

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Bizonylati rend és okmányegyelem érvényesülése
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – a pénzügyi-számviteli folyamatokat a jogszabályi követelményeknek és a nemzetiségi önkormányzat sajátosságaira tekintettel szabályozták-e, – szabályozták-e a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás rendjét, a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, – a gyakorlatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályban és belső szabályzatban előírtak szerint végzik-e, – a gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeknek, <u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u> – a vizsgált szervek rendelkeztek Együttműködési Megállapodással, azonban az Együttműködési Megállapodás aktualizálása elmaradt, a jogszabályi változások átvezetését nem végezték el időben, a határidők módosítására nem került sor, valamint a szerepeltetett munkakörök és a felelős személyek kijelölése elmaradt, – rendelkeztek Pénzkezelési Szabályzattal, azonban a jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre, valamint a szabályozás nem teljes mértékben fedte le a tevékenység egészét, mint pl.: pénztárak és pénzkezelő helyek kialakításánál, a napi készpénz záró állománya maximális mértékének meghatározásánál, a manuálisan vezetett bizonylatok lezárási szabályainál, stb., – kialakították a gazdálkodási jogkörök szabályozását, azonban a tevékenység végrehajtása során hiányosságokat tapasztaltunk a pénzügyi ellenjegyzésnél, a felelős személy kijelölésénél, valamint a teljesítésigazolásra vonatkozó előírások betartása területén.		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Leltározási és leltárkészítési tevékenység
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – rendelkeznek-e a jogszabályban előírt Számviteli Politikával és az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, a szabályzat hatályát kiterjesztették-e valamennyi szervre, szervezetre, – készítettek-e leltározási utasítást, valamint ütemtervet, az ütemterv teljes körűen tartalmazza-e az elvégzendő feladatok körét, a felelősök megnevezését, – a leltározás kiértékelése és dokumentálása teljes körű-e megtörtént-e – az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyezősége fennállt-e, az egyezés tényét hitelt érdemlően dokumentálták-e. <u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u> – az ellenőrzött szervek rendelkeztek Számviteli Politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal, mint pl.: az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzattal, Számlarenddel, azonban a jogszabályi változások átvezetésére nem került sor, és a meglévő szabályzatok hiányosan vagy nem tartalmazták az ellenőrzött tevékenységek körét, vagy, hatályát nem terjesztették ki teljes körűen minden szervezeti egységre (4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletnek megfelelően. Továbbá a szabályzatban nem rendelkeztek a jelentős összegű hiba megállapításának eljárási rendjéről, az értéksökkenési leírás eljárására vonatkozó szabályokról, a leltározási folyamat végrehajtásához kapcsolódó dokumentumok elkészítéséről, a kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó leltározási kötelezettség betartásáról, a leltározás végrehajtásáról és a leltárhiányért felelős személyekről, a gazdasági szervezet nélküli feladatellátás szabályairól, stb., – a leltározást határidőben végrehajtották, a leltár kiértékelése megtörtént, a jegyzőkönyvekben foglaltak szerint leltáreltérés nem volt.		

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	Gazdasági társaság	Működéshez nyújtott támogatások szabályszerűsége
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – döntött-e a képviselő-testület a működéshez nyújtott támogatás pénzeszközeinek átadásáról, – kötöttek-e megállapodást a támogatott szervezettel a pénzeszközátadás módjáról, felhasználásáról, valamint rögzítették-e az elszámolás feltételeit, – döntött-e a képviselő-testület az üzleti terv elfogadásáról, az üzleti terv tartalmazta-e az önkormányzati támogatás összegét, – a támogatás felhasználása a meghatározott célokra történt-e. <u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u> – az átadott pénzeszközökről szóló megállapodást minden esetben megkötötték a támogatott szervezettel, a képviselő-testület határozatában jóváhagyott támogatási összegre vonatkozóan, – a megállapodásban rögzítették, hogy a támogatott szervezet éves beszámolója keretében számot kell adnia az önkormányzatnak az átadott pénzeszközök felhasználásáról.		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – kialakításra került-e a belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer, és folyamatosan működtetik-e, – szabályozásra került-e a belső kontrollrendszer monitoring tevékenysége, milyen gyakorisággal végzik az adatszolgáltatás elemzését, kiértékelését, teljesítménymutatók nyomon követését, a monitoring megfelelő működéséért felelős személy(ek) kijelölése megtörtént-e, – meghatározták-e a kontrolllok kiválasztását, értékelési szintjének kialakítását az önkormányzat, a hivatal és az intézmények adatszolgáltatására vonatkozóan, – szabályozták-e a rendszeresen végezendő vezetői ellenőrzések rendjét, valamint a vezetői intézkedések dokumentálási kötelezettségét. <u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u> – az ellenőrzött szervezetek nem alakították ki a nyomon követési rendszert (monitoringot), illetve ha rendelkeztek szabállyal, a gyakorlatban még az adatszolgáltatás elemzése, kiértékelése, a teljesítménymutatók nyomon követése, valamint a felelős személyek kijelölése hiányos volt.		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és szabályozottsága
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – kialakították-e a gazdálkodással így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályokat, – az átmeneti és tartós távollétek, vagy akadályoztatás, összeférhetetlenség esetén a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak részére az írásbeli kijelölések és felhatalmazások rendelkezésre állnak-e, – a gyakorlatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a szabályzatban nevesített személyek végezték-e.		

