

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
A	Helyi Önkormányzat belső kontrollrendszere			
1.	I. KONTROLLKÖRNYEZET			
2.	Célok és szervezeti felépítés			
3.	Megalkotta-e az Önkormányzat Képviselő-testülete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendeletét? (Mötv. 53. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendeletét alkossa meg.
4.	A Képviselő-testület elfogadta-e az Önkormányzat gazdasági programját/fejlesztési tervét? (Htv. 138. § (1) bek. a) pont, Mötv. 116. § (1), (5) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat rendelkezzen a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal/fejlesztési tervvel.
5.	A Polgármesteri Hivatal rendelkezett-e hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal? (Áht. 8/A. §, 9. § a) pont, Ávr. 5. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal alapító okirattal rendelkezzen.
6.	Ha igen, az alapító okirat tartalmazta-e alaptevékenységeket? (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az alapító okirat kiegészítésre kerüljön.
7.	ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását? (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	I/N		
8.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal törvény szerint jóváhagyott, Áht. 10. § (5) bek.) szerinti SZMSZ-szel?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezzen törvény szerint jóváhagyott SZMSZ-szel, Áht. 10. § (5) bek.) szerinti tartalommal.
9.	Ha igen, tartalmazta-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésének megfelelően			
10.	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeit? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e kiegészítésre kerüljön.
11.	azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	I/N		
12.	a szervezeti felépítést/szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N		
13.	a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N		
14.	a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N		
15.	az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	I/N		
16.	a hatáskörök gyakorlásának módját	I/N		
17.	a helyettesítés rendjét	I/N		
18.	az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat?	I/N		
19.	a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását (Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	I/N		
20.	ezen belül azt, amelynek a gazdasági szervi feladatait ellátja?	I/N		
21.	Feladat- és felelősségi körök			
22.	Ha a Polgármesteri Hivatalnak volt gazdasági szervezete, az rendelkezett-e hatályos szabályozásnak megfelelően aktualizált ügyrenddel? (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 10/A.§, 13. § (5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete a hatályos szabályozásnak megfelelően rendelkezzen aktualizált ügyrenddel.
23.	Az ügyrend, az SZMSZ vagy más szabályzat többek között tartalmazta-e (Ávr. 10/A.§, 13. § (5) bek.):			
24.	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal ügyrendje kiegészítésre kerüljön minden, az Ávr. 10/A.§, 13. § (5) bekezdésekben felsorolt tartalmi elemmel, rendelkezéssel.
25.	a gazdasági szervezet vezetőinek feladat-	I/N		
26.	és hatáskörét,	I/N		
27.	a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat-	I/N		
28.	és hatáskörét,	I/N		
29.	a helyettesítés rendjét,	I/N		
30.	a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	I/N		

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
31.	Ha nincs gazdasági szervezete a Polgármesteri Hivatalnak, akkor az Áht. 6/C. §-a szerinti feladatokat a jegyző által kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó személy látja el? (Ávr. 9. § (4)-(5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a jegyző által kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó személyek lássák el a helyi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat.
32.	Humán erőforrás-kezelés			
33.	Rendelkezett-e a jegyző munkaköri leírással? (Kttv. 75. § (1) bek. d) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző rendelkezzen munkaköri leírással.
34.	Rendelkeztek-e a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői munkaköri leírással? (Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont, Munka tv. 46. § (1) bek. d) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői rendelkezzenek munkaköri leírással.
35.	E munkaköri leírások tartalmazták-e a munkakörük betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés, tapasztalat, képességek)? (Munka tv. 46. § (1) bek. d) pont, Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont, Ávr. 12. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői munkaköri leírásaiban szabályozzák legalább az itt felsoroltakat.
36.	figyelembe vették-e a szervezeti egység funkcióit, feladatait?	I/N		
37.	rögzítették-e a felelősségi szinteket?	I/N		
38.	A jegyző a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők munkateljesítményét írásban értékelte-e? (Kttv. 130. § (1) bek. és 226. § (2) bek. b) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését készítse el.
39.	Ha igen, a köztisztviselők teljesítményértékelése tartalmazta-e a jogszabályban előírt kötelező elemeket? (Kttv. 130. § (2) bek., 10/2013. (I. 21.) Korm. rend. 5. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a teljesítményértékelés tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező elemeket.
