

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
1.	I. KONTROLLKÖRNYEZET				1.
2.	Célok és szervezeti felépítés				2.
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.	3.
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.	4.
5.	Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott Képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül az Mötv. 116. § (5) bek. alapján felülvizsgálta-e, és legalább a ciklusidő végéig kiegészítette-e vagy módosította-e?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat rendelkezzen a Képviselő-testület által felülvizsgált és a ciklusidő végéig kiegészített/módosított programmal/fejlesztési tervvel.	Új
6.	A Önkormányzati Hivatal rendelkezett-e hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal? (Áht. 8/A. §, 9. § a) pont, Ávr. 5. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal alapító okirattal rendelkezzen.	5.
7.	Ha igen, az alapító okirat tartalmazta-e alaptevékenységeket? (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az alapító okirat kiegészítésre kerüljön.	6.
8.	ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását? (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	I/N			7.
9.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal a törvényi előírásnak megfelelően jóváhagyott, az Áht. 10. § (5) bek. szerinti SZMSZ-szel?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal rendelkezzen törvényi előírásnak megfelelően jóváhagyott SZMSZ-szel, Áht. 10. § (5) bek.) szerinti tartalommal.	8.
10.	Ha igen, tartalmazta-e az Ávr. 13. § (1) bekezdésének megfelelően				9.
11.	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeit? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e kiegészítésre kerüljön.	10.
12.	rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységeit? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)				Új
13.	azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	I/N			11.
14.	a szervezeti felépítést/szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N			12.
15.	a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N			13.
16.	a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N			14.
17.	az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	I/N			15.
18.	a hatáskörök gyakorlásának módját	I/N			16.
19.	a helyettesítés rendjét	I/N			17.
20.	az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat?	I/N			18.
21.	a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását (Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	I/N		19.	
22.	ezen belül azt, amelynek a gazdasági szerve feladatait ellátja?	I/N		20.	
23.	Feladat- és felelősségi körök				21.
24.	Az ügyrend, az SZMSZ vagy más szabályzat többek között tartalmazta-e (Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bek.):				23.
25.	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal ügyrendje kiegészítésre kerüljön minden, az Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdésekben felsorolt tartalmi elemmel, rendelkezéssel.	24.
26.	a gazdasági szervezet vezetőinek feladat-	I/N			25.
27.	és hatáskörét,	I/N			26.
28.	a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat-	I/N			27.
29.	és hatáskörét,	I/N			28.
30.	a helyettesítés rendjét,	I/N			29.
31.	a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	I/N		30.	
32.	Ha nincs gazdasági szervezete a Önkormányzati Hivatalnak, akkor az Áht. 6/C. §-a szerinti feladatokat a jegyző által kijelölt, a Önkormányzati Hivatal állományába tartozó személy látja el? (Ávr. 9. § (4)-(5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatalban a jegyző által kijelölt, a Önkormányzati Hivatal állományába tartozó személyek lássák el a helyi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatokat.	31.
33.	Humánerőforrás-kezelés				32.
34.	Rendelkezett-e a jegyző munkaköri leírással? (Kttv. 75. § (1) bek. d) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző rendelkezzen munkaköri leírással.	33.
35.	Rendelkeztek-e a Önkormányzati 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 Önkormányzati Hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői rendelkezzenek munkaköri leírással.	34.
36.	E munkaköri leírások tartalmazták-e a munkakörük betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképzés, 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 Önkