

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Bizonylati rend és okmányfegyelem 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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – felül kell vizsgálni az Együttműködési Megállapodást, hogy az teljes körűen tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket, mint pl.: törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, adószám igénylésével és pénzforgalmi számlával összefüggő határidőket, felelős személyek kijelölését, munkakörök szerepeltetését, stb., – rendelkezni kell a Pénzkezelési Szabályzatban a bank és pénztár kapcsolatrendszerének szabályairól, valamint a számítógépes program által előállított pénztári bizonylatok köréről, – meg kell határozni a Pénzkezelési Szabályzatban szervezetenként elkülönítetten a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, összhangban a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben előírtakkal, – ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörök szabályozását, hogy az teljes körűen tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzésre és a teljesítésigazolásra jogosultak körét, – ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörök szabályozását a teljesítés igazolás módjának részletszabályaival és ennek megfelelően a gyakorlatban be kell tartani a teljesítésigazolásra vonatkozó előírásokat, – be kell tartani az előlegek tekintetében a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat.		
<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, – készítették-e leltározási utasítást, valamint ütemtervet, az ütemterv teljes körűen tartalmazza-e az elvégzendő feladatok körét, a felelősök megnevezését, – a leltározás kiértékelése és dokumentálása teljes körűen megtörtént-e – az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyezősége fennállt-e, az egyezőség tényét hitelt érdemlően dokumentálták-e. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – felül kell vizsgálni a Számviteli Politikát és a kapcsolódó szabályzatokat, valamint a Számlarendet módosítani kell a jogszabályi változásokkal, különös tekintettel a költségvetési és pénzügyi számviteli szabályokra, az értékcsökkenési leírást érintő változásokra, valamint a könyvviteli zárlati feladatokra vonatkozóan, – ki kell egészíteni a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot a leltározási utasítás, leltározási ütemterv, valamint a nyitó- és záró jegyzőkönyv elkészítésének kötelezettségével, – gondoskodni kell arról, hogy a selejtezéskor kiállított Megsemmisítési Jegyzőkönyvek minden esetben tartalmazzák a megsemmisítés módját, – gondoskodni kell, hogy a leltárdokumentumokon szerepeljenek a szükséges aláírások (leltárbizottsági tagok, leltárellenőr stb), – a mérleg tételek, valamint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti eltéréseket rendezni szükséges, hogy a leltározással megállapított tényleges eszközállomány (adata) alátámassza a főkönyvi könyvelés és a mérleg adatokat,		

– gondoskodni kell arról, hogy az élelmiszerek, készletek változását, könyvelési helyesbítését minden esetben írásban dokumentált módon végezzék el (Belső könyvelési Bizonylat), – biztosítani kell az ingatlanvagyon kataszter adatainak egyezőségét a földhivatali ingatlan nyilvántartás azonos tartalmú adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával (147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 1. § (2) bekezdés), – el kell végezni az analitikus nyilvántartások, valamint a főkönyvi könyvelés adatai között az egyezés tényének megállapítását, annak dokumentálását, hitelt érdemlően, írásos módon kell biztosítani (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 51. § (2) bekezdés, 53. §).		
<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 pénzeszközének átadásáról, – kötöttek-e megállapodást a támogatott szervezettel a pénzeszközáadás módjáról, felhasználásáról, valamint rögzítették-e az elszámolás feltételeit, – milyen elkülönült nyilvántartást vezetnek a pénzeszközökről, illetve annak felhasználásáról, – döntött-e a képviselő-testület az üzleti terv elfogadásáról – a támogatás felhasználása szabályosan, a meghatározott célokra történt-e. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – gondoskodni kell, hogy a belföldi kiküldetések esetében a saját gépkocsi használatának elszámolásához az útnyilvántartás minden esetben naprakészen kiállításra kerüljön, – be kell tartani azt, hogy az előleg felvételét minden esetben előzze meg az előleg engedélyezésének folyamata, és az szabályosan dokumentálásra kerüljön.		
<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 kontrollok 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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> – ki kell alakítani a Monitoring rendszer szabályozását és a beszámolását, beszámoltatás rendjét a meghatározott adattartalommal való információk továbbítását, az információszolgáltatáshoz kijelölt személyek körét, a beszámolás és a beszámoltatás gyakoriságának kötelezettségét, azaz a nyomon követésnek biztosítani kell az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti monitoringot.		

<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. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> Az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozottságának vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt.		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási önkormányzati szerv	Pályázati rendszer kialakításának, működtetésének szabályszerűsége
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – 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, <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> A pályázathoz kapcsolódó eszközbeszerzések és nyilvántartások vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt.		
<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
<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> – 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 támogatási 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. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> A LEADER pályázattal megvalósuló beruházás pénzügyi elszámolásának vizsgálatáról készült ellenőrzési jelentés további intézkedést nem igényelt.		

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	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>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> Az országgyűlési képviselők választásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználásának vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt.		