

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA

Kormányzati szektorba sorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok vizsgálata és intézkedési terve az Állami Számvevőszék gyakorlata alapján

Az ellenőrzés fókuszkérdései:

- Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?
- A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?
- A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?
- A kormányzati szektorba sorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró gazdasági eseményei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?

Sorszám	Dokumentum	Összeállításért Felelős	Feltöltésért felelős	Határidő
1.	az önkormányzat gazdasági programja és módosításai			
2.	az önkormányzat SZMSZ-e és módosításai			
3.	az önkormányzat rendeletei, határozatai a tulajdonosi joggyakorlás kialakításának módjára vonatkozóan			
4.	lista a MINTA NONPROFIT KFT. feladat-ellátására vonatkozó önkormányzati stratégiákról, programokról, tervekről és módosításaikról			
5.	az önkormányzat rendeletei és ellenőrzött időszak alatti módosításai a MINTA NONPROFIT KFT. feladat-ellátásával, díj megállapításával kapcsolatban			
6.	a MINTA NONPROFIT KFT. feladat-ellátására, a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó beszámolók, tájékoztatók, azok előterjesztései, és az azokról történő döntések			
7.	önkormányzat többségi tulajdoni hányadú gazdasági társaságainak száma, a többségi tulajdoni hányadú gazdasági társaságok által ellátott feladatok			
8.	a polgármester és a jegyző személyében az ellenőrzött időszakban bekövetkezett változások			

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA

9.	a vagyongazdálkodási rendelet és módosításai (vagyongazdálkodási, beruházási, felújítási szabályzat, fejlesztési stb.)			
10.	tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjére vonatkozó szabályzatok, ügyrendek			
11.	tulajdonosi joggyakorló beszámolója az önkormányzat felé a tulajdonosi jogok gyakorlásáról			
12.	tulajdonosi képviselőt ellátók beszámoltatásának dokumentumai			
13.	MINTA NONPROFIT KFT. kötelezettségvállalásával összefüggésben hozott döntések, határozatok, szerződések			
14.	szakmai tevékenység mérésére alkalmas mutatószámrendszer			
15.	monitoring adatok, elemzések			
16.	lista a MINTA NONPROFIT KFT. feladat ellátásával kapcsolatos beruházások dokumentumairól			
17.	felügyeleti ellenőrzés, átvilágítás dokumentumai			
18.	a belső ellenőrzés jóváhagyott éves tervei és módosításai, az éves tervet megalapozó kockázatelemzés, illetve a belső ellenőrzés éves beszámolója			
19.	a MINTA NONPROFIT KFT. feladat-ellátáshoz történő eszköz átadás-átvétel dokumentumai			
20.	Alapító Okirata(i), társasági szerződése, alapszabálya és módosításai, működési engedélye			
21.	lista az alapítói/tulajdonosi határozatokról			
22.	szervezeti és működési szabályzat			
23.	Az aláírási jogkörökkel kapcsolatos szabályozás(ok)			
24.	számviteli politika, számlarend, számlatükör,			
25.	gazdálkodási szabályzat,			
26.	eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,			
27.	eszközök és források értékelési szabályzata			
28.	pénzkezelési szabályzat,			
29.	közbeszerzési szabályzat			
30.	javadalmazási szabályzat,			
31.	üzletszabályzat			

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA

32.	önköltségszámítási szabályzat, árképzési szabályzat, szolgáltatási díjszabályzat és módosításai (Értelemszerűen, amelyek vannak.)			
33.	eszközök hasznosítási-selejtezési szabályzata,			
34.	közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat			
35.	bizonylati rendje(i),			
36.	iratkezelési szabályzat, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat,			
37.	az ellenőrzési rendszerre vonatkozó szabályzatok.			
38.	Szolgáltatási, vagyonkezelési szerződés és ellenőrzött időszak alatti módosításai			
39.	vagyonkezelésbe vett vagyont érintő vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzését igazoló dokumentumok			
40.	támogatói szerződés/okiratok			
41.	jóváhagyott éves üzleti tervek (..... időszakra), stratégia			
42.	éves beszámolók, közhasznúsági mellékletek (jelentések) (ahol értelmezhető)			
43.	gazdasági társaság középtávú fejlesztési terve			
44.	a beszámolót alátámasztó, zárás előtti főkönyvi kivonatok, leltárkimutatás, leltárösszesítők			
45.	könyvvizsgálói jelentések, azokat tárgyaló taggyűlési jegyzőkönyvek, könyvvizsgáló által kiadott figyelemfelhívó, vezetői levelek			
46.	éves, évközi ágazati jogszabályban, tulajdonosi jogkör gyakorlója által előírt adatközlések dokumentumai			
47.	kimutatás a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatban rendelkezésre álló egyéb dokumentumokról (a tulajdonosi joggyakorló utasításai, intézkedései, tájékoztatók, kimutatások, stb.), amelyek a vagyon változás megítéléséhez relevánsak tulajdonosi joggyakorló részére készített vagyonkimutatások			
48.	beruházási, felújítási tervek, a megvalósított fejlesztésekről készített kimutatások, beszámolók, fejlesztésekhez történő tulajdonosi hozzájárulások dokumentumai			

