

2014. évi Megállapítások nyilvántartása				Iktatószám: 2 BELL-2-3/2015				2. számú melléklet			
Sorszám	Iktatószám	Ellenőrzött szervezet, szerv	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős				
1.	29-28-2014	Oroszlányi Város Óvodái	1. A 2014. évre vonatkozó törvényi változások miatt a számlarend átdolgozásra szorul. 2. Élelmezési szabályzat mellékletének kiegészítése a változó nyersanyag normákkal. 3. A pénztár elhelyezésére szolgáló helyiségekben az utalványozási joggal rendelkezők nevét és az aláírás mintáját ki kell függeszteni.								
2.	29-32-2014	Beruházási és Városfenntartási Osztály	1. Kiemelt gyalogosátkelőhelyek adatairól, a tömegközlekedéssel érintett útvonalak és megállóhelyeik adatairól, a baleseti adatokról, valamint a kezelői intézkedésekről egységes szerkezetű nyilvántartást el kell készíteni. 2. Az utak, hidak, járdák fenntartására fordítható összeg az éves költségvetésben kerüljön megállapításra és betartásra.								
3.	29-39-3-2014	Önkormányzati Szociális Szolgálat	1. A számviteli politikát ki kell egészíteni a Szmviteli Tv. 14. § (4) bekezdése szerint az értékelés szempontjából lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős fogalmak meghatározásával. 2. A tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentumait szabályozni szükséges. 3. Az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-60. § előírásai szerint a kötelezettségvállalásról, érvényesítésről, utalványozásról, teljesítésről szóló belső szabályzatot a változásoknak megfelelően aktualizálni kell. Valamint a jogosultak körét (nevét-aláírásmintáját) kell aktualizálni. 4. A mérlegben értékkel nem szereplő kisértékű eszközök leltározási feladataival, a leltározási időszakban az eszköz mozgások eljárásrendjét nem rögzítették, a leltáreltérésekkel kapcsolatos felelősségre vonási teendők hiányosak, a felelősség érvényesítésének és a záró jegyzőkönyv készítésének határideje nincs meghatározva, ezért a belső szabályzat kiegészítésre szorul. 5. Az Önköltség -számítási szabályzat a helységek bérbeadásáról, és az étkeztetés ráfordításának részletezésére szorul. 6. A készletállomány és a nyilvántartás egyezőségét gyakoribb készletrovancs ellenőrzéssel is biztosítani kell. (Eltérés mutatkozott a húsok készletrovancsolása alkalmával) 7. Pénzkezelési szabályzat szerint a kiadott előlegekkel legkésőbb hónap végén el kell számolni, gyakoribb pénztárellenőrzést kell tartani, mert a vizsgált esetben nem történt meg a kiadott előleg visszafizetése határidőre. 8. A 2011. évi tőkeváltozás összege nem került helyesen meghatározásra, az eltérés oka, az immateriális javak térítésmentes átvételét nem aktiválták megfelelően, nem került bevezetésre a befektetett eszközök közé. 9. Túligényelte a társulási kiegészítő normatívát (20,6 M Ft), mert nem korrigálta év közben az igények szintjének megfelelően. A többi normatív jogcímmel is túligénylés mutatkozott. 10. Személyi juttatások tekintetében a munkáltató az érvényes jogszabályok szerint köteles adózni. 11. Szigorú számadású bizonylatokat zárható helyen kell tárolni. 12. A szabályzatban meghatározott összegű kifizetéshez készüljön kötelezettségvállalási bizonylat. 13. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása pontos, áttekinthető legyen.								
4.	29-57-2014	Oroszlányi Szabadidő Egyesület Teke Szakosztálynál	Nem volt megállapítás.								
5.	29-58-2-2014	Oroszlányi Szabadidő Egyesület Ökölvívó Szakosztály	Nem volt megállapítás.								
6.	29-59-2014	Vidra Sport Kft.	Nem volt megállapítás.								
7.	29-60-2014	ORKA Búvár Egyesület	Nem volt megállapítás.								
8.	29-61-3-2014	Ments Meg Állatvédő Egyesület	Nem volt megállapítás.								
9.	29-63-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal-Pénzügyi Osztály	1. Az Önkormányzat vagyonának nyilvántartása, leltározása, selejtezése pontokkal kiegészítésre szorul a belső szabályzat. 2. A hatályos számlarend elkészítése. 3. Az előlegek felvételének és elszámolásának határidejét be kell tartani.								
10.	29-65-3-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal-Intézményműködtető csoport	Adatok feldolgozás alatt.								
11.	29-73-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal-Szociális és Ügyintézési Osztály	Adatok feldolgozás alatt.								

