelés szabályozottsága a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendeletbe foglaltakkal összhangban biztosított, mivel a Pénzkezelési Szabályzatot a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője 2013. március 1-én léptette hatályba, melyet a hozzá tartozó önkormányzatokra is kiterjesztett. A dokumentum rendelkezik a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett számlával kapcsolatosan alkalmazható fizetési módokról, a bank elektronikus kapcsolatrendszeréről és a nyomtatványok kezeléséről. A mellékletben rendelkezésre állt az érintett dolgozók írásbeli megbízása és megismerési nyilatkozata.</p> <p>A jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezések alapján az alapvető számviteli szabályzatokat államháztartási szervezetenként kell elkészíteni, s ennek alapján Alcsútdoboz Község Önkormányzatra vonatkozó hatállyal kell a pénzkezelést érintő szabályozó dokumentummal rendelkezni.</p>
--	---	----------------------------	--

A vizsgálat alapján az alábbi javaslatok fogalmazódtak meg:

1.) Megállapítás: A Pénzkezelési szabályzat szerint naponta kell pénztárázást készíteni, az alkalmazott gyakorlat ennek nem felelt meg, mivel havonta készül pénztárjelentés.

Javaslat: A Pénzkezelési szabályzatot az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően módosítani kell.

2.) Megállapítás: A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a pénztáros 2013.01.01-től vezeti. A nyilvántartás teljes mértékben nem megfelelő, mivel abból nem állapítható meg a rendelkezésre álló, a használatban lévő és a betelt nyomtatványok mennyisége. A korábbi években használt szigorú számadás alá vont nyomtatványok beszerzése és felhasználása nem dokumentált.

Javaslat: Gondoskodni kell a szigorú számadású nyomtatványok számviteli törvényben foglaltak szerinti nyilvántartásáról, mely biztosítja azok elszámoltatását.

3./Megállapítás: A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, de gyakorlati teljesítése nem volt teljes körű, mivel a 100.000 Ft alatti kifizetések esetén hiányzott a kötelezettségvállalás.

Javaslat: Gondoskodni kell róla, hogy a 100.000 Ft alatti kifizetések esetében is teljesüljön a kötelezettségvállalás.

4./Megállapítás: A pénzkezelés szabályozottsága a 249/2000.(XII.24.) Kormányrendeletbe foglaltakkal összhangban biztosított, mivel a Pénzkezelési Szabályzatot a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője 2013. március 1-én léptette hatályba, melyet a hozzá tartozó önkormányzatokra is kiterjesztett. A dokumentum rendelkezik a számlavezető pénzügyintézetnél vezetett számlával kapcsolatosan alkalmazható fizetési módokról, a bank elektronikus kapcsolatrendszeréről és a nyomtatványok kezeléséről. A mellékletben rendelkezésre állt az érintett dolgozók írásbeli megbízása és megismerési nyilatkozata.

A jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezések alapján az alapvető számviteli szabályzatokat államháztartási szervezetenként kell elkészíteni, s ennek alapján Tabajd Község Önkormányzatra vonatkozó hatállyal kell a pénzkezelést érintő szabályozó dokumentummal rendelkezni.

Javaslat: A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálatáról gondoskodni kell, s ennek során az Önkormányzatra vonatkozó önálló szabályozási rendet biztosítani kell.

