

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közszolgáltatási Intézmény és Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a bankszámlákon történő pénzforgalom rendje szabályozott-e, – a pénzkezelés rendje megfelel-e a szabályzatban foglaltaknak, – megfelelő és biztonságos-e a kifizetés előtti utalványozás rendje, – megfelelő és biztonságos-e a bizonylati rend és okmányfegyelem. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a szabályzatokban meghatározták a gazdálkodással kapcsolatos döntési hatásköröket és felelősségi köröket, azonban nem rendelkeztek a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje és a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályairól, – szabályozni kell az Ügyfélterminál Rendszer Használatát, tekintettel a bankszámlaforgalom lebonyolítási szabályaira, – aktualizálni kell a szabályzatokat, hogy tartalmazza az ellenjegyzés módjának dokumentálását a 292/2009. Kormányrendelet 74. §-ban előírtak szerint, – a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kialakítani a házipénztárak és a pénzkezelő helyek működését, – a banki bizonylatokhoz kiállított utalványrendeleteken szerepelt az utalványozó, érvényesítő és az ellenjegyző aláírása, a szakmai teljesítés igazolása pedig minden esetben megtörtént. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Bevételek, saját bevételek, bevételi előírások kezelésének, nyilvántartásának rendje
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – megfelelően szabályozták-e a saját bevételek, bevételi előírások és teljesítések körét, – megfelelően szabályozták-e a helyi adók mértékét, beszedésének módját, naprakészen történik-e a nyilvántartások vezetése, az azokkal kapcsolatos feladatok teljes körűen végrehajtásra kerülnek-e, – a bevételek beszedéséről, teljesítéséről naprakészen vezetik-e az analitikus nyilvántartást, – megfelelően alakították-e ki az önköltség számítási szabályzatot a bevételek, térítési díjak megállapításának, előírásának beszedésére, teljesítésére vonatkozóan (292/2009. Korm. rendelet 81. § (6) – (8) bek., 2000. évi C. tv. 14. § (5) bek., 249/2000. Korm. rendelet 8. § (5) bek.), – megfelelően működik-e a bevételek, térítési díjak beszedéseinek, teljesítésének folyamatánál a FEUVE rendszere. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – kialakításra került a Számviteli Politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok, – a szabályzatokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a jogszabályi változásokkal, – a szabályzatokban meg kell határozni a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolatrendszerét, valamint az egyeztetés módjának és gyakoriságának előírási kötelezettségét, – az Értékelési Szabályzatban meg kell határozni a csoportos és egyedi értékelés kritériumrendszerét, minősítését, valamint az értékvesztés elszámolásának mértékét, – a kötelezettségvállalásokról és a vevő-szállítókról az analitikus nyilvántartásokat teljes körűen és naprakészen kell vezetni. 		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, pénzügyi elszámolása
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek - juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e, – biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása, – a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban, – betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – az SZMSZ melléklete tartalmazta a céljellegű támogatások ellenőrzési nyomvonalát, a folyamatleírást ki kell egészíteni, hogy teljes körűen tartalmazza a folyamatlépéseket, valamint a kontrollpontokat, – a pénzügyi dokumentumokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a szabályzatban kijelölt személyek végezték, – a pályázat formájában nyújtott céljellegű támogatásoknál meg kell határozni a támogatásokhoz kapcsolódó eljárási szabályokat, valamint elő kell írni az igazolások, illetve nyilatkozatok becsatolását a „visszaélési kockázat” csökkentése érdekében, – a helyi képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet tartalmazta a pénzeszköz non-profit szervezetnek nyújtandó támogatás előirányzatát, – a megkötött szerződéseknek tartalmaznia kell a támogatás céljára, felhasználására és az elszámolására vonatkozó konkrét előírásokat és rendelkezéseket, – a céljelleggel nyújtott támogatásokra vonatkozóan is naprakészen kell vezetni az elkülönült analitikus nyilvántartást. 		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Éves költségvetés tervezés, költségvetési rendeletalkotás
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a költségvetési koncepcióban rögzített költségvetési irányelvek összeállításakor figyelembe vették-e az előző év zárszámadási adatait, jelentéseit, a gazdasági és statisztikai adatokat és jelentéseket, a kormányprogram, illetve az önkormányzat gazdasági program szempontjait, valamint a makrogazdasági és ágazati stratégiai koncepciók előrejelzéseket, pénzügyi számításokat, – a gazdasági és ágazati statisztikai adatokat és jelentéseket, – az önkormányzati program szempontjait, – betartották-e az általános és kötelezően érvényesítendő tervezési követelményeket, módszertant, előírásokat, – a tervezési dokumentáció megfelelő tájékoztatást ad-e a bevételi és kiadási, valamint a létszám keretszámokról, kellően részletezett-e, – a kiadási és bevételi előirányzatok tevékenységenkénti részletezettsége megfelelő-e, – a költségvetési feladatmutatók és teljesítménymutatók megfelelően alátámasztottak-e, – rögzíti-e a tervezési évben megvalósult előirányzat-változásoknak a tervezés irányzámaiban való számbavétel lehetőségét, illetve módját (szerkezeti változások, szintrehozás), – alátámasztott-e a kiadási és bevételi előirányzatok indokolása (számítások), – a költségvetési szerv elemi költségvetése határidőre elkészült-e, – a Képviselő-testülete megtárgyalta-e, és rendeletet alkotott-e az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek költségvetése végrehajtásának rendjéről. