

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

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Közigazgatási önkormányzati szerv        | Bankszámlaforgalom lebonyolításának a rendje |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>rendelkeznek-e a számviteli törvényben, valamint a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben előírt pénzkezelési szabályzattal,</li> <li>szabályozott-e a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszere, a készpénzfelvétel rendje,</li> <li>az utalványozás és a kifizetés kialakított rendje biztosítja-e a vagyónvédelmet és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a belső szabályozás alapján történik-e,</li> <li>a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés rendje hogyan érvényesül a teljesítendő pénzügyi folyamatoknál.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a vizsgált szervnél a bankszámlaforgalom lebonyolításának szabályozását kialakították, azonban a működtetésre vonatkozóan a gazdálkodást érintő belső kontrollokat teljes körűvé kell tenni, különös tekintettel a teljesítés igazolás módját érintően,</li> <li>kialakították a gazdálkodási jogkörök szabályozását, azonban szervezetenként el kell különíteni a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket,</li> <li>be kell tartani az előlegek tekintetében is a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályokat.</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        | Befektetett, tárgyi eszközökkel való gazdálkodás, könyvvizetés |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>rendelkeznek-e a jogszabályokban kötelezően előírt pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, a szabályzatok aktualizálása megtörtént-e a jogszabályi és szervezeti változásokkal,</li> <li>szabályozták-e az analitikus nyilvántartások vezetésének módját, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét,</li> <li>megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott alaki-tartalmi követelményeknek, vezetésük naprakészen történik-e,</li> <li>a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak egyezősége fennállt-e, az egyeztetést, az egyezőség tényét hitelt érdemlően, írásban dokumentálták-e.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a Számviteli Politikát és a kapcsolódó szabályzatok hatályát kiterjesztették az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervekre, az önkormányzatokra és a nemzetiségi önkormányzatokra,</li> <li>a kapcsolódó szabályzatokban meghatározták az analitikus nyilvántartásokkal szemben támasztott általános követelményeket, azonban a gyakorlatban az egyedi nyilvántartó lapokon vezetett adatok kitöltése hiányos volt,</li> <li>az értéksökkenés összegének, valamint a könyvelési korrekciók feladása „Belső bizonylat” útján történt,</li> <li>folyamatosan kell végezni az egyeztetést és biztosítani kell az ingatlanvagyon kataszter adatainak egyezőségét a földhivatali ingatlan nyilvántartás azonos tartalmú adataival (147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 1. § (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        | Dologi előirányzat megtervezése és felhasználása, ezen belül az önkormányzat által működtetett óvodai konyha költségintjének a vizsgálata |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a költségvetési rendelet tartalmazta-e a kiemelt előirányzatok körét, azokat megfelelően részletezték-e,</li> <li>– a dologi kiadásokon belül a konyha kiadásait alátámasztó bizonylatok és dokumentumok megfelelnek-e az alaki tartalmi követelményeknek, a nyilvántartások vezetése naprakészen történik-e,</li> <li>– a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e az élelmezési feladatokat és felelősségi köröket.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a költségvetési rendelet tartalmazta a dologi kiadások részletes megbontását,</li> <li>– az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni a szervezeti változásokkal,</li> <li>– ki kell alakítani a vizsgált tevékenység (konyha) részletes szabályozását,</li> <li>– biztosítani kell a konyha működéséből adódó nyilvántartások naprakész vezetését,</li> <li>– a munkaköri leírásoknak tartalmazniuk kell részletesen az ellátandó feladatokat, a felelősség megállapítását és az egyeztetések elvégzésének kötelezettségét.</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 könyvelés alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások naprakész vezetése,</li> <li>– megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek,</li> <li>– a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban, dokumentált módon végezték-e el.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a főkönyvi könyveléshez kapcsolódó szabályzatokat kialakították (Számviteli Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata),</li> <li>– a Számviteli Politikában rögzítették, hogy a számviteli elszámolás szempontjából mit tekintenek lényeges és nem lényeges információnak, továbbá jelentős és nem jelentős összegnek,</li> <li>– a Számlarendben meghatározásra került a főkönyvi számlák száma, megnevezése, a főkönyvi számlák kapcsolatrendszere, valamint a számlarendet alátámasztó bizonylati rend,</li> <li>– a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai között az egyezőség fennállt, az egyeztetés tényét a főkönyvi kivonaton írásban dokumentálták,</li> <li>– az analitikus nyilvántartások feladása a főkönyvi könyvelés felé „Belső bizonylat” útján történt.</li> </ul> |                                          |                                                                              |