40.	Ha igen, a 2016. évi teljesítmény értékelése az előírt formában, tartalommal és határidőben történt-e? (10/2013. (I.21.) Korm. rendelet 6. §, 12. § b.) pont és 1., 2., 3. számú melléklet)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a köztisztviselő teljesítmény értékelése az előírt formában, tartalommal és határidőben történjen.
41.	A feladatvégzés folytonossága			
42.	Szabályozták-e az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét? (Kttv. 74. § (1) bek., 226. § (2) bek. b) pont, lkr. 15. §),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét szabályozzák.
43.	A jegyző, illetve a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyében történt változás esetén a munkakör átadás-átvétel a belső szabályozásnak megfelelően történt-e?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a jegyző, illetve a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselő személyében változás történik, a munkakör átadás-átvétele a belső szabályozásnak megfelelően dokumentáltan történjen.
44.	A polgármester személyében történt változás esetén készült-e a munkakör átadásáról jegyzőkönyv? (Mötv. 69-70/A. §, 26/2000. (IX. 27.) BM rendelet)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a polgármester személyében változás történt, a munkakör átadás-átvételéről jegyzőkönyv készüljön.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
45.	A jegyzőkönyv tartalmazta-e a 26/2000. (IX. 27.) BM rend. 1. § (1) bek. a)-l) pontjaiban meghatározottakat?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a jegyzőkönyv a jogszabályban előírtak szerint elkészüljön.
46.	A jegyzőkönyv elkészítésével egyidejűleg dokumentáltan megtörtént-e az előírt dokumentumok áttekintése, az aktuális adatokat a jegyzőkönyvben rögzítették-e? (26/2000. (IX. 27.) BM rend. 1. § (2) bek. a)-d) pontjai)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a jegyzőkönyv elkészítésével egyidejűleg dokumentáltan megtörténjen a jogszabályban előírt dokumentumok áttekintése, az aktuális adatokat a jegyzőkönyvben rögzítsék.
47.	Etikai értékek			
48.	Elfogadta-e a képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, az etikai eljárás szabályait? (Bkr. 6. § (1) bek. c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait fogadja el.
49.	Belső szabályzatok			
50.	A képviselő-testület elfogadta-e az Önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait? (Htv. 138. § (1) bek. j) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Képviselő-testület fogadja el az Önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait.
51.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek., Áht. 6/C. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal számviteli politikával rendelkezzen.
52.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a Polgármesteri Hivatal számviteli politikája, vagy külön szabályozással rendelkezzen.
53.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal hatályos pénzkézelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek. Áht. 6/C. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzkézelési szabályzattal rendelkezzen.
54.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a Polgármesteri Hivatal pénzkézelési szabályzata, vagy külön szabályozással rendelkezzen.
55.	Ha volt szabályozás tartalmazta-e a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a pénzkézelési szabályzata kiegészítésre kerüljön.
56.	a pénzkézelés felelősségi szabályait? (Számv. tv. 14. § (11) bekezdése)	I/N		
57.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, (11) bek., 69. § (3) bek., Áhsz. 50. § (1) bek., Áht. 6/C. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezzen.
58.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a Polgármesteri Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzata, vagy külön szabályozással rendelkezzen.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
59.	Ha volt szabályozás, tartalmazta-e a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont, 50. § (1) bek.),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzata kiegészítésre kerüljön.
60.	a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását? (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. §)	I/N		
61.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal az eszközök és források értékelési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, (11) bek., Áhsz. 50. § (1)-(2) bek., Áht. 6/C. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy Polgármesteri Hivatal az eszközök és források értékelési szabályzatával rendelkezzen.
62.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a Polgármesteri Hivatal eszközök és források értékelési szabályzata, vagy külön szabályozással rendelkezzen.
63.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal az egységes számlakeret alapján készített, folyamatosan karbantartott számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1)-(4) bek., Áhsz. 51. (1)-(3) bek. Áht. 6/C. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal folyamatosan karbantartott számlarenddel rendelkezzen.
64.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a Polgármesteri Hivatal számlarendje, vagy külön szabályozással rendelkezzen.
65.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal bizonylati renddel? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal bizonylati renddel rendelkezzen.
66.	Rendelkezett-e hatályos jogszabályok alapján aktualizált, a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel? (Ávr. 13. § (2) bek. b) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban rendelkezzenek a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.
