

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i>                        | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Közszolgáltatási Intézmény és Közigazgatási Önkormányzati Szerv | Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje                                          |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a bankszámlákon történő pénzforgalom rendje szabályozott-e,</li> <li>– a pénzkezelés rendje megfelel-e a szabályzatban foglaltaknak,</li> <li>– megfelelő és biztonságos-e a kifizetés előtti utalványozás rendje,</li> <li>– megfelelő és biztonságos-e a bizonylati rend és okmányfegyelem</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a Pénzkezelési Szabályzatban rögzítésre kell, hogy kerüljön a bankszámlaforgalom lebonyolításának a rendje és a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályai,</li> <li>– szabályozni kell az Ügyfélterminál Rendszer Használatát tekintettel a jelenlegi pénzügyintézzel kapcsolatos bankszámlaforgalom lebonyolítási szabályaira,</li> <li>– a Pénzkezelési Szabályzatban megfelelően kell rendelkezni a házipénztárak és a pénzkezelő helyek kialakításáról, működéséről,</li> <li>– a szabályzatban rendelkezni kell az ellenjegyzés módjára és dokumentálására vonatkozóan a 292/2009. Kormányrendelet 74. §-ban előírtak szerint,</li> <li>– a szabályzatban meg kell határozni a 100.000 Forintot el nem érő kötelezettségvállalások esetében a kötelezettségvállalás módját.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                 |                                                                                      |
| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i>                        | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                                   |
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Közigazgatási Önkormányzati Szerv                               | Bevételek, saját bevételek, bevételi előírások kezelésének, nyilvántartásának rendje |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– megfelelően szabályozták-e a saját bevételek, bevételi előírások és teljesítések körét,</li> <li>– megfelelően szabályozták-e a helyi adók mértékét, beszedésének módját, naprakészen történik-e a nyilvántartások vezetése, az azokkal kapcsolatos feladatok teljes körűen végrehajtásra kerülnek-e,</li> <li>– a bevételek beszedéséről, teljesítéséről naprakészen vezetnek-e az analitikus nyilvántartást,</li> <li>– 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.),</li> <li>– megfelelően működik-e a bevételek, térítési díjak beszedéseinek, teljesítésének folyamatánál a FEUVE rendszere.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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,</li> <li>– a munkaköri leírásnak tartalmaznia kell a gazdálkodási jogkör gyakorlójának ellátási kötelezettség előírását,</li> <li>– az Értékelési Szabályzatban meg kell határozni a csoportos és az egyedi értékelés kritériumrendszerét, minősítését, az értékvesztés elszámolásának mértékét,</li> <li>– az elszámolt értékvesztés számviteli bizonylattal feladásra kell, hogy kerüljön a főkönyvi könyvelés felé,</li> <li>– a kötelezettségvállalásokról és a vevő-szállítókról vezetett analitikus nyilvántartásokat teljes körűen és naprakészen kell vezetni,</li> <li>– az utalványrendeletek alaki-tartalmi szempontból meg kell, hogy feleljenek a jogszabályban előírtaknak (kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a feltüntetése, stb.).</li> </ul> |                                                                 |                                                                                      |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, pénzügyi elszámolása |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek - juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e,</li> <li>– biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása,</li> <li>– a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban,</li> <li>– betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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),</li> <li>– 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,</li> <li>– gondoskodni kell arról, hogy a megkötött szerződések tartalmazzák a támogatás céljára, felhasználására és elszámolására vonatkozó konkrét előírásokat és rendelkezéseket,</li> <li>– gondoskodni kell a céljelleggel nyújtott támogatások elkülönült analitikus nyilvántartásának felfektetéséről és annak naprakész vezetéséről, hogy az megfeleljen a 292/2009. Kormányrendelet 75. §-ban foglaltaknak.</li> </ul> <p><b><u>Egyéb javaslatok:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– felül kell vizsgálni az önkormányzat SZMSZ-ét, hogy az tartalmazza az önkormányzat önként vállalt feladatainak meghatározását és részletezettségét,</li> <li>– rendelkezni kell a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatban az értékhatárt el nem érő kötelezettségvállalások módjáról és nyilvántartási formájáról (292/2009. Kormányrendelet 72. § (13)-(14) bekezdés),</li> <li>– a belső szabályzatnak tartalmaznia kell a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetési gyakoriságát és az egyeztetések dokumentálásának módját.