

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Pitvaros	Pitvaros Község Önkormányzat	Rendszer ellenőrzés	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje
	<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – rendelkeznek-e a számviteli törvényben, valamint a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben előírt pénzkezelési szabályzattal, – szabályozott-e a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénzfelvétel rendje, – az utalványozás és a kifizetés kialakított rendje biztosítja-e a vagyónvédelmet és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a belső szabályozás alapján történik-e, – a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje hogyan érvényesül a teljesítendő pénzügyi folyamatoknál. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – felül kell vizsgálni a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatot, hogy az szervenként elkülönítetten tartalmazza a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítésigazolásra és pénzügyi ellenjegyzésre jogosultak nevét és aláírásmintáit, – helyesbíteni kell a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatot, hogy az a munkakör szerint tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit, – be kell tartani a gazdálkodásra előírt szabályokat az érvényesítésre és a teljesítésigazolásra vonatkozóan, – fel kell fektetni a jogszabályban és a belső szabályozásban előírtak szerint a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását és gondoskodni kell annak naprakész vezetéséről (368/2011. Kormányrendelet 56. §).		