67.	Rendelkezett-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal? (Bkr. 6. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal rendelkezzen.
68.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal a működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakításáról? (Bkr. 6. § (3) bek., 2. § nd) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonallal rendelkezzen.
69.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonala, vagy külön ellenőrzési nyomvonallal rendelkezzen.
70.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével (2016.10.1-től hatályos Bkr. 6. § (4)-(4a) bek., 2. § n) pont nb), nd) alpont) valamint integrált kockázatkezelés eljárásrenddel? (2016.10.1-től hatályos Bkr. 6. § (4)-(4a) bek., 2. § n) pont ,nd) alpont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével (2016.10.1-től Bkr. 6. § (4)-(4a) bek., 2. §) pont nb) nd) alpont) valamint integrált kockázatkezelés eljárásrenddel rendelkezzen.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
71.	Hatálya kiterjedt-e a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira/külön szabályozta-e azokat?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat önálló beszámolóval érintett feladataira terjedjen ki a szervezeti integritást sértő események kezelési rendje, vagy külön eljárásrenddel rendelkezzen.
72.	II. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER			
73.	Működtette-e a jegyző a Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelési rendszerét, amely megalapozásaként meghatározta-e a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével kapcsolatos szabályokat? (Bkr. 2. § m) pont, 3. § b) pont, 7. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerét működtesse, amely megalapozásaként a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével kapcsolatos szabályokat alakítsa ki.
74.	A Polgármesteri Hivatalnál felmérte-e, meghatározta-e a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző az Önkormányzat/a Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat mérje fel és állapítsa meg.
75.	A Polgármesteri Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelölték-e az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést (Bkr. 2. § m) pont, 5. § (1) bek., 7. § (1)-(2) bek.), illetve meghatározták-e ezek felelősét, és a határidejét?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelöljék az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést.
76.	Meghatározták-e az egyes kockázatok kezelésével kapcsolatban a szükséges intézkedéseket? (Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket határozzák meg.
77.	Meghatározta-e a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját? (Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követési módját határozza meg.
78.	Csalás, korrupció, mint kiemelt kockázatok kezelése			
79.	A Polgármesteri Hivatalnál/ Önkormányzatnál felmérték, és legalább évente felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokat? (Bkr. 5. § (1) bek., 7. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri hivatalnál/Önkormányzatnál felmérjék és legalább évente felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokat.
80.	Rögzítették-e a Polgármesteri Hivatal/ Önkormányzat SZMSZ-ében a vagyonyilatkozattétellel kötelezettek körét? (Vnytv. 4. § a) és d) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében valamint az Önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozattétellel kötelezettek köre rögzítésre kerüljön.
81.	Teljesítették-e teljes körűen (köztisztviselők, helyi Önkormányzati képviselők, jegyző, polgármester, bizottság nem helyi Önkormányzati képviselő tagja) a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket? (Vnytv. 3. § (1) bek. a)-e) pont, (2) bek. c)-e) pont, és (3) bek. e) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy teljes körűen (köztisztviselők, helyi Önkormányzati képviselők, jegyző, polgármester, bizottság nem helyi Önkormányzati képviselő tagja) teljesítsék a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
82.	III. KONTROLLTEVÉKENYSÉG			
83.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal hatályos, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal, azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, (3a) és (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezzen a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
84.	Ha igen az tartalmazta-e a kötelezettségvállalás,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezzen a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal, ami szabályozza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
85.	a pénzügyi ellenjegyzés,	I/N		
86.	a teljesítés igazolás,	I/N		
87.	érvényesítés	I/N		
88.	és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket? (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, Áht. 6/C. § (1) bek., 10. § (5) bek.)	I/N		
89.	A Polgármesteri Hivatal szabályzatban rögzítette-e a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Áht. 36. § (2), (6) bek., 37. § (1) bek., Ávr. 53. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben belső szabályozásban lehetővé tették a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítését, szabályozzák annak rendjét.