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

| <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>– a nyilvántartást naprakészen vezetik-e az Önkadó számítógépes programmal,</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, a hátralékok behajtásánál a hatékonyság, eredményesség szempontjai.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az önkormányzatok adórendeletben meghatározták a helyi adók fajtáját és mértékét,</li> <li>– a költségvetési koncepcióban rendelkeztek az önkormányzat bevételeiről és kiadásairól, valamint a helyi adóbevételekről,</li> <li>– a helyi adók nyilvántartását az ÖNKADÓ számítógépes programmal vezetik, a helyi adók kivetése minden esetben határozattal történik,</li> <li>– felül kell vizsgálni a határozatokat, hogy azok teljes körűen tartalmazzák az adótárgyak azonosító adatait, mint pl.: a helyrajzi számokat, stb.,</li> <li>– az adók beszedése, a hátralékok csökkentése érdekében a szükséges intézkedések megtételre kerülnek, valamint az ehhez szükséges nyilvántartásokat naprakészen vezették.</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        | Készpénzkezelés rendje             |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kialakították-e a készpénzkezelés és a házipénztár rendjével kapcsolatos szabályozást, azt előírászerűen alkalmazzák-e,</li> <li>– biztosítják-e a pénzkezelés személyi, tárgyi feltételrendszerét,</li> <li>– szabályozott-e a pénzgazdálkodási folyamat hatás- és feladatkörének belső rendje, illetve azok gyakorlásának rendje,</li> <li>– érvényesül-e a bizonylati rend és fegyelem,</li> <li>– szabályozták-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a pénzkezelési szabályzatban meghatározták a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a készpénz és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmát, valamint a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendjét, továbbá a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,</li> <li>– a pénztárbizonylatok megfeleltek a bizonylatokkal szemben támasztott alaki-tartalmi követelményeknek,</li> <li>– az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést, az érvényesítést és a teljesítés igazolását a szabályzatban kijelölt személyek végezték,</li> <li>– ki kell alakítani a pénzforgalommal kapcsolatos feladatok folyamatának ellenőrzési nyomvonalát.</li> </ul> |                                          |                                    |

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

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Szociális intézmény                      | Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylése, teljesítése, elszámolás megalapozottsága |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rendelkezik-e az intézmény, működési engedéllyel,</li> <li>– kötött-e megállapodást az intézmény az ellátást igénybe vevőjével, illetve törvényes képviselőjével,</li> <li>– szabályszerűen történt-e a normatív támogatások igénylése, betartva a Költségvetési törvény és az erre vonatkozó külön jogszabályok előírásait,</li> <li>– a normatív támogatások elszámolásához megfelelően és teljes körűen vezették-e a szükséges nyilvántartásokat és dokumentációkat,</li> <li>– érvényesül-e a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés a normatívákat alátámasztó dokumentációk vezetésénél.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az igényelt ellátáshoz kapcsolódó nyilvántartásokat naprakészen vezetik,</li> <li>– az ellátások nyújtása kérelem alapján indult, és megállapodást kötöttek az ellátás igénybe vevő törvényes képviselőjével,</li> <li>– a normatíva igénylése az ellátás kezdő napjától indult,</li> <li>– a térítési díj mértéke és összege a helyi rendelet alapján került megállapításra,</li> <li>– a feladatellátáshoz kapcsolódó beérkező és kimenő dokumentumok nem minden esetben kerültek érkeztetésre és iktatásra.</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        | Közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés és közzszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartása |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– rendelkezik-e a költségvetési szerv Közzszolgálati-adatvédelmi Szabályzattal,</li> <li>– a jogszabálynak megfelelően alakították-e ki a közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő nyilvántartást,</li> <li>– a köztisztviselők személyi anyagaiban elhelyezték-e a jogszabályban előírt személyi iratokat,</li> <li>– vezetik-e valamennyi köztisztviselő esetében a közzszolgálati alapnyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint,</li> <li>– meghatározták-e a közzszolgálati nyilvántartás és a személyi iratok kezelőinek felelősségét, szabályozták-e a felelősségi viszonyokat.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a Közzszolgálati- és Adatvédelmi Szabályzat hatályát kiterjesztették a hivatalban foglalkoztatott köztisztviselőkre, azonban az érvényben lévő jogszabályi hivatkozások és változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatokban,</li> <li>– a szabályzat nem tartalmazta a teljesítményértékelés szabályait, valamint a szabadság kiadásának és nyilvántartásának módját,</li> <li>– biztosítani kell az összhangot a munkakörök megnevezése tekintetében a hivatali SZMSZ-ben, a belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban egyaránt,</li> <li>– az alapnyilvántartásokban szerepeltetett tartalmi elemek köre teljes körű volt, a kötelező adatok kitöltésre kerültek.</li> </ul> |                                          |                                                                                                                     |