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- kialakították a gazdálkodással így különösen a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozását, azonban nem került átvezetésre a jogszabályi változások a gazdasági szervezet felépítésére, működtetésére vonatkozóan.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Pályázati rendszer kialakításának, működtetésének szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- a benyújtott pályázat összhangban volt-e a pályázati kiírásban előírtakkal,
- hogyan dokumentálták a döntéseket, összhangban vannak-e a pályázati kiírással, pályázati dokumentációval,
- beszerzésre kerültek-e azok az eszközök, amelyek a támogatási szerződésben szerepeltek, amennyiben módosítások történtek, a változásokat időben és megfelelően dokumentálták-e,
- az eszközökről vezetett belső (könyvviteli) nyilvántartások adatai megegyeznek-e a támogatási szerződésben nevesített eszközökkel, illetve a helyszíni ellenőrzés során ténylegesen feltárt eszközök állományával.
- rendelkezésre állt-e és időrendi sorrendben előkészítették-e a pályázathoz kapcsolódó dokumentációt,

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- a Támogatási Szerződés megkötésére minden esetben sor került, amely tartalmazta a projekt megvalósulás adatait, a projekt összköltségét, a megvalósulás tervezett napját, stb.,
- a szerződés melléklete tartalmazta a pályázati forrásból beszerezni kívánt eszközök listáját, a berendezési tárgyak megnevezését, bruttó egységárát és mennyiségét, stb.,
- a változás bejelentők időben benyújtásra kerültek, amelyet a támogató szervezet jóváhagyott,
- az eszközlistában szerepeltetett valamennyi berendezési tárgy a projekt megvalósulásának helyszínén megtalálható volt.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdasági társaságok, egyesületek	LEADER program keretében megvalósuló pályázatok pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- a benyújtott pályázat elfogadásáról és a támogatási igény jóváhagyásáról szóló határozat rendelkezésre állt-e,
- a pályázat elszámolásához kapcsolódó kifizetési kérelmek benyújtása szabályszerűen és határidőben megtörtént-e,
- a kifizetési kérelmekben szereplő költségek, kiadások a támogatói határozatban foglaltakkal összhangban vannak-e,
- a kifizetési kérelmekhez a szükséges bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre állnak-e, illetve azoknak a becsatolása a kérelemhez megtörtént-e,
- amennyiben módosítások történtek, a változásokat a megfelelő időben és módon készítették-e el.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- valamennyi támogatott szervezet rendelkezett támogatói határozattal, mely tartalmazta a projekt összköltségét, a megvalósulás tervezett napját, a pályázati forrásból beszerezni kívánt eszközök listáját, stb.,
- a pénzügyi elszámoláshoz a kifizetési kérelmek határidőben benyújtásra kerültek a támogató szervezet felé,
- a változás bejelentők jóváhagyásra kerültek a támogatói szervezet részéről, egy szervezet változás bejelentőjének kivételével,
- értékhatár feletti eszközbeszerzés és építési beruházás megvalósulásánál, minden esetben közbeszerzési eljárást folytattak le,
- a beruházások esetében az építési- és a felmérési naplók rendelkezésre álltak, a műszaki átadás-átvételtől a jegyzőkönyvek elkészültek,
- az eszközökről kötelezően vezetendő elkülönített nyilvántartást elkészítették, az eszközök a támogatott szervezetek leltárában felvezetésre kerültek.

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	Választási pénzeszközök felhasználása
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – szabályozták-e a választási pénzeszközök feletti gazdálkodási jogköröket, a gyakorlatban a szabályozás alapján történik-e a feladatok ellátása, – a választás pénzügyi tervezésének gyakorlata összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, készítettek-e pénzügyi tervet, – a pénzügyi terv szerint valósult-e meg a felhasználás, indokolt volt-e a módosítása, – gondoskodtak-e a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek a számvitelen belüli elkülönített kezeléséről, – a pénzeszközök elszámolása megfelelően dokumentált és alátámasztott-e. <u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u> – a választási pénzeszközök feletti gazdálkodási jogköröket a helyi választási iroda vezetője szabályozta, a gyakorlatban a feladatok ellátása a szabályozásban előírtak szerint történt, – a választás pénzügyi tervét elkészítették, amelyet a HVI vezetője hagyott jóvá, – a választási pénzeszközök felhasználása a jóváhagyott pénzügyi terv szerint valósult meg/túllépés nem történt/, – a választási pénzeszközökről a számvitelben elkülönített nyilvántartást vezettek, – a pénzügyi elszámolás elkészítése és benyújtása határidőben megtörtént.		