90.	Kiépítették-e a szabályozás szintjén az Önkormányzatnál és hivatalánál 2016. 10. 01-től a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat? (Bkr. 8. § (2)-(3) bek., Áht. 36. § (7) bek., 38. §, Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, 52. § (1) bek., 55. § (3) bek., 57. § (4) bek., 58. § (4-5) bek., 59. § (1) bek.) Vagyis:			
91.	a döntések dokumentumait elkészítették-e? (Bkr. 8. § (2) bek. a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy kiépítsék szabályozás szintjén az Önkormányzatnál és hivatalánál a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat, a döntések dokumentumait elkészítsék. Az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését el kell végezni. A gazdasági események elszámolását kontrollálni kell.
92.	az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését elvégezték-e? (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy szabályozás szintjén rendelkezzenek fenti kontrolltevékenységek feladatköri elkülönítéséről.
93.	a gazdasági események elszámolását kontrollálták-e? (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont)	I/N		Meg kell vizsgálni, hogy szabályszerű volt-e a kötelezettségvállalásra jogosultak kijelölése.
94.	Biztosították-e szabályozás szintjén fenti kontrolltevékenységek feladatköri elkülönítését? (Bkr. 8. § (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a kötelezettségvállaló - az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - a írásban jelöljön ki teljesítés igazolására jogosult személyeket.
95.	Szabályszerű volt-e a kötelezettségvállalásra jogosultak kijelölése? (Áht. 36. § (7) bek, Ávr. 52. § (6)-(6a) bek.)	I/N		Meg kell vizsgálni, hogy szükséges-e a gazdasági vezető távolléte esetén a működés biztosítása és az összeférhetlenségi szabályok betartása érdekében, más, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó személy felhatalmazása az érvényesítésre?
96.	Kijelölte-e a kötelezettségvállaló a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) bek.)	I/N		
97.	Gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatalban a gazdasági vezető jelölt-e ki az érvényesítési feladatra, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 58. § (4) bek.)	I/N/X		

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
98.	Rendelkezett-e az érvényesítő a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-számviteli képesítéssel? (Ávr. 55. § (3) bek. és 58. § (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az érvényesítő a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkezzen.
99.	Szabályszerű volt-e a utalványozásra jogosultak kijelölése? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 59. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges annak megvizsgálására, hogy szabályszerű volt-e a utalványozásra jogosultak kijelölése.
100.	Gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal esetén a gazdasági vezető, gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző jelölt-e ki pénzügyi ellenjegyzési feladatra a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetében? (Ávr. 55. § (2) bek. a), c) pont), a helyi Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetére?	I/N/X		Meg kell vizsgálni, hogy gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatal esetén a gazdasági vezető, gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző jelölt-e ki pénzügyi ellenjegyzési feladatra a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetében.
101.	Rendelkezett-e a pénzügyi ellenjegyző a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-számviteli képesítéssel? (Ávr. 55. § (3) bekezdése)?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi ellenjegyző a jogszabályban előírt végzettséggel, illetve pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkezzen.
102.	Kontrolltevékenység működése			
103.	Biztosították-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kiépített kontrollok részeként a döntések dokumentumainak elkészítését és nyilvántartását, ennek keretében többek között rendelkeztek-e (Bkr. 8. § (2) bekezdése a) pont, b) pont, Áht. 36. §, 37. § (1) bek., Ávr. 56. § (2016.10.01-től) kötelezettségvállalások nyilvántartásával?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy biztosítsák a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kiépített kontrollok részeként a döntések dokumentumainak elkészítését, nyilvántartását.
104.	Elvégezték-e a költségvetési gazdálkodás során végrehajtandó kontrolltevékenységeket, feladatokat, úgymint (Bkr. 8. § (2) bekezdése c) pont, Áht. 37. §, Ávr. 54. - 58. §)			El kell végezni a költségvetési gazdálkodás során végrehajtandó kontrolltevékenységeket, feladatokat, vagyis:
105.	a pénzügyi döntések ellenjegyzését, előzetes pénzügyi ellenőrzést - a pénzügyi ellenjegyzést	I/N		a pénzügyi döntések ellenjegyzését, előzetes pénzügyi ellenőrzést - a pénzügyi ellenjegyzést
106.	és utólagos pénzügyi ellenőrzések közül:			és utólagos pénzügyi ellenőrzések közül:
107.	teljesítés igazolását	I/N		teljesítés igazolását
108.	az érvényesítést	I/N		az érvényesítést
109.	az utalványozást	I/N		az utalványozást
110.	IV. INFORMÁCIÓ, KOMMUNIKÁCIÓ			
111.	A jegyző a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál kialakította-e, és működtette-e a szervezet információs és kommunikációs rendszerét? (Bkr. 3. § d) pont, 9. § (1)-(2) bek.) Ebben világosan meghatározta-e többek között:			
112.	a szervezeten belüli információáramlás rendszerét	I/N		Intézkedés szükséges, a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál alakítsák ki és működtessék a szervezet információs és kommunikációs rendszerét a Bkr. 9. § (1) - (2) bekezdésében előírtak szerint.