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

| <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 vezeték-e teljes körűen az analitikus nyilvántartást,</li> <li>– az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyezősége fennállt-e, az egyezés tényét hitelt érdemlően dokumentálták-e.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a mérlegjelentés készítéséhez kapcsolódó szabályzatokat kialakították (Számvetési Politika, Számlarend, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat),</li> <li>– a főkönyvi könyvelés alátámasztásához analitikus nyilvántartásokkal rendelkeztek,</li> <li>– az értéksökkenés elszámolásának feladása minden esetben „Belső bizonylat” útján kell, hogy történjen,</li> <li>– az „egyéb aktív- és passzív pénzügyi elszámolások” alátámasztása nem volt teljes körű,</li> <li>– a teljesítésigazolást a jogszabályban előírt módon és tartalom alapján kell végezni,</li> <li>– az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetésének tényét utólag is ellenőrizhető módon kell dokumentálni.</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        | Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szabályozták-e a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás rendjét,</li> <li>– a szabályozás összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal,</li> <li>– szabályszerűen gyakorolják-e a jogköröket és hatásköröket,</li> <li>– a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e a feladatokat és a gazdálkodási jogköröket,</li> <li>– folyamatosan és naprakészen vezeték-e a kötelezettségvállalásokról az analitikus nyilvántartást.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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,</li> <li>– a pénztár- és banki bizonylatok megfeleltek a bizonylatokkal szemben támasztott alaki-tartalmi követelményeknek,</li> <li>– az utalványozást, a pénzügyi ellenjegyzést, az érvényesítést és a teljesítés igazolását a szabályzatban kijelölt személyek végezték,</li> <li>– az SZMSZ-ben nem írták elő, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e gazdasági szervezettel, vagy sem.</li> </ul> |                                          |                                                                                                                                                                          |