</li> </ul> |                                          |                                                                          |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Éves költségvetés tervezés, költségvetési rendeletalkotás |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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,</li> <li>– a gazdasági és ágazati statisztikai adatokat és jelentéseket,</li> <li>– az önkormányzati program szempontjait,</li> <li>– betartották-e az általános és kötelezően érvényesítendő tervezési követelményeket, módszertant, előírásokat,</li> <li>– a tervezési dokumentáció megfelelő tájékoztatást ad-e a bevételi és kiadási, valamint a létszám keretszámokról, kellően részletezett-e,</li> <li>– a kiadási és bevételi előirányzatok tevékenységenkénti részletezettsége megfelelő-e,</li> <li>– a költségvetési feladatmutatók és teljesítménymutatók megfelelően alátámasztottak-e,</li> <li>– rögzíti-e a tervezési évben megvalósult előirányzat-változásoknak a tervezés irányzámaiban való számbavétel lehetőségét, illetve módját (szerkezeti változások, szintrehozás),</li> <li>– alátámasztott-e a kiadási és bevételi előirányzatok indokolása (számítások),</li> <li>– a költségvetési szerv elemi költségvetése határidőre elkészült-e,</li> <li>– a Képviselő-testülete megtárgyalta-e, és rendeletet alkotott-e az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szervek költségvetése végrehajtásának rendjéről.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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,</li> <li>– gondoskodni kell a költségvetés tervezése során arról, hogy az általános és céltartalékot szerepeltessék a költségvetési rendelettervezet szerkezetében a 292/2009. Kormányrendelet 36. § (1) bekezdés ea) és eb) pontja alapján,</li> <li>– gondoskodni kell arról, hogy a rendelettervezet tartalmazza az Európai Unió forrásából 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),</li> <li>– a költségvetési rendeletben rendelkezni kell a hitelműveletekkel kapcsolatos feladat és hatáskörök gyakorlásának személyéről.</li> </ul> |                                          |                                                           |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szabályozták-e a számlarendben az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját,</li> <li>– biztosított-e a főkönyvi könyveléshez vezetett, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valóságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolata,</li> <li>– megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek, vezetésük naprakész-e,</li> <li>– a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban dokumentált módon végezték-e el.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ki kell jelölni a Számviteli Politikában a mérlegkészítési időpontját a 249/2000. Kormányrendelet 8. § (8) bekezdésében előírtak szerint,</li> <li>– rendelkezni kell a Számviteli Politikában a terv szerinti értécsökkenési kulcsok meghatározásáról, a terven felüli értécsökkenés leírásának, annak visszairásának szabályairól (249/2000. Kormányrendelet 30. §),</li> <li>– felül kell vizsgálni az Értékelési Szabályzatot az értékvesztés elszámolásának módjára vonatkozóan, hogy a szabályozás összhangban legyen a gyakorlatban alkalmazottakkal,</li> <li>– 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. §),</li> <li>– gondoskodni kell az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetésének elvégzéséről és annak hitelt érdemlő dokumentálásáról,</li> <li>– folyamatosan vizsgálni kell az egyéb függő kiadásokat és az egyéb függő bevételeket és biztosítani kell azok időben történő számviteli rendezését.</li> </ul> <p><b><u>Egyéb javaslatok:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– felül kell vizsgálni az Értékelési Szabályzatot, hogy az tartalmazza a behajthatatlan követelések szabályait, valamint folyamatosan vizsgálni kell az adósállomány alakulását,</li> <li>– 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,</li> </ul> |                                          |                                                                              |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Helyi adók                                                       |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– helyi adók önkormányzati rendeletében megállapított mértéke összhangban van-e a központi jogszabályban (Art.) előírtakkal,</li> <li>– az adatállomány frissítése naprakészen történik-e,</li> <li>– az „Önkadó” számítógépes programban naprakészen vezetik-e a nyilvántartást,</li> <li>– rendelkeznek-e egyéb, kötelezően előírt nyilvántartásokkal,</li> <li>– helyi adópolitika, valamint a kedvezményekről, mentességekről történő döntés összhangban van-e az önkormányzati gazdálkodás követelményére, helyi sajátosságokra,</li> <li>– érvényesül-e az adók kezelésénél, beszedésénél, hátralékok behajtásánál a hatékonyság, eredményesség szempontjai.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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),</li> <li>– felül kell vizsgálni a hátralékos listát és meg kell hozni a szükséges cselekményeket az adók behajtására vonatkozóan,</li> <li>– felül kell vizsgálni a hátralékok tekintetében a követelésállományt és intézkedni kell azok csökkentéséről,</li> <li>– 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).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                          |                                                                  |
| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                               |