113.	a szervezeten kívülre történő információátadás rendszerét,	I/N		
114.	beszámolási szinteket,	I/N		
115.	határidőket,	I/N		
116.	módokat?	I/N		
117.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal? (Info tv. 24. § (3) bek.)	I/N		

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
118.	Az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása során kialakították-e, meghatározták-e az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat?(Info. tv. 7. § (2)-(3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az informatikai rendszer szabályozása során a jegyző alakítsa ki az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.
119.	Az üzemeltetés és adatbiztonság szabályozása során a jegyző végrehajtható módon, pontosan meghatározta-e a feladatokat és hatásköröket? (Info. tv. 7. § (3) bek., lkr. 8. § (2) bek., Bkr. 8. § (4) bek. b) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatalban a felelősségi körök meghatározásával belső szabályzatban szabályozzák a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést.
120.	A belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkeztek-e hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal? (Info. tv. 7. § (1)-(4) bek., 24. § (2) bek. b), e-f) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkezzenek a hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal.
121.	Szabályozták-e a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Info tv. 35. § (3) bek., Ávr. 13. § (2) bek.h) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozzák.
122.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bek., Ávr. 13. § (2) bek. h) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozzák.
123.	Eleget tett-e a Polgármesteri Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségének? (Info tv. 33. § (1) és (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tegyen.
124.	Rendelkezett-e a Polgármesteri Hivatal a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabállyal? (Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Polgármesteri Hivatal a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabállyal rendelkezzen.
125.	A jegyző gondoskodott-e az iratkezelési szoftver által kezelt adatok biztonságáról? (Info tv. 24. § (3) bek., lkr. 8. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző gondoskodjon az iratkezelési szoftver által kezelt adatok biztonságáról.
126.	Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosították-e, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen? (lkr. 14. § (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosítsák hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen.
127.	Belső szabályzatokban (ügyrend, eljárásrend, stb.) rögzítették-e a költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat? (Ávr. 13. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzatokban (ügyrend, eljárásrend, stb.), rögzítsék a költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat valamint
128.	Belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozták-e (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, Bkr. 8. § (4) bek.) az adatszolgáltatási, és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,	I/N		belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban írják elő az adatszolgáltatási, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
129.	Belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozták-e a gazdasági feladatot ellátó vezetők és a gazdasági feladatot ellátó alkalmazottak helyettesítésének rendjét? (Ávr. 13. § (5) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozzák a vezetők és alkalmazottak helyettesítésének rendjét.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
130.	Rendelkezett-e a költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy (aki lehet a gazdasági szervezet vezetője, gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatal esetén a jegyző, vagy az általa írásban kijelölt személy) (Számv. tv. 150. § (1)-(3) bek., 151. § (1) bek., Áhsz. 31. § (1)-(3) bek., Ávr. 11. § (3) bek., 12. § (1)-(2) bek.)			
131.	az előírt végzettséggel, szakképesítéssel,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezzen az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.
132.	a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel?	I/N		
133.	Az Önkormányzat éves költségvetését a Képviselő-testület rendeletben megállapította-e? (Áht. 5. § (1) bek., 6/C. § (1) bek., Mötv. 42. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy Önkormányzat éves költségvetését a Képviselő-testület rendeletben állapítsa meg, valamint, hogy az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolók alapján az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően elkészítette-e zárszámadását?
134.	Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolók alapján az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően elkészítette-e zárszámadását? (Áht. 87. §, Ávr. 157. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző által készített zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester a képviselő-testület elé terjessze úgy, hogy az a beterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.
135.	Az Önkormányzat zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester az előírt határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette-e? (Áht. 91. §)	I/N		
136.	Teljesítette-e az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóról az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe? (Áht. 107. § (1) bek., 108. § (1) bek. a) pont, Mötv. 111. §, Ávr. 160-161. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat az államháztartás információs rendszerébe teljesítse az éves költségvetési beszámolóról az adatszolgáltatási kötelezettségét, valamint a jogszabályban meghatározott határidőben küldje azt meg a Kincstár részére.