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a gazdálkodási szabályzatok tartalmazták a költségvetés tervezésével kapcsolatos részletes feladatokat, – a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal és határidőn belül fogadták el a költségvetés koncepcióját, amelyben meghatározták a költségvetés készítésével kapcsolatos további feladatokat, – a költségvetési rendelet elfogadásáig a képviselő-testület megalkotta az átmeneti időszak gazdálkodásának szabályait és finanszírozási gyakorlatát tartalmazó rendeletét, – a költségvetési rendelet-tervezetét a polgármester határidőben terjesztette be a képviselő-testület elé, – a költségvetési rendelet szerkezetére vonatkozóan tartalmaznia kell a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, a rendeletben meg kell jeleníteni az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei-kiadásai előirányzatát, valamint az önkormányzaton kívül ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat abban az esetben is, ha az önkormányzatnak ilyen célú bevételei-kiadásai, támogatásai nincsenek, – rendelkezni kell az általános és céltartalékok szerepeltetéséről, valamint a hitelműveletekkel kapcsolatos feladat és hatáskörök gyakorlásának személyéről. 		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – szabályozták-e a számlarendben az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját, – biztosított-e a főkönyvi könyveléshez vezetett, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valóságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolata, – megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek, vezetésük naprakész-e, – a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban dokumentált módon végezték-e el. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a folyamathoz kapcsolódó szabályzatokat kialakították (Számvetési Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata), – a szabályzatokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a jogszabályi változásoknak megfelelően, – az értékvesztés elszámolására vonatkozóan módosítani kell a szabályzatot, hogy az megfeleljen a 249/2000. Kormányrendeletben foglaltaknak és ennek megfelelően kell kialakítani a gyakorlatot is, – az analitikus nyilvántartások és a főkönyv vezetése TATIGAZD könyvelési programmal történik, – a mérlegjelentés alátámasztásához a főkönyvi kivonatot minden esetben elkészítették. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Helyi adók
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – helyi adók önkormányzati rendeletében megállapított mértéke összhangban van-e a központi jogszabályban (Art.) előírtakkal, – az adatállomány frissítése naprakészen történik-e, – az Önkadó számítógépes programban naprakészen vezetik-e a nyilvántartást, – rendelkeznek-e egyéb, kötelezően előírt nyilvántartásokkal, – helyi adópolitika, valamint a kedvezményekről, mentességekről történő döntés összhangban van-e az önkormányzati gazdálkodás követelményére, helyi sajátosságokra, – érvényesül-e az adók kezelésénél, beszedésénél, hátralékok behajtásánál a hatékonyság, eredményesség szempontjai. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – az önkormányzatok képviselő-testületei adórendeletben meghatározták a helyi adók fajtáját és mértékét, – a költségvetési koncepcióban rendelkeztek az önkormányzat bevételeiről és kiadásairól, valamint a helyi adóbevételekről, – az önkormányzat költségvetési rendeletében nem rendelkeztek az adók meghatározott célra történő felhasználásáról, – a helyi adók nyilvántartását az ÖNKADÓ számítógépes programmal vezetik, a helyi adók kivetése minden esetben határozattal történik, – a magánszemélyek kommunális adója tekintetében figyelemmel voltak a lakosság teherviselő-képességére, – a bevételek növelése érdekében fokozni kell az adóellenőrzéseket az évről-évre jelentkező adóállomány növekedésének csökkentése érdekében, valamint alkalmazni kell a jogszabály által biztosított valamennyi cselekményt a hátralékállomány behajtását érintően. 		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – kialakították-e a negyedéves mérlegjelentés, költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozást, – az évközi mérlegjelentés megalapozásához szükséges analitikus nyilvántartási rendszer biztosítja-e a vele szemben támasztott követelmények érvényesülését, – valamennyi főkönyvi számlához vezetnek-e teljes körűen az analitikus nyilvántartást, – az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyezősége fennáll-e, az egyezőség tényét hitelt érdemlően dokumentálták-e, – kialakították-e a belső kontrollrendszert, ezen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a negyedéves mérlegjelentés készítésére vonatkozóan. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a mérlegjelentés készítés előírásaihoz kapcsolódó szabályzatokat kialakították (Számviteli Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat), – a szabályzatokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a jogszabályi változásoknak megfelelően, – a mérlegjelentés megbízhatóságának, valóságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal rendelkeztek, – az analitikus nyilvántartásokat naprakészen kell vezetni, hogy alátámasszák a főkönyv és a mérleg adatait, – az értékvesztés elszámolására vonatkozóan módosítani kell a szabályzatot, hogy az megfeleljen a 249/2000. Kormányrendeletben foglaltaknak és ennek megfelelően kell kialakítani a gyakorlatot is, – az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetésének tényét utólag is ellenőrizhető módon kell dokumentálni. 		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Pályázati rend kialakításának, működtetésének, pénzügyi elszámolásának szabályszerűsége
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – szabályozták-e az Európai Unió forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, a pályázatkoordinálás feladatainak felelőseit, – hogyan dokumentálták a döntéseket, összhangban vannak-e a pályázati kiírással, pályázati dokumentációval, – folytatták-e le a közbeszerzési eljárást, betartották-e a közbeszerzések lebonyolításának szabályait, – rendelkezésre állnak-e és időrendi sorrendben dokumentálva van-e a pályázathoz kapcsolódó dokumentáció, – biztosították-e a fedezetet, illetve az önrész meglétét a pályázat benyújtásakor, – hogyan alakították ki a pályázati nyilvántartás vezetését, – a pénzügyi, számviteli nyilvántartások pontosan, szabályszerűen követik-e a pályázat megvalósulását, – kialakították-e a belső kontrollrendszert, ezen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a pályázatok előkészítése, lebonyolítása és elszámolása során. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a pályázat benyújtásáról, annak pénzügyi szerkezetéről döntött a képviselő-testület, amely összhangban volt a pályázati kiírásban foglaltakkal, – kijelölésre kerültek a különböző eljárásokhoz szükséges (közbeszerzés, stb.) bizottságok, személyek, illetve a szükséges tanácsadókkal megállapodást kötöttek, – a döntéseket, elbírálásokat megfelelő módon dokumentálták, – a pályázat a megkötött támogatási szerződésben foglaltak alapján valósult meg, a pénzügyi elszámolást, illetve részteljesítést a támogatást odaítélő szervezet elfogadta, a számviteli előírások teljesültek, a dokumentumokon, bizonylatokon (utalványrendelet, számlák, stb.) szerepeltek a szükséges aláírások, – aktualizálni kell a szabályzatokat (közbeszerzési, pályázati, stb.), hogy az tartalmazza a megváltozott jogszabályokra történő hivatkozást, továbbá azon szervezeteknél, amelyeknél hiányos volt a szabályozás, ott ki kell alakítani a folyamatra vonatkozó teljes körű előírásokat, szabályokat. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Szervezet, a működés és a gazdálkodást érintő szabályzatok
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – elkészítették-e az érvényben lévő jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokat, – aktualizálták-e a szabályzatokat a 292/2009. Korm. rendeletben foglaltak, és a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásai alapján, – a szabályzatok teljes körűen lefedik-e az ellátandó feladatokat, – a szabályzatok tartalmazzák-e a belső kontroll rendszer kialakításának és működtetésének feladatát, rendjét. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a feladat ellátásra, a szervezeti rendszer és a működés rendjére, a gazdálkodás területére előírt egyes kötelező szabályozásokat elkészítették, – a működési és a gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént. 		

2 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait bemutató táblázat

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Pénzügyi ellenőrzés	Helyi Választási Iroda	Területi és országos kisebbségi önkormányzati képviselők választása
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – meghatározták-e a választási pénzeszközök feletti jogosultság/gazdálkodási jogköröket, és hogyan érvényesül a gyakorlatban, – a választás pénzügyi tervezésének gyakorlata összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, – a pénzügyi terv szerint valósult-e meg a felhasználás, – gondoskodtak-e a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek a számvitelen belüli elkülönített kezeléséről. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a HVI vezetője a jogszabályokban meghatározottak figyelembe vételével szabályozta a választás lebonyolításához a választási pénzeszközökkel való gazdálkodási jogköröket és gyakorlásának rendjét, – a választási pénzeszközök felhasználásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályokban valamint a belső rendelkezésekben előírtaknak megfelelően történt, – a választásokhoz kapcsolódó pénzeszközök felhasználását analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá, a számvitelben való elkülönítést biztosították, – a választás pénzügyi lebonyolítását megelőzően pénzügyi tervet készítettek, a jogszabályban előírtak alapján, a feladat típusú elszámolást határidőben elkészítették. 		