

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"> – kialakították a céljellegű támogatások ellenőrzési nyomvonalát, – a pénzügyi dokumentumokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a szabályzatban kijelölt személyek végezték, – a helyi képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet tartalmazta a pénzeszköz non-profit szervezetnek nyújtandó támogatás előirányzatát, – a támogatási szerződés tartalmazta a támogatott részére vonatkozó számadási kötelezettséget, illetve a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a visszafizetési kötelezettséget, – a céljelleggel nyújtott támogatásokra vonatkozóan naprakészen vezették az elkülönített analitikus nyilvántartást, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonaton könyvelt összegek között az egyezőség fennállt, – a támogatás elszámolásánál benyújtásra került a szakmai beszámoló, valamint az elismert költségek számlával történő alátámasztása megtörtént. 		
<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 főkönyvi könyveléshez kapcsolódó szabályzatokat kialakították (Számviteli Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata), – a Számviteli Politikában rögzítették, hogy a számviteli elszámolás szempontjából mit tekintenek lényeges és nem lényeges információnak, továbbá jelentős és nem jelentős összegnek, – a Számlarendben meghatározásra került a főkönyvi számlák száma, megnevezése, a főkönyvi számlák kapcsolatrendszer, valamint a számlarendet alátámasztó bizonylati rend, – Pénzkezelési szabályzattal rendelkeztek, azonban a szabályzat hatályát nem terjesztették ki teljes körűen valamennyi szervezetre, nem rendelkeztek a szabályzatban a térítési díjak elszámolásának és befizetésének szabályairól, valamint egyes esetekben nem került meghatározásra a záró pénzkészlet maximális értéke, – az Értékelési Szabályzattal rendelkeztek, azonban nem került előírásra az értékvesztés elszámolásának módja, 		

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

<ul style="list-style-type: none"> – az értékvesztés elszámolására vonatkozóan módosítani kell a szabályzatot, hogy az megfeleljen a 249/2000. Kormányrendeletben foglaltaknak és ennek megfelelően kell kialakítani a gyakorlatot is (egyedi minősítés, csoportos értékvesztés elszámolása), – a szabályzatokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a jogszabályi változásoknak megfelelően, – a mérlegjelentés alátámasztásához a főkönyvi kivonatot minden esetben elkészítették, azonban jellemzően az egyeztetés tényét a főkönyvi kivonaton írásban nem dokumentálták, – az analitikus nyilvántartások feladása a főkönyvi könyvelés felé „Belső bizonylat” alapján történt.
--

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Helyi adók

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- 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.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- az önkormányzatok adórendeletben meghatározták a helyi adók fajtáját és mértékét,
- a költségvetési koncepcióban rendelkeztek az önkormányzat bevételeiről és kiadásairól, valamint a helyi adóbevételekről,
- a helyi adók nyilvántartását az ÖNKADÓ számítógépes programmal vezetik, a helyi adók kivetése minden esetben határozattal történik,
- a bevételek növelése érdekében fokozni kell az adóellenőrzéseket az évről-évre görgetett és növekedő adóállomány miatt, valamint alkalmazni kell a jogszabály által biztosított valamennyi cselekményt a hátralékállomány behajtása érdekében.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Készpénzkezelés rendje

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- kialakították-e a készpénzkezelés és a házipénztár rendjével kapcsolatos szabályozást, azt előírászerűen alkalmazzák-e,
- biztosítják-e a pénzkezelés személyi, tárgyi feltételrendszerét,
- szabályozott-e a pénzgazdálkodási folyamat hatás- és feladatkörének belső rendje, illetve azok gyakorlásának rendje,
- érvényesítik-e a bizonylati rendet és fegyelmet,
- szabályozták-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét, megfelelően működtetik-e.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- a pénzkezelési szabályzatban meghatározták a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a készpénz és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmát, valamint a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendjét, továbbá a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,
- a pénztáros, pénztáros helyettes, teljesítést igazoló és a pénztárellenőri feladatokkal megbízott dolgozók munkaköri