137.	Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját a jogszabályban meghatározott határidőben megküldte-e a Kincstár részére? (Áhsz. 32. § (1), (1a), (4) bek.)	I/N		
138.	V. MONITORING RENDSZER			
139.	Az operatív monitoring-rendszer kialakítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §)?			
140.	Meghatározta-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, vagyis e feladatot bármilyen dokumentumában az Önkormányzat? (Bkr. 10. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, biztosító rendszert kialakítsák. Ezen belül e feladatok/folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatok, szakfeladatokhoz rendelt feladatmutatók, teljesítménymutatók) meghatározzák és előírják azok alakulásának nyomon követését, értékelését.
141.	azokhoz rendelt-e a megvalósulást mérő indikátorokat (mérőszámokat, statisztikai adatokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat)?	I/N		

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
142.	Készültek-e a 2016. évben a monitoring információk alapján jelentések, feljegyzések a képviselő-testületi döntések előkészítéséhez?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a monitoring információk alapján jelentések, feljegyzések készüljenek a képviselő-testületi döntések előkészítéséhez.
143.	Értékelte-e a jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét a 2016. évre?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző az előírt nyilatkozatban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét értékelje.
144.	Amennyiben az értékelés fejlesztendő területet jelzett, az értékelés alapján történt-e intézkedés a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében?	I/N		Intézkedés szükséges az értékelés alapján a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében.
145.	A jegyző gondoskodott-e a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos előírt feladatainak (Bkr. 14. § (1) - (2) bekezdés, 47. § (2) bekezdés) ellátásáról?			
146.	külső ellenőrzések ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet? (Bkr. 13. § (2))	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben külső ellenőrzésre sor került, azok ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében intézkedési tervet készítsenek, illetve azok végrehajtásáról a Bkr. 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartást vezessenek. Az intézkedések teljesítését nyomon kell követni.
147.	éves bontásban nyilvántartást vezetett-e/vezettetett-e (belső ellenőrzési vezetővel) a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról (Bkr. 14. § (1))	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eszközzel élt, az Önkormányzat megtegye a szükséges intézkedéseket.
148.	a Bkr. 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal?	I/N/X		
149.	Megtörtént-e a megtett intézkedések nyomonkövetése? (Bkr. 14. § (1) - (2) bek.)	I/N/X		
150.	Amennyiben az Önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó kormányhivatal 2016. évben él-e törvényességi felügyeleti eszközzel, akkor az Önkormányzat megtette-e a szükséges intézkedéseket? (Mötv. 133-135 §-ai)	I/N/X		
151.	A belső ellenőrzés			
152.	Gondoskodott-e a jegyző a jogszabályokban előírt módon a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bek., Bkr. 15. § (1)-(2) és (7) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a jogszabályokban előírt módon gondoskodjon a belső ellenőrzés kialakításáról.
153.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.- 19. §-ai)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítsák.
154.	Rendelkezett-e az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) és (4) bek., 22. § (1) bek. a) pont, 56. § (7) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat rendszeresen a jogosult által jóváhagyott, felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezzen.
155.	Ha igen, a belső ellenőrzési kézikönyvet a jegyző, vagy társult feladatellátás esetén a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője jóváhagyta-e? (Bkr. 17. § (1) bek., 56. § (7) bek.)	I/N		
156.	Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (1), (4) bek.)	I/N		
157.	A belső ellenőrzés külső szolgáltatóval történő ellátása esetén rendelkeztek-e írásbeli megállapodásban a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módjáról? (Bkr. 16. § (4) bek., 22. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzés külső szolgáltatóval történő ellátása esetén írásbeli megállapodásban a belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátásának módjáról rendelkezzenek.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
158.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e az általános és szakmai követelmények szerinti képzéssel,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzést végzők rendelkezzen az általános és szakmai követelmények szerinti képzéssel, szakmai gyakorlattal és a tevékenység folytatásához előírt engedéllyel rendelkezzenek.