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

| <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 rendszer kialakításának, működtetésének 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 felelőseinek feladatait,</li> <li>– hogyan dokumentálták a döntéseket, összhangban vannak-e a pályázati kiírással, pályázati dokumentációval,</li> <li>– folytattak-e le közbeszerzési eljárást, betartották-e a közbeszerzések lebonyolításának szabályait,</li> <li>– rendelkezésre állnak-e és időrendi sorrendben előkészítették-e a pályázathoz kapcsolódó dokumentációt,</li> <li>– rendelkeztek-e a fedezet, illetve az önrész biztosításáról a pályázat benyújtásakor,</li> <li>– a pénzügyi, számviteli nyilvántartások pontosan, szabályszerűen követik-e a pályázat megvalósulását.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– minden esetben a képviselő-testület döntött a pályázat benyújtásáról, annak pénzügyi szerkezetéről, és a benyújtott pályázat összhangban volt a pályázati kiírásban foglaltakkal,</li> <li>– kijelölésre kerültek a különböző eljárásokhoz szükséges (közbeszerzés, stb.) bizottságok, személyek, illetve a szükséges tanácsadókkal megállapodást kötöttek,</li> <li>– a közbeszerzési tervek tartalmazták a közbeszerzési eljárás fajtáját, a becsült értéket, az eljárás megindításának tervezett időpontját, stb.,</li> <li>– az ajánlatkérési dokumentációban meghatározták a szerződés tárgyát, kizáró okokat, az elbírálás szempontjait, a pénzügyi-gazdasági információkat, valamint a szerződést biztosító mellékkötelezettségeket (garanciális elemeket),</li> <li>– a pályázat a megkötött támogatási szerződésben előírtak szerint 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,</li> <li>– aktualizálni kell a szabályzatokat (beszerzési, pályázati, stb.), hogy azok tartalmazzák az érvényben lévő jogszabályi hivatkozásokat és változásokat, továbbá a szabályzatok hatályát ki kell terjeszteni valamennyi szervezetre.</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        | Éves beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága, valódisága |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az egyszerűsített költségvetési beszámolóhoz elkészített adatok megalapozottak-e,</li> <li>– a mérleg tételeinek megbízhatóságát leltárral alátámasztották-e, az egyezőség fennállt-e a mérleg, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adataival,</li> <li>– a szolgáltatott adatok valós képet mutatnak-e az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a mérleg valódiságának alátámasztását leltárral kell biztosítani,</li> <li>– folyamatosan kell végezni az egyeztetést és biztosítani kell az ingatlanvagyon kataszter adatainak egyezőségét a földhivatali ingatlan nyilvántartás azonos tartalmú adataival (147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 1. § (2) bekezdés),</li> <li>– biztosítani kell a mérleg, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások folyamatos egyeztetését, egyezőségét írásban dokumentálni kell,</li> <li>– felül kell vizsgálni a több éven keresztül húzódó hátralékok tekintetében a követelésállományt, és meg kell hozni a szükséges intézkedést, cselekményt az adók behajtására vonatkozóan.</li> </ul> |                                          |                                                                     |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Köznevelési és Közművelődési intézmény   | Bizonylati rend és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeknek,</li> <li>– megfelelően működik-e a teljesítésigazolás és az utalvány pénzügyi ellenjegyzése az állományba nem tartozók megbízási díjával kapcsolatos kifizetéseknél,</li> <li>– megfelelően működik-e a teljesítésigazolás és az utalvány pénzügyi ellenjegyzése a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási munkákkal kapcsolatos kifizetéseknél,</li> <li>– betartják-e a központosított közbeszerzésre vonatkozó szabályok érvényesülését a beszerzésekre vonatkozóan.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a belső szabályzatokban nevesített személyek látták el,</li> <li>– a gazdálkodási jogkörök részét képező teljesítésigazolást a jogszabályban előírt módon és tartalommal kell végezni,</li> <li>– biztosítani kell az előlegekről vezetett nyilvántartás naprakész vezetését,</li> <li>– a munkaköri leírásoknak részletesen tartalmazniuk kell az ellátandó feladatokat, valamint a felhatalmazással megbízott gazdálkodási jogkörök ellátásának feladatát is,</li> <li>– a beszerzésekre vonatkozóan a központosított közbeszerzésre vonatkozó szabályok érvényesülését be kell tartani.</li> </ul> |                                          |                                                       |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Szociális intézmény                      | Élelmezési tevékenység lebonyolítása, konyha működése |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a konyha működését megfelelően szabályozták-e,</li> <li>– vezetik-e mindazon dokumentumokat, amelyek az élelmezési tevékenységhez szükségesek,</li> <li>– a konyha kiadásait alátámasztó bizonylatok és dokumentumok megfelelnek-e az alaki tartalmi követelményeknek,</li> <li>– vezetik-e azokat a nyilvántartásokat, amelyek a konyha működéséhez szükségesek,</li> <li>– a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e az élelmezési feladatokat és felelősségi köröket.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az Alapító Okiratban szerepeltetve volt az étkeztetés-élelmezési tevékenység feladatának ellátása,</li> <li>– a konyha működésére vonatkozóan rendelkeztek Élelmezési szabállyzattal, azonban a szabályzat nem tartalmazta teljes körűen az élelmezési és a raktározási tevékenység lebonyolításának folyamatát,</li> <li>– a szabályzatban részletesen meg kell határozni a raktáros, a szakács és az élelmezésvezető feladatait is,</li> <li>– munkaköri leírások nem voltak összhangban a szabályzatban nevesített munkakörökkel és feladatokkal,</li> <li>– a konyha működéséhez szükséges nyilvántartások vezetése naprakészen történt.</li> </ul> |                                          |                                                       |