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

<p>leírásai tartalmazták a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatokat,</p> <ul style="list-style-type: none"> – a pénztárbizonylatok megfeleltek a bizonylatokkal szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek, – az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést, az érvényesítést és a teljesítés igazolását a szabályzatban kijelölt személyek végezték, – a pénztári kiadási bizonylatok kitöltését teljes körűvé kell tenni, valamint a készpénzes vásárlásoknál az előleg felvételét megelőzően alkalmazni kell az előleg felvételének írásban történő engedélyeztetését. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Szociális Intézmény	Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylése, teljesítése, elszámolás megalapozottsága
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – rendelkezik-e az intézmény működési engedéllyel, – kötött-e megállapodást az intézmény az ellátást igénybe vevőjével, – szabályszerűen történt-e a normatív támogatások igénylése, betartva a Költségvetési törvény és az erre vonatkozó külön jogszabályok előírásait, – a normatív támogatások elszámolásához megfelelően és teljes körűen vezették-e a szükséges nyilvántartásokat és dokumentációkat, – betartják-e a normatív támogatások igénybe vételének szabályait az adott ellátásokra vonatkozóan, – érvényesül-e a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés a normatívákat alátámasztó dokumentációk vezetésénél. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – az igényelt szociális ellátáshoz kapcsolódó nyilvántartásokat naprakészen vezetik, – az ellátások nyújtása kérelem alapján indult, és megállapodást kötöttek az ellátás igénybevevőjével, – a gondozási megállapodás minden esetben megkötésre került a normatíva igénylése pedig az ellátás kezdő napjától indult a megállapodásban szerepeltetett időtartamig, amely megfelelt a jogszabályi előírásoknak (Szoc Tv., SzCsM rendelet), – a gondozási napok havi forgalmáról vezetett nyilvántartás alátámasztásaként név szerinti külön nyilvántartást is vezettek az ellátottakról, – a térítési díj mértéke és összege a helyi rendelet alapján került megállapításra. 		

<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, – a kontrolltevékenységen 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 készítéséhez kapcsolódó szabályzatokat kialakították (Számviteli Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat), 		

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

- a szabályzatokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a jogszabályi változásoknak megfelelően,
- a szabályzatban a helyesbítési határidőt úgy kell megállapítani, hogy végrehajtására előbb kerüljön sor, mint a beszámoló elküldésének a napja,
- a főkönyvi könyvelés alátámasztásához analitikus nyilvántartásokkal rendelkeztek,
- az analitikus nyilvántartásokat naprakészen kell vezetni, hogy alátámasszák a főkönyv és a mérleg adatait,
- felül kell vizsgálni a mérlegben szerepeltetett „kötségvetési elszámolások” kiadásainak és bevételeinek egyenlegét, a hozzá kapcsolódó intézkedéseket és cselekményeket időben végre kell hajtani,
- az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetésének tényét utólag is ellenőrizhető módon kell dokumentálni.

<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

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- szabályozták-e az Európai Unió forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, a pályázatkoordinálás felelőseinek feladatait,
- hogyan dokumentálták a döntéseket, összhangban vannak-e a pályázati kiírással, pályázati dokumentációval,
- folytatták-e le a közbeszerzési eljárást, betartották-e a közbeszerzés 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.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- a pályázat benyújtásáról, annak pénzügyi szerkezetéről határozattal döntött a képviselő-testület, a benyújtott pályázat összhangban volt a pályázati kiírásban foglaltakkal,
- kijelölésre kerültek a különböző eljárásokhoz szükséges (közbeszerzés, stb.) bizottságok, személyek, illetve a szükséges tanácsadókkal megállapodást kötöttek,
- a közbeszerzési tervek tartalmazták a közbeszerzési eljárás fajtáját, a becsült értéket, az eljárás megindításának tervezett időpontját, stb.,
- az ajánlatkérési dokumentációban meghatározták a szerződés tárgyát, kizáró okokat, az elbírálás szempontjait, a pénzügyi-gazdasági információkat, valamint a szerződést biztosító mellékkötelezettségeket (garanciális elemeket),
- 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 az érvényben lévő jogszabályi hivatkozásokat és változásokat, továbbá a hiányos szabályozásnál ki kell alakítani a folyamatra vonatkozó teljes körű előírásokat, szabályokat.