159.	szakmai gyakorlattal,	I/N		
160.	illetve az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel? (Bkr. 24. §, 24/A. §)	I/N		
161.	Készített-e a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet, illetve - társulások feladatellátás esetén - az Önkormányzat rendelkezett-e a Képviselő-testület által elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, 29. § (1) bek., 30. § (1) bek., 56. § (3) bek. a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készítsen, illetve - társulások feladatellátás esetén - az Önkormányzat a Képviselő-testület által elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezzen.
162.	Elkészítették-e az Önkormányzatra vonatkozó 2016. és 2017. évi ellenőrzési tervet a stratégiai tervvel összhangban? (a Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, a 29. § (1) bek., 31. § (1)-(4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzatra vonatkozó, a stratégiai tervvel összhangban álló, kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési tervet készítsék el.
163.	Az ellenőrzési tervek kockázatelemzéssel alátámasztottak voltak-e? (Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, 31. § (2)-(3) bekezdés)	I/N		
164.	Társult feladatellátás esetén a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt-e a 2016. és 2017. évi ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai tervvel összhangban? (Bkr. 56. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy társult feladatellátás esetén a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történjen az éves ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai tervvel összhangban.
165.	Jóváhagyta-e a Képviselő-testület a 2016. és 2017. évi ellenőrzési tervet az előírt határidőig? (Mötv. 119. § (5) bek, Bkr. 32. § (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Képviselő-testület az éves ellenőrzési tervet az előírt határidőig jóváhagyja.
166.	Végrehajtották-e a 2016. évi (eredeti vagy módosított) ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 15. § (1) bek., 22. § (1) bek. b) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az (eredeti vagy módosított) ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket végrehajtsák.
167.	Amennyiben az éves ellenőrzési tervhez képest ellenőrzést hagytak el, vagy új ellenőrzést indítottak, megtörtént-e előzetesen az ellenőrzési terv módosítása? (Mötv. 119. § (5) bek. és Bkr. 56. § (5) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben az éves ellenőrzési tervhez képest ellenőrzést hagynak el, vagy új ellenőrzést indítanak, előzetesen az ellenőrzési tervet módosítsák.
168.	Az elvégzett ellenőrzésekről készítettek-e jelentéseket? (Bkr. 39. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az elvégzett ellenőrzésekről jelentéseket készítsenek.
169.	A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői (Bkr. 28. § c) pont, 45. § (1)-(3) bek.)			
170.	a jelentés kézhezvételétől számított 8 (legfeljebb 30) napon belül készítettek-e intézkedési tervet?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői megfelelő tartalmú intézkedési tervet készítsenek.
171.	az intézkedési terv megfelelő tartalmú volt-e	I/N/X		
172.	és azt megküldték-e a költségvetési szerv vezetőjének/belső ellenőrzési vezető részére?	I/N/X		
173.	A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - döntött-e? (Bkr. 45. § (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - döntsön az intézkedési terv jóváhagyásáról.
174.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte? (Bkr. 21. § (2) bek. d) pont, 22. § (2) bek. b) pont, 47. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezessen nyilvántartást, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
175.	A belső ellenőrzési vezető az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést elkészítette-e	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést készítse el és azt határidőben küldje meg a jegyzőnek. A polgármester pedig terjessze a képviselő-testület elé jóváhagyásra.
176.	és azt határidőben megküldte-e a jegyzőnek? (Bkr. 22. § (1) bek. g) pont, 49. § (1), (3) bek., 56. § (8) bek.)	I/N		
177.	a polgármester a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e jóváhagyásra (Bkr. 49. § (3a) bek.)	I/N		
178.	Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazta-e a - az ellenőrzési tapasztalatok alapján - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat? (Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés, tartalmazza - az ellenőrzési tapasztalatok alapján - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.
179.	a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését? (Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés tartalmazza a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését.
180.	Helyi nemzetiségi Önkormányzat*			
181.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, vagy annak felülvizsgálatát? (Nek. tv. 80. § (2) bek., Áht. 6/C. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző készítse elő a helyi nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, vagy annak felülvizsgálatát.
182.	A települési Önkormányzat rendelkezett-e hatályos - aláírt - megállapodással a helyi nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködésre? (Nek. tv. 80. § (2) bek., Áht. 6/C. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a települési Önkormányzat kösse meg, rendelkezzen hatályos - aláírt - megállapodással a helyi nemzetiségi Önkormányzattal történő együttműködésre.