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

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Közigazgatási önkormányzati szerv        | Vagyongazdálkodás rendje           |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– naprakészen vezetik-e a vagyonyilvántartást, a vagyoni állapot kimutatását az önkormányzatnál,</li> <li>– a vagyonrendelet és a lakások bérbeadása és elidegenítésének rendelete összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal,</li> <li>– a vagyonnal kapcsolatos feladatok ellátása a vagyonrendelet, illetve a lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásáról és elidegenítéséről szóló rendelet alapján történik-e,</li> <li>– előírták-e a tulajdonosi ellenőrzések módját, gyakoriságát.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályokat, valamint a vagyon hasznosításának, elidegenítésének és bérbeadásának rendjét a képviselő-testület rendeletekben határozta meg,</li> <li>– a rendelet hiányossága, hogy abban nem szabályozták a vagyontárgyak visszavételének módját,</li> <li>– a munkaköri leírásoknak részletesen nem tartalmazták a tulajdonosi ellenőrzések ellátásának feladatát, valamint a gazdálkodási jogkörök ellátását (pl.: kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás gyakorlása),</li> <li>– felül kell vizsgálni a vagyongazdálkodás folyamatának ellenőrzési nyomvonalát, hogy az munkakörök szerint tartalmazza a felelősöket és felelősségi szinteket,</li> <li>– ki kell alakítani az egyedi nyilvántartás vezetését (nyilvántartó mappa), hogy vagyontárgyanként naprakészen és teljes körűen biztosítsa az adatot és információt a tulajdonosi döntések meghozatalánál.</li> </ul> |                                          |                                    |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Gazdálkodó szervezet                     | Élelmezés, étkeztetés vizsgálata   |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az élelmezési feladatok folyamatának szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása biztosított-e,</li> <li>– a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e a feladatok ellátásának kötelezettségét,</li> <li>– hogyan történik az élelmezési anyagok beszerzése,</li> <li>– hogyan történik a nyilvántartások vezetése a konyha működésére vonatkozóan,</li> <li>– szabályozták-e az ételek mennyiségi és minőségi kiadagolását,</li> <li>– betartják-e az ételhulladék nyilvántartásával kapcsolatos szabályokat.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az élelmezési feladatok folyamatára vonatkozó szabályzatot kialakították, azonban nem tartalmazta részletesen a beszerzések szabályozását, a nyilvántartások naprakész vezetését, a raktározási tevékenység részletes szabályait, valamint a megismerési záradékot,</li> <li>– nem rendelkeztek a szabályzatban a készletek leltározásának módjáról és kiértékelésének szabályairól, a kiértékelés módjáról, határidejéről és felelőséről,</li> <li>– a munkaköri leírások nem tartalmazták részletesen az ellenőrzési és egyeztetési feladatok ellátását, valamint a beszámoltatás rendjét,</li> <li>– az ételhulladékokról készített nyilvántartás vezetése nem volt naprakész,</li> <li>– biztosítani kell az anyaggazdálkodás folyamatának szabályos betartását, valamint a vezetői ellenőrzés folyamatos működtetését.</li> </ul> |                                          |                                    |



