

2009.évi ellenőrzések javaslatai

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Iktatószám	Ellenőrzés időpontja	Javaslatok	A javaslat alapján előírt feladatok az intézkedési tervben	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések
2009.évi költségvetés előkészítésének és elfogadásának dokumentumai.	2009.02-03.hó	P-1/2009.	2009.02.23, 03.18	Javaslat megfogalmazására nem került sor.				
Az intézmények pénzügyi-gazdasági ellenőrzése, valamint a házipénztár ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.	2009.01-05.hó	P-2/2009.	2009.05.22	Javaslat megfogalmazására nem került sor.				
A 2009 évben hatályban lévő gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban.	2009.év	P-3/2009.	2009.09.08-10.	1.) Javasolt a Belső ellenőrzési kézikönyvnek a Ber.módosulásainak megfelelően történő aktualizálását, az Informatikai szabályzat elkészítését, valamint a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokban a felelős személyek megnevezését a könyvelési szolgáltató helyett a gazdálkodási előadó megjelölését.	A Számviteli rendben jegyzői és polgármesteri intézkedés kiadásával, továbbá a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendjében a felelős személyek megnevezésének módosításával a könyvelési szolgáltató helyett a gazdálkodási előadót kell felelős személyként megnevezni. A felelős személyek megnevezésének módosítása rendelet módosítással szükséges az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 9., 11. és 12. számú mellékletében, melynek határideje 2010. április 30. A Ber. Módosulásainak megfelelő aktualizálást a DPÖTKT Belső ellenőrzési kézikönyvben a H.O.M. Audit Kft. végzi el. Az Informatikai szabályzat elkészítésének határideje 2010. március 31.	A Belső ellenőrzési kézikönyv és a szabályzatok aktualizálása megtörtént. A Számviteli rendben az 1/2009. számú jegyzői intézkedésében és a 2/2009. számú polgármesteri intézkedésében, továbbá a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendjében a felelős személyek megnevezése a gazdálkodási előadó áthelyezését követően módosításra került. A felelős személyek megnevezésének módosítása rendelet módosítással az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 9., 11. és 12. számú mellékletében megtörtént. Az informatikai szabályzat határidőben elkészült.		
2009.I.-III.n.éves gazdálkodás pénzügyi ellenőrzése, valamint civilszervezeteknek adott Önkormányzati támogatások cél szerinti felhasználásának pénzügyi ellenőrzése, és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése.	2009.év	P-4/2009.	2009.11.11.30	1.) A kisebbségi Önkormányzatnál az önkormányzati előirányzat-módosításokkal együtt végezzék el a szükséges előirányzat módosításokat.	A Kisebbségi Önkormányzat EI módosításait az Önkormányzati EI módosításokkal együtt kell végrehajtani.	Az EI módosítások együtt történnek.		
				2.) A civil szervezeteknek nyújtott támogatásnál folytatott eljárás csak részben felelt meg az Áht. És a közpénzekekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007.évi CLXXXI.törvény előírásainak, ezért a jövőben a Mikrotársulással együtt célszerű kezdeményezni a támogatásokkal történő pénzügyi elszámolást.	A civil szervezeteknek a támogatásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell átadni.	Támogatás kifizetése Támogatási szerződés alapján történik.		
				3.) A 2008.évi beszámoló ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok: a.) a vevő követelésekre értékesítés elszámolása kötelező. c.) A vagyoni értékű jogok között szereplő - vásárolt tervek -, mivel konkrét ingatlanhoz tartoznak, 2009.évben az ingatlanok közé kell átsorolni. c.) A szellemi termékek és tárgyi eszközök értékcsökkenését 2009. évben rendezni kell.	A vagyon besorolását, értékelését végre kell hajtani.	A vagyon besorolása, értékelése megtörtént. A 2009. évi mérlegben a vagyon a valós értéken szerepel.		