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	Saját tőke, tőkeváltozás, tartalékok nyilvántartása, könyvvezetése
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a saját tőke mérlegsorainak tartalma, besorolása, értékelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, – a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően szabályozták-e a saját tőke és az ezzel kapcsolatos főkönyvi összefüggéseket, – a belső szabályozásban előírtak alapján végzik-e a pénzmaradvány, illetve a vállalkozási eredmény kimutatását, – a tárgyévben bekövetkezett változások (megszűnés, átszervezés) elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, – a saját tőkét érintő változásokról megfelelő módon, teljes körűen és naprakészen vezetik-e a nyilvántartást (főkönyvi könyvelés, bizonylatolás, stb.). <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a saját tőke változásaira vonatkozóan a szabályzatokat kialakították (Számviteli Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat), – az analitikus nyilvántartások feladása a főkönyvi könyvelés felé „Belső bizonylat” alapján történik, – a saját tőke mérlegsorainak tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a kormányrendelet előírásainak, – a mérlegtételek tárgyevi nyitó adatai megegyeztek az előző évi záró adatokkal, – a tárgyévben bekövetkezett változás, megszűnés, átszervezésre nem került sor, – tőkeváltozásként kimutatták az eszközök finanszírozására szolgáló 2010. január 1.-e után, illetve az alapítást követően képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket, – a tőkeváltozások alszámlái a mérlegjelentés oszlopainak tagolását követték, az év elején a nyitó rendező tételek keretében az előző évi tőkeváltozások egyenlegei átvezetésre kerültek az „előző évek tőkeváltozásai főkönyvi számlára”, – a folyó évi könyvelésben előző évet érintő hibákat nem helyesbítettek, – a saját tőke tagolása megfelelt a kormányrendeletben előírtaknak, tartalmazta a költségvetési tartalék elszámolását és összegét, valamint a költségvetési pénzmaradványt, – vállalkozási tartalék elszámolására nem került sor, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytattak, – a pénzmaradvány elszámolása megfelelően alátámasztott volt, a pénzmaradvány tételes kimutatása rendelkezésre állt. 		

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Szervezet, a működés és a gazdálkodás szabályozottsága
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – rendelkezik-e a költségvetési szerv a fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal, annak hatályát kiterjesztették-e, – az SZMSZ tartalmazza-e a jogszabályokban előírt, kötelező tartalmi elemeket, – az SZMSZ tartalma összhangban van-e az Alapító Okirattal, a szabályzat tartalmazza-e az érvényben lévő alapító okirat keltét és számát, – rendelkeznek-e a jogszabályokban előírt, kötelezően alkalmazandó szabályzatokkal a költségvetési szerv működésére vonatkozóan, – a szabályzatok teljes körűen lefedik-e az ellátandó feladatokat, – az SZMSZ-ben rendelkeztek-e a belső kontroll rendszer működésének rendjéről. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – az önkormányzatok megállapodást kötöttek az önkormányzati és államigazgatási feladatokat ellátó, közös költségvetési szerv (hivatal) létrehozásáról a feladatok ellátására, 		