Készítette: Kulcsár Zsuzsanna belső ellenőr

Elfogadta: Dr. File Beáta jegyző

Ellenőrzési Terv szerinti sorszáma	Ellenőrzés iktatószáma:	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő- szükséglet, munkanap:	Résztvevők	Ellenőrzés kezdeti terv	tény
11	29-73-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal – Szociális és Ugyviteli Osztály	Szociális ellátások megállapításának, folyósításának ellenőrzése	2014. I. félév	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	10 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-10-05	2014-10-25
4	29-57-2-2014	Oroszlányi Szabadidő Egyesület Teke Szakosztályánál	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	2013.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	3 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-06-02	2014-07-12
5	29-58-2014	Oroszlányi Szabadidő Egyesület Ökölvívó Szakosztály	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	2013.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	3 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-06-02	2014-07-12
6	29-59-2-2014	Vidra Sport Kft.	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	2013.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	3 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-06-02	2014-07-12
7	29-60-2-2014	Orka Oroszlányi Búvárklub	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	2013.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	3 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-06-02	2014-07-12
8	29-61-2014	Ments Meg Oroszlányi Állatvédő egyesület	Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	2013.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	3 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-06-02	2014-07-12
3	29-32-3-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal – beruházási és Városfenntartási Osztály	Közfenntartással és üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellátása	2013.	Szabályszerűségi ellenőrzés	5 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-03-25	2014-04-05
2	29-39-3-2014	Önkormányzati Szociális Szolgálat	A normatíva igénylés dokumentáltságának ellenőrzése	2012-2013 évek	Szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	10 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-04-15	2014-05-15
1	29/28-3/2014	Oroszlány Város Óvodái	A gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és rendszerellenőrzése	2012-2013. évek	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	10 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-02-25	2014-03-10
9	29-63-3-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Osztály	A pénzügyi gazdasági folyamatok rendszerellenőrzése	2014. I. félév	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	5 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-07-07	2014-07-25
10	29-65-2014	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Osztály – Intézményműködtető csoport	A pénzügyi gazdasági folyamatok rendszerellenőrzése	2013.	Teljesítmény ellenőrzés	30 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-09-15	2014-10-15

Ellenőrzési Terv szerinti sorszáma	Nem készült el az Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terv alapján:								
1		Oroszlányi Szolgáltató Zrt.	Vagyonkezelési szerződés	2011-2013	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	10 nap			
13		Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Hatósági Osztály	A hagyatéki eljárás lefolytatásának szabályszerűsége	2014. I. félév	Szabályszerűségi ellenőrzés	15 nap			
14		Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Adóügyi Osztály	Az adóhátalékok behajtásának megfelelése	2014. I. félév	Szabályszerűségi ellenőrzés	10 nap			
15		Oroszlányi Polgármesteri Hivatal - Humánpolitika	A béren kívüli juttatások, valamint az önálló tevékenységből származó jövedelmek kifizetésének megfelelése	2014. I. félév	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	10 nap			

Ellenőrzési Terv szerinti sorszáma	A Képviselő-testület által elfogadott éves ellenőrzési terven kívül elvégzett, soron kívüli ellenőrzések a következők voltak:								
16	29-78-2014	Szociális Szolgálatkal kapcsolatos ellenőrzés	nincs adat	nincs adat	nincs adat	nincs adat	Bogárthné Bátki Edit	nincs adat	nincs adat
17	29-75-2014	A gazdálkodás tervezésének és végrehajtásának szabályszerűségi és törvényességi ellenőrzése című vizsgálatban érintett szervezetek	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	30 nap	Bogárthné Bátki Edit	2014-11-05	2014-12-22

Készítette: Kulcsár Zsuzsanna
belső ellenőr

Elfogadta: Dr. File Beáta
jegyző