183.	Ha volt hatályos együttműködési megállapodás tartalmazta-e: (Nek. tv. 80. § (1) bek., (3) bek., Áht. 6/C. § (2) bek. b) pont)			
184.	a feladatellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát;	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.
185.	a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását;	I/N		
186.	a döntések előkészítését, a döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását?	I/N		
187.	a helyi nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési,	I/N		
188.	értvényesítési,	I/N		
189.	utalványozási,	I/N		
190.	szakmai teljesítés igazolási feladatokat és a felelősök konkrét kijelölését;	I/N		
191.	a helyi nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait,	I/N		
192.	az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét	I/N		
193.	és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N		
194.	a helyi nemzetiségi Önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályait, a bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési,	I/N		
195.	gazdálkodási,	I/N		
196.	finanszírozási,	I/N		
197.	ellenőrzési,	I/N		
198.	beszámolási	I/N		
199.	adatszolgáltatási feladatok ellátásának részletes szabályait?	I/N		

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2016. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
200.	A jegyző belső szabályzatban (pl. Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, egyéb gazdálkodási szabályzat) szabályozta-e a nemzetiségi Önkormányzat(ok)ra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket (Áht. 10. § (5) bek., Áht. 6/C. § (2) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző belső szabályzatban (pl. Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, gazdálkodási és egyéb szabályzat) szabályozza/alakítsa ki a nemzetiségi Önkormányzat(ok)ra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket.
201.	Ha igen, a szabályozás tartalmazta-e: (Áht. 10. § (5) bek., Áht. 6/C. § (2) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos szabályozás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.
202.	a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazolás, érvényesítés és az utalványozás) gyakorlásának módjával,	I/N		
203.	az eljárási és dokumentációs részletszabályaival,	I/N		
204.	valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
205.	Kialakította-e/elkészítette-e/kiterjesztette-e a jegyző a nemzetiségi Önkormányzat/ra			
206.	számviteli politikáját? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (3) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző alakítsa ki/készítse el/terjessze ki a nemzetiségi Önkormányzat/ra legalább az itt felsorolt belső szabályzatokat/azok hatályát.
207.	számlarendjét? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 161. § (1) és (4) bek., Áhsz. 51. § (2) bek.)	I/N		
208.	pénzkezelési szabályzatát? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (5) d) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		
209.	leltározási és leltárkészítési szabályzatát? (Áht. 6/C. § (2) bekezdése, Számv. tv. 14. § (5) a) pontja, Áhsz. 50. § (1) bekezdés)	I/N		
210.	eszközök és források értékelési szabályzatát? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		
211.	a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalat?	I/N		
212.	a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét?	I/N		
213.	2016. és 2017. évi belső ellenőrzési tervet? (a Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, a 29. § (1) bek. és 31. § (1), (3) bek.)			Intézkedés szükséges, hogy a jegyző az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva a helyi nemzetiségi Önkormányzatokat érintően a hatályos éves ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőrzés/ek végrehajtásáról gondoskodjon.
214.	A jegyző intézkedett-e az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva a helyi nemzetiségi Önkormányzatokat érintően a 2016. évi éves ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőrzés(ek) végrehajtására?			
215.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetési határozat-tervezetét? (Áht. 24. § (2) bek., 26. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi Önkormányzat adott évi költségvetési határozat-tervezetét előkészítse.
216.	Elkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi Önkormányzat 2016. évre vonatkozó zárszámadási határozat-tervezetét? (Áht. 91. § (1), (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi Önkormányzat adott évre vonatkozó zárszámadási határozat-tervezetét elkészítse.
217.	Ha igen az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépett-e? (Áht. 91. § (1), (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy adott évre vonatkozó zárszámadási határozat a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Polgármesteri Hivatal alatt a Polgármesteri Hivaltal, a Megyei Önkormányzati Hivaltal és a Közös Önkormányzati Hivaltal kell érteni.

Az egyes kérdéseknél a táblázatban felkínált válaszlehetőségek helyett más választ nem lehet adni.

*A következő kérdések abban az esetben relevánsak, kitöltendőek, ha a helyi Önkormányzat mellett működött helyi nemzetiségi Önkormányzat. Amennyiben több nemzetiségi Önkormányzat működött, minden nemzetiségi Önkormányzatra egyenként szükséges a kérdéseket megválaszolni.