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA

49.	lista a társaság hosszú lejáratú kötelezettségeiről			
50.	szállítók analitikus nyilvántartása (fizetési határidő és fizetés idejének feltüntetésével)			
51.	hátralékos követelésállomány csökkentésére szolgáló intézkedések meghatározásának és tényleges megvalósításának dokumentumai			
52.	hátralékos követelések behajtására vonatkozó szabályzat			
53.	határidőn túli vevőkövetelések állományának nyilvántartása (ezen belül külön a behajtás alatt lévők nyilvántartása)			
54.	kimutatás a vagyongazdálkodásba vett vagyon hasznosítására, értékesítésére, ingyenes átruházására, megterhelésére, biztosítékba adására, osztott tulajdon létesítésére vonatkozó dokumentumokról			
55.	a vagyon megóvása érdekében hozott intézkedések dokumentumai			
56.	kimutatás a társaság átszervezésének dokumentumairól			
57.	kimutatás a évek közötti belső ellenőrzésekről			
58.	kimutatás a pénzügyi helyzettel és a vagyongazdálkodással kapcsolatos belső ellenőrzési jelentésekről, intézkedési tervekről és azok megvalósításával kapcsolatos beszámolókról			
59.	adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó megállapodások a időszakra vonatkozóan			
60.	adósságot keletkeztető ügyletek jóváhagyására vonatkozóan benyújtott kérelmek, illetve a jóváhagyások dokumentációja			
61.	eredmény jóváhagyására, felhasználására, osztalékfizetésre vonatkozó döntés, kapcsolódó előterjesztés, az osztalékra való jogosultság meghatározásának dokumentációja			
62.	hosszú lejáratú kötelezettségek dokumentumai, fizetési felszólítások, a kötelezettségek teljesítését tartalmazó bankkivonatok			

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA

63.	rövid lejáratú kötelezettségek késedelmes megfizetése következtében érvényesített késedelmi kamattal kapcsolatos tájékoztatás, az átütemezési megállapodások dokumentációi, szállítókkal történt egyeztetések dokumentációja			
64.	az önkormányzat, tulajdonosi joggyakorló, valamint a gazdasági társaság belső ellenőrzése által végzett ellenőrzésekről készült jelentésekről vezetett nyilvántartás és az egyedi jelentésekből készült összefoglaló jelentések			
65.	leltározási jegyzőkönyvek, leltárhiány esetén a személyi felelősség megállapítását tartalmazó dokumentumok			
66.	külső és belső ellenőrzések dokumentumai, jegyzőkönyvek, intézkedési tervek és azok megvalósításával kapcsolatos beszámolók.			
67.	éves bontásban a főkönyvi adatbázisból az anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba tartozó ráfordítások, kivéve az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke (legalább a következő adattartalommal: könyvelési azonosító, főkönyvi számlaszám és megnevezése, ellenszámla és megnevezése, könyvelés dátuma, összeg, könyvelés szövege)			
68.	éves bontásban az immateriális javak, a tárgyi eszközök növekedési tételei (legalább a következő adattartalommal: könyvelési azonosító, főkönyvi számlaszám és megnevezése, ellenszámla és megnevezése, könyvelés dátuma, összeg, könyvelés szövege, eszközazonosító szám). Ezen tételek összegének meg kell egyeznie a kiegészítő mellékletben az immateriális javak, a tárgyi eszközök növekedéseként bemutatott értékkel			
69.	éves bontásban a főkönyvi adatbázisból az értékesítés nettó árbevétele (legalább a következő adattartalommal: könyvelési azonosító, főkönyvi számlaszám és megnevezése, ellenszámla és megnevezése, könyvelés dátuma, összeg, könyvelés szövege)			

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA

70.	adósságot keletkeztető ügyletek (Stabilitási tv. 3. §) analitikája a időszakra vonatkozóan (elektronikusan és papíralapon)			
71.	a időszakra vonatkozóan a munkavállalók listája évente (elektronikusan és papíralapon)			
72.	a főkönyvi adatbázisból évente évekre vonatkozóan az egyéb bevételek és ráfordítások a pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai és a rendkívüli bevételek és ráfordítások tételes forgalma (elektronikus formában, legalább a következő adattartalommal: könyvelési azonosító, főkönyvi számlaszám és megnevezése, ellenszámla és megnevezése, könyvelés dátuma, összeg, könyvelés szövege).			
73.	az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek bevételei, ráfordításai gazdasági eseményei a években			
74.	a gazdasági társaság években befejezett beruházásainak, felújításainak analitikus nyilvántartása			
75.	ellenőrzött évek szolgáltatási díjmegállapítás előterjesztéséhez benyújtott önköltségszámítások, elő- és utókalkulációk, az önköltségszámításhoz kapcsolódó egyéb dokumentumok			
76.	az ellenőrzött időszak alatt alkalmazott szolgáltatási díjak adatbázisa			

Kelt: Budapest, 2017. május 23.