

<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a Pénzkezelési Szabályzatban rögzítésre kell, hogy kerüljön a bankszámlaforgalom lebonyolításának a rendje és a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályai, – szabályozni kell az Ügyfélterminál Rendszer Használatát tekintettel a jelenlegi pénzügyintézzettel kapcsolatos bankszámlaforgalom lebonyolítási szabályaira, – a Pénzkezelési Szabályzatban megfelelően kell rendelkezni a házipénztárak és a pénzkezelő helyek kialakításáról, működéséről, – a szabályzatban rendelkezni kell az ellenjegyzés módjára és dokumentálására vonatkozóan a 292/2009. Kormányrendelet 74. §-ban előírtak szerint, – a szabályzatban meg kell határozni a 100.000 Forintot el nem érő kötelezettségvállalások esetében a kötelezettségvállalás módját. 		
<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a Számlarendnek tartalmaznia kell a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolatrendszerét, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, továbbá az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetésének módját, gyakoriságát, – a munkaköri leírásnak tartalmaznia kell a gazdálkodási jogkör gyakorlójának ellátási kötelezettség előírását, – az Értékelési Szabályzatban meg kell határozni a csoportos és az egyedi értékelés kritériumrendszerét, minősítését, az értékvesztés elszámolásának mértékét, – az elszámolt értékvesztés számviteli bizonylattal feladásra kell, hogy kerüljön a főkönyvi könyvelés felé, – a kötelezettségvállalásokról és a vevő-szállítókról vezetett analitikus nyilvántartásokat teljes körűen és naprakészen kell vezetni, – az utalványrendeletek alaki-tartalmi szempontból meg kell, hogy feleljenek a jogszabályban előírtaknak (kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése, stb.). 		

<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ki kell alakítani a céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzési nyomvonalát (folyamatlépéseit), hogy az teljes körűen tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat és kontrollpontokat (292/2009. Kormányrendelet 156. § (2) bekezdés), – gondoskodni kell a céljelleggel nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó eljárásrendi szabályok és kritériumrendszer kialakításáról, melyben meg kell határozni az igazolások és nyilatkozatok becsatolási kötelezettségét, miszerint a pályázó szervnek nincs köztartozása, a „visszaélési kockázat” csökkentése érdekében, – gondoskodni kell arról, hogy a megkötött szerződések tartalmazzák a támogatás céljára, felhasználására és elszámolására vonatkozó konkrét előírásokat és rendelkezéseket, – gondoskodni kell a céljelleggel nyújtott támogatások elkülönült analitikus nyilvántartásának felfektetéséről és annak naprakész vezetéséről, hogy az megfelelően a 292/2009. Kormányrendelet 75. §-ban foglaltaknak. <p><u>Egyéb javaslatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – felül kell vizsgálni az önkormányzat SZMSZ-ét, hogy az tartalmazza az önkormányzat önként vállalt feladatainak meghatározását és részletezettségét, – rendelkezni kell a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatban az értékhatárt el nem érő kötelezettségvállalások módjáról és nyilvántartási formájáról (292/2009. Kormányrendelet 72. § (13)-(14) bekezdés), – a belső szabályzatnak tartalmaznia kell a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetési gyakoriságát és az egyeztetések dokumentálásának módját. 		

<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ki kell alakítani az ellenőrzési nyomvonalat a költségvetés tervezés folyamatára vonatkozóan, hogy az teljes körűen tartalmazza és lefedje a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat és kontrollfolyamatokat a 292/2009. Kormányrendelet 156. § (2) bekezdése alapján, – gondoskodni kell a költségvetés tervezése során arról, hogy az általános és céltartalékok szerepeltessék a költségvetési rendelettervezet szerkezetében a 292/2009. Kormányrendelet 36. § (1) bekezdés ea) és eb) pontja alapján, – gondoskodni kell arról, hogy a rendelettervezet tartalmazza az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei-kiadásai előirányzatait, valamint az önkormányzaton kívül ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat abban az esetben is, ha az önkormányzatnak ilyen célú bevételei-kiadásai, támogatásai nincsenek (292/2009. Kormányrendelet 36. § (1) bekezdés l) pontja), – a költségvetési rendeletben rendelkezni kell a hitelműveletekkel kapcsolatos feladat és hatáskörök gyakorlásának személyéről. 		