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kialakították-e a negyedéves mérlegjelentés, költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozást,</li> <li>– az évközi mérlegjelentés megalapozásához szükséges analitikus nyilvántartási rendszer biztosítja-e a vele szemben támasztott követelmények érvényesülését,</li> <li>– valamennyi főkönyvi számlához vezetnek-e teljes körűen az analitikus nyilvántartást,</li> <li>– az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyezősége fennáll-e, az egyezés tényét hitelt érdemlően dokumentálták-e,</li> <li>– kialakították-e a belső kontrollrendszert, ezen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a negyedéves mérlegjelentés készítésére vonatkozóan.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ki kell jelölni a Számviteli Politikában a tárgyévét követő értékelési feladatok és számviteli helyesbítések, valamint a mérlegkészítés időpontját (249/2000. Kormányrendelet 8. §),</li> <li>– 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,</li> <li>– az Értékelési Szabályzatban meg kell határozni az egyedi értékelés kritériumrendszerét, minősítését, az értékvesztés elszámolásának mértékét, valamint hogy az elszámolt értékvesztés számviteli bizonylattal feladásra kerüljön a főkönyvi könyvelés felé,</li> <li>– gondoskodni kell a hiányosan kitöltött analitikus nyilvántartások teljessé tételéről,</li> <li>– folyamatosan kell vezetni a nyilvántartást az értékcsökkenés elszámolásáról és az elszámolt értékcsökkenést negyedévente fel kell adni a főkönyvi könyvelés felé,</li> <li>– biztosítani kell, hogy a jogszabályban előírtaknak megfelelően az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetését utólag is ellenőrizhető módon, dokumentáltan végezzék el,</li> <li>– gondoskodni kell arról, hogy az egyéb függő kiadások és bevételeken jelentkező tételek beazonosíthatók legyenek és biztosítani kell az időben történő számviteli rendezést.</li> </ul> |                                          |                                                                  |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Pályázati rend kialakításának, működtetésének, pénzügyi elszámolásának szabályszerűsége |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szabályozták-e az Európai Unió forrásához kapcsolódóan a pályázatfigyelés, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, a pályázatkoordinálás feladatainak felelőseit,</li> <li>– hogyan dokumentálták a döntéseket, összhangban vannak-e a pályázati kiírással, pályázati dokumentációval,</li> <li>– folytatták-e le közbeszerzési eljárást, betartották-e a közbeszerzések lebonyolításának szabályait,</li> <li>– rendelkezésre állnak-e és időrendi sorrendben dokumentálva van-e a pályázathoz kapcsolódó dokumentáció,</li> <li>– biztosították-e a fedezetet, illetve az önrész meglétét a pályázat benyújtásakor,</li> <li>– hogyan alakították ki a pályázati nyilvántartás vezetését,</li> <li>– a pénzügyi, számviteli nyilvántartások pontosan, szabályszerűen követik-e a pályázat megvalósulását,</li> <li>– kialakították-e a belső kontrollrendszert, ezen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a pályázatok előkészítése, lebonyolítása és elszámolása során.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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,</li> <li>– el kell készíteni a Pályázati Szabályzatot, melynek hatályát ki kell terjeszteni az önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzathoz tartozó költségvetési szervekre,</li> <li>– gondoskodni kell a pályázatokra vonatkozó elkülönített és részletes nyilvántartás elkészítéséről és naprakész vezetéséről,</li> <li>– ki kell alakítani a pályázat Ellenőrzési Nyomvonalát, hogy az teljes egészében lefedje az adott pályázat előkészítési, döntéshozatali és lebonyolítási folyamatát,</li> <li>– módosítani kell a Közbeszerzési Szabályzatot az érvényben lévő jogszabályi változásokkal,</li> <li>– 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).</li> </ul> |                                          |                                                                                         |
| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                                      |
| Szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Közigazgatási Önkormányzati Szerv        | Szervezet, a működés és a gazdálkodást érintő szabályzatok                              |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– elkészítették-e az érvényben lévő jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokat,</li> <li>– aktualizálták-e a szabályzatokat a 292/2009. Korm. rendeletben foglaltak, és a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásai alapján,</li> <li>– a szabályzatok teljes körűen lefedik-e az ellátandó feladatokat,</li> <li>– a szabályzatok tartalmazzák-e a belső kontroll rendszer kialakításának és működtetésének feladatát, rendjét.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <p>A szervezet működésére, gazdálkodására kialakított szabályzatok vizsgálata tárgyában végzett <b>ellenőrzés további intézkedést nem igényelt</b>, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                          |                                                                                         |

3 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját és az intézkedéseket bemutató táblázat

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Pénzügyi ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Helyi Választási Iroda                   | Területi és országos kisebbségi önkormányzati képviselők választása |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– meghatározták-e a választási pénzeszközök feletti jogosultság/gazdálkodási jogköröket, és hogyan érvényesül a gyakorlatban,</li> <li>– a választás pénzügyi tervezésének gyakorlata összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal,</li> <li>– a pénzügyi terv szerint valósult-e meg a felhasználás,</li> <li>– gondoskodtak-e a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek a számvitelen belüli elkülönített kezeléséről.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <p>A területi és országos kisebbségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos pénzeszközök felhasználásának vizsgálata tárgyában végzett <b><i>ellenőrzés további intézkedést nem igényelt</i></b>, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelt.</p> |                                          |                                                                     |