

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 szervre, nem rendelkeztek a szabályzatban a térítési díjak elszámolásának és befizetésének szabályairól, valamint 		

<p>egyes esetekben nem került meghatározásra a záró pénzkészlet maximális értéke,</p> <p>~ az Értékelési Szabályzattal rendelkeztek, azonban a nem került előírásra az értékvesztés elszámolásának módja,</p> <p>~ 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),</p> <p>~ a szabályzatokat felül kell vizsgálni és aktualizálni kell a jogszabályi változásoknak megfelelően,</p> <p>~ a mérlegjelentés alátámasztásához a főkönyvi kivonatot minden esetben elkészítették, azonban jellemzően az egyeztetés tényét a főkönyvi kivonaton írásban nem dokumentálták,</p> <p>~ az analitikus nyilvántartások feladása a főkönyvi könyvelés felé „Belső bizonylat” alapján történt.</p>

<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, beszédésénél, 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:

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

<p>~ a pénzkezelési szabályzatban meghatározták a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a kézpénz és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmát, valamint a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendjét, továbbá a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,</p> <p>~ a pénztáros, pénztáros helyettes, teljesítést igazoló és a pénztárellenőri feladatokkal megbízott dolgozók munkaköri leírásai tartalmazták a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatokat,</p> <p>~ a pénztárbizonylatok megfeleltek a bizonylatokkal szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek,</p> <p>~ az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést, az érvényesítést és a teljesítés igazolását a szabályzatban kijelölt személyek végezték,</p> <p>~ 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.</p>		
<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> <p>~ rendelkezik-e az intézmény működési engedéllyel,</p> <p>~ kötött-e megállapodást az intézmény az ellátást igénybe vevőjével,</p> <p>~ szabályszerűen történt-e a normatív támogatások igénylése, betartva a Költségvetési törvény és az erre vonatkozó külön jogszabályok előírásait,</p> <p>~ a normatív támogatások elszámolásához megfelelően és teljes körűen vezették-e a szükséges nyilvántartásokat és dokumentációkat,</p> <p>~ betartják-e a normatív támogatások igénybe vételének szabályait az adott ellátásokra vonatkozóan,</p> <p>~ érvényesül-e a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés a normatívákat alátámasztó dokumentációk vezetésénél.</p> <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <p>~ az igényelt szociális ellátáshoz kapcsolódó nyilvántartásokat naprakészen vezetik,</p> <p>~ az ellátások nyújtása kérelem alapján indult, és megállapodást kötöttek az ellátás igénybevevőjével,</p> <p>~ 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),</p> <p>~ a gondozási napok havi forgalmáról vezetett nyilvántartás alátámasztásaként név szerinti külön nyilvántartást is vezettek az ellátottakról,</p> <p>~ a térítési díj mértéke és összege a helyi rendelet alapján került megállapításra.</p>		

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Közszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés és közszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <p>~ rendelkezik-e a költségvetési szerv Közszolgálati-adatvédelmi Szabályzattal,</p> <p>~ a jogszabálynak megfelelően alakították-e ki a közszolgálati jogviszonnyal összefüggő nyilvántartást,</p> <p>~ a köztisztviselők személyi anyagaiban elhelyezték-e a jogszabályban előírt személyi iratokat,</p> <p>~ vezetik-e valamennyi köztisztviselő esetében a közszolgálati alapnyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint,</p> <p>~ hogyan határozták meg a közszolgálati nyilvántartás és a személyi iratok kezelőinek felelősségét, hogyan szabályozták a felelősségi viszonyokat.</p>		

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

<p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ a Közzolgálati- és Adatvédelmi Szabályzat hatályát kiterjesztették a hivatalban foglalkoztatott köztisztviselőkre, ~ a szabályzatban rendelkeztek a kiadmányozás rendjéről, a hivatal köztisztviselőinek és ügykezelőinek munkaidejéről, a szabadság kiadásának szabályairól, valamint a munkakör átadás-átvételének szabályairól, stb., ~ az adatvédelmi szabályzatnak tartalmaznia kell az ellenőrzés gyakoriságát, módszereit és módját, ~ a hivatal SZMSZ-ben, valamint a belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban a munkakörök megnevezése nem volt összhangban, ~ az alapnyilvántartások tartalmi elemeinek köre nem volt teljes körű és a kötelező adatok kitöltése is hiányos volt, ~ az érvényben lévő jogszabályi hivatkozások és változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatokban.
--

<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), ~ 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 „költségvetési 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

<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 felelőseinek feladatait, ~ 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.

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.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Saját tőke, tőkeváltozás, tartalékok nyilvántartása, könyvvezetése

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- ~ a saját tőke mérleg sorainak 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 vezetnek-e a nyilvántartást (főkönyvi könyvelés, bizonylatolás, stb.).

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:

- ~ 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 mérleg sorainak tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a kormányrendelet előírásainak,
- ~ a mérlegtételek tárgyévi 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 források csökkenéseket,
- ~ 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”.

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

<ul style="list-style-type: none"> ~ 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, ~ 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
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ 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. 		

<p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ 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 vagyonvédelemre vonatkozó szabályzatok vizsgálata
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ megfelelően szabályozták-e a vagyon megóvását, a vagyonvédelem biztosítását, ~ megfelelően szervezték-e meg a vagyonvédelmet, ezen belül a pénzkezeléssel kapcsolatos védelmet, valamint az eszközök megóvását, az eszközök őrzését megfelelően biztosítják-e, ~ kidolgozták-e az ezzel kapcsolatos vagyonvédelmi 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. <p><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ 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 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>		

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

- ~ 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.