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

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Gazdálkodó szervezet                     | Élelmiszer és készletek beszerzésének folyamata |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az élelmiszer és készletek beszerzésének folyamatát megfelelően szabályozták-e, a szabályzat kellő részletességgel tartalmazza-e a feladatok ellátását,</li> <li>– a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e a feladatokat, egyeztetési kötelezettségeket,</li> <li>– a gyakorlatban az élelmiszer, készletek beszerzése, nyilvántartása hogyan történik,</li> <li>– biztosították-e az anyaggazdálkodás folyamatának szabályos betartását.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a pénzügyi és élelmiszeri tevékenység szabályozását kialakították, azonban szükséges az élelmiszeri szabályzat felülvizsgálata, hogy az teljes körűen tartalmazza az élelmiszeri tevékenység ellátását, a feladatok összhangját és biztosítsa a pénzügyi kapcsolatos tevékenységek szabályos lebonyolítását,</li> <li>– felül kell vizsgálni a kötelezettségvállalás szabályait, hogy szabályozva legyen a kötelezettségvállalásra jogosultak köre, beosztása, az összeférhetetlenség és tartós távollét eseteinek szabályozása,</li> <li>– be kell tartani az írásos megrendelés szabályait az értékhatár meghatározásával,</li> <li>– felül kell vizsgálni a munkaköri leírásokat és az Élelmiszeri Szabályzatot, hogy összhangban legyenek a feladatok ellátása tekintetében,</li> <li>– be kell tartani az előlegek kiadásánál azt, hogy az előleg csak a szükséges célra kerüljön engedélyeztetésre és felvételre.</li> </ul> |                                          |                                                 |

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Gazdálkodó szervezet                     | Önkormányzati vagyon leltározása során feltárt eltérés vizsgálata (utóellenőrzés) |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szabályozták-e az idegen eszközök körére előírt jelentéstételi kötelezettséget,</li> <li>– az önkormányzati vagyon leltározása során feltárt eltérés/hiány az eszközök csoportjában, annak pótlása megtörtént-e,</li> <li>– a gyakorlatban az eszközök állományában bekövetkezett változásokat megfelelő időben és módon jelentetik-e a tulajdonos önkormányzat felé.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az idegen eszközök leltározásának szabályai belső szabályzatban rögzítésre kerültek, miszerint a leltározás megtörténtéről az üzemeltető minden esetben írásban köteles értesíteni a tulajdonost,</li> <li>– az eszközök egy részének pótlása megtörtént, azonban nem jelentették le határidőben a tulajdonos felé.</li> </ul> |                                          |                                                                                   |

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

| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Szociális Intézmény                      | Élelmezési tevékenység (utóellenőrzés)       |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a konyha működését szabályozták-e, a szabályzat kellő részletességgel tartalmazza-e a feladatok ellátását,</li> <li>– a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e az élelmezési feladatokat és felelősségi köröket,</li> <li>– a gyakorlatban hogyan hajtották végre a további intézkedéseket az élelmezési tevékenység hiányosságainak megszüntetésére vonatkozóan.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <p>Az élelmezési tevékenység utóvizsgálata tárgyában végzett <b>ellenőrzés további intézkedést nem igényelt.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                          |                                              |
| <i><b>Ellenőrzés típusa</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i><b>Költségvetési szerv típusa</b></i> | <i><b>Ellenőrzött folyamat</b></i>           |
| Rendszer ellenőrzés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Gazdálkodó szervezet                     | Élelmiszerek, készletek beszerzési folyamata |
| <p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– az élelmezési feladatok folyamatának szabályozottságának módosítását elvégezték-e,</li> <li>– szabályozták-e belső szabályzatban a készpénzes vásárlások esetében a beszerzések értékhatárát,</li> <li>– a munkaköri leírások tartalmazzák-e részletesen a feladatok ellátását és a beszámoltatás rendjét a szabályzatban előírtakkal összhangban.</li> </ul> <p><b><u>Az ellenőrzés megállapítása, javaslata:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– a pénzkezelési és élelmezési tevékenység szabályozását kialakították,</li> <li>– a pénzkezelési szabályzatban szabályozni kell a saját hatáskörben végzett készpénzes vásárlások körét,</li> <li>– be kell tartani a belső szabályzatban előírtakat a beszerzések értékhatárára vonatkozóan,</li> <li>– be kell tartani az előlegek kiadásánál azt, hogy az előleg csak a szükséges célra kerüljön engedélyeztetésre és felvételre,</li> <li>– biztosítani kell a raktári nyilvántartás naprakész és folyamatos vezetését.</li> </ul> |                                          |                                              |