<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ki kell jelölni a Számviteli Politikában a mérlegkészítési időpontját a 249/2000. Kormányrendelet 8. § (8) bekezdésében előírtak szerint, – rendelkezni kell a Számviteli Politikában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározásáról, a terven felüli értékcsökkenés leírásának, annak visszaírásának szabályairól (249/2000. Kormányrendelet 30. §), – felül kell vizsgálni az Értékelési Szabályzatot az értékvesztés elszámolásának módjára vonatkozóan, hogy a szabályozás összhangban legyen a gyakorlatban alkalmazottakkal, – be kell tartani a jogszabályban foglaltakat, miszerint az értékvesztés elszámolása számviteli bizonylattal feladásra kerüljön a főkönyvi könyvelés felé (Számviteli törvény 165.-167. §, 249/2000. Kormányrendelet 51. §), – gondoskodni kell az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetésének elvégzéséről és annak hitelt érdemlő dokumentálásáról, – folyamatosan vizsgálni kell az egyéb függő kiadásokat és az egyéb függő bevételeket és biztosítani kell azok időben történő számviteli rendezését. <p><u>Egyéb javaslatok:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – felül kell vizsgálni az Értékelési Szabályzatot, hogy az tartalmazza a behajthatatlan követelések szabályait, valamint folyamatosan vizsgálni kell az adósállomány alakulását, – felül kell vizsgálni az adósállományt és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket a megfelelő cselekmények alkalmazásával az adók behajtására vonatkozóan és gondoskodni kell a követelésállomány csökkentéséről, 		

<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – felül kell vizsgálni a helyi adó rendeletet, hogy az adó alanyának meghatározása összhangban legyen a Helyi adókról szóló törvényben foglaltakkal (Helyi adókról szóló, 1990. évi C. törvény 12. § (1) bekezdés), – felül kell vizsgálni a hátralékos listát és meg kell hozni a szükséges cselekményeket az adók behajtására vonatkozóan, – felül kell vizsgálni a hátralékok tekintetében a követelésállományt és intézkedni kell azok csökkentéséről, – ki kell alakítani az ellenőrzési nyomvonalat az adótevékenység folyamatára vonatkozóan, hogy az teljes körűen tartalmazza és lefedje a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, kontrollpontokat (292/2009. Kormányrendelet 156. § (2) bekezdés). 		
<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 egyezés tényét hitelt érdemlően dokumentálták-e, – kialakították-e a belső kontrollrendszert, ezen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a negyedéves mérlegjelentés készítésére vonatkozóan. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – ki kell jelölni a Számvetési Politikában a tárgyvetet követő értékelési feladatok és számvetési helyesbítések, valamint a mérlegkészítés időpontját (249/2000. Kormányrendelet 8. §), – ki kell egészíteni a Számlarendet a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatára, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendre, továbbá az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetésének módjára és gyakoriságára vonatkozóan, – az Értékelési Szabályzatban meg kell határozni az egyedi értékelés kritériumrendszerét, minősítését, az értékvesztés elszámolásának mértékét, valamint hogy az elszámolt értékvesztés számvetési bizonylattal feladásra kerüljön a főkönyvi könyvelés felé, – gondoskodni kell a hiányosan kitöltött analitikus nyilvántartások teljesség tételéről, – folyamatosan kell vezetni a nyilvántartást az értékcsökkenés elszámolásáról és az elszámolt értékcsökkenést negyedévente fel kell adni a főkönyvi könyvelés felé, – biztosítani kell, hogy a jogszabályban előírtaknak megfelelően az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetését utólag is ellenőrizhető módon, dokumentáltan végezzék el, – gondoskodni kell arról, hogy az egyéb függő kiadások és bevételeken jelentkező tételek beazonosíthatók legyenek és biztosítani kell az időben történő számvetési rendezést. 		

<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – be kell tartani a Közbeszerzési törvényben foglaltakat, miszerint az ajánlatkérő a vállalkozói szerződések nyilvánosnak minősülő részét a szerződések megkötését követően köteles az önkormányzat honlapján közzétenni, – el kell készíteni a Pályázati Szabályzatot, melynek hatályát ki kell terjeszteni az önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzathoz tartozó költségvetési szervekre, – gondoskodni kell a pályázatokra vonatkozó elkülönített és részletes nyilvántartás elkészítéséről és naprakész vezetéséről, – ki kell alakítani a pályázat Ellenőrzési Nyomvonalát, hogy az teljes egészében lefedje az adott pályázat előkészítési, döntéshozatali és lebonyolítási folyamatát, – módosítani kell a Közbeszerzési Szabályzatot az érvényben lévő jogszabályi változásokkal, – ki kell alakítani a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos belső szabályozást az Államháztartás működési rendjéről szóló, 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet 20. § (3) bekezdésében előírtak szerint (Beszerzési szabályzat). 		
<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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <p>A szervezet működésére, gazdálkodására kialakított szabályzatok vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően.</p>		

3 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját és az intézkedéseket 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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <p>A területi és országos kisebbségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználásának vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelt.</p>		