

Vasvár Város Önkormányzata
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
A bankkártya használat rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.	Pénzügyi ellenőrzés
<i>Megállapítások és intézkedési terv készítésére köteles javaslatok</i>		
<i>Főbb megállapításaink a következők:</i>		
<i>Az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdése definiálja, hogy a gazdálkodó szervezetnek az Sztv. alapján ki kell alakítania és írásba kell foglalnia a számviteli politikáját, s ennek keretében a pénzkezelési szabályzatot. Ennek megfelelően Vasvár Város Önkormányzata rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal.</i>		
<i>Az Áht. 85. § értelmében a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők.</i>		
<i>Az Áht. 109. § (6) bekezdésben felhatalmazást kapott a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit, mely követelmény nem érvényesült. Vasvár Város Önkormányzatának rendeletben rögzíteni kell, hogy a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módot kell alkalmazni, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit, melynek részletszabályait a bankkártya használat kapcsán is rögzíteni kell.</i>		
<i>Az Önkormányzat nem rendelkezik bankkártyával.</i>		
<i>Minősítés:</i>		
<i>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő a szabályozottság</i>		

miatt.

Az Önkormányzat bankkártyával nem rendelkezik.

Átlagos jelentőségű megállapítás:

1. Megállapítás: A készpénz és bankkártya használat szabályozását javasoljuk.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:

1. Javaslat: Az Áht. 109. § (6) bekezdése értelmében rendeletben kell meghatározni a kiadások készpénzben történő teljesítésének egyes eseteit, valamint készpénzkímélő fizetési módozatként a bankkártya használat részletszabályait.