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

<ul style="list-style-type: none"> – a hivatal SZMSZ-e jóváhagyásra került a társult önkormányzatok képviselő-testületei által, – az SZMSZ tartalmazta az érvényben lévő alapító okirat keltét, számát és az alapítás időpontját, – a szervezeti ábra felülvizsgálata szükséges abból a szempontból, hogy biztosítsa a feladatkör gyakorlását valamennyi szervezeti egységre, feladat ellátására vonatkozóan, – rendelkezni kell az SZMSZ-ben – amennyiben külön szabályzat nem készült – a belső kontrollrendszer működésének rendjéről, – az SZMSZ függelékében nem kerültek teljes körűen felsorolásra és elkészítésre - a jogszabályban előírt - a kötelezően elkészítendő szabályzatok a költségvetési szervek működésére vonatkozóan.
--

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdálkodó szervezet	Élelmezés, étkeztetés vizsgálata

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- az élelmezési, étkezési feladatok folyamatának szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása biztosított-e,
- a munkaköri leírások tartalmazzák-e a feladatok ellátásának kötelezettségét,
- a készletek nyilvántartási rendjét kialakították-e, annak vezetése naprakészen történik-e.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- az élelmezési tevékenység ellenőrzése során megállapítottuk, hogy élelmezési szabályzattal nem rendelkeztek,
- a munkaköri leírások nem tartalmazták a leltári felelősség megállapítását,
- a készletváltozások számviteli nyilvántartása nem volt naprakész,
- adagolási tájékoztatóval nem rendelkeztek, így nem volt megállapítható, hogy hogyan történik az ételek mennyiségi kiosztása,
- az ételhulladék tárolása elkülönült helyiségben történik.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdálkodó szervezet	Vagyon és a vagyonsvédelemre vonatkozó szabályzatok vizsgálata

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- megfelelően szabályozták-e a vagyon megóvását, a vagyonsvédelem biztosítását,
- megfelelően szervezték-e meg a vagyonsvédelmet, ezen belül a pénzkezeléssel kapcsolatos védelmet, valamint az eszközök megóvását, az eszközök őrzését megfelelően biztosítják-e,
- kidolgozták-e az ezzel kapcsolatos vagyonsvédelmi és pénzkezelési szabályozást,
- a szabályzatokban rögzített előírások megfelelően betartásra kerülnek-e,
- a munkaköri leírások tartalmazzák-e személyenként a vagyon megőrzésével kapcsolatos feladatokat, anyagi felelősségét, valamint a károkozás következményeit.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- a számviteli politika keretében elkészítették a leltározási, pénzkezelési szabályzatokat,
- a szabályzatok aktualizálása elmaradt, így nem tartalmazták az aktuális jogszabályi előírásokat és a helyi sajátosságokat,
- a munkaköri leírások nem tartalmazták az eszközök teljes anyagi felelősségének megállapítását (teljes leltári

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

felelősséget), – az alkalmazott bizonylatok köre, a bizonylatolás rendszere nem volt teljes körű, – az adatok egyeztetését dokumentált módon nem végezték.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdálkodó szervezet	Leltározási tevékenység vizsgálata
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a számviteli politikához kapcsolódóan elkészítették-e az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, – a szabályzat tartalmazza-e a leltározási körzet(ek)et, a leltározással összefüggő határidőket, a leltározás előkészítését, megszervezését, végrehajtása során elvégzendő feladatokat, a közreműködők felelősségét, a leltározási módokat, – készítettek-e leltározási utasítást, valamint ütemtervet, az ütemterv teljes körűen tartalmazza-e az elvégzendő feladatok körét, – elvégezték-e teljes körűen az eszközök és a források leltározását, – a leltározás kiértékelése megtörtént-e. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – a leltározási szabályzat nem került aktualizálásra, és nem tartalmazta a működés helyi sajátosságait, – a leltározási utasítás elkészítésével és kiadásával kapcsolatban a szabályzat nem tartalmazta a leltározáskor alkalmazandó dokumentumok körét, – a selejtezési szabályzat pontatlanul tartalmazta a selejtezés elrendelésének módját, valamint a selejtezéskor használt jegyzőkönyv mintáját, – a leltárhiánnyal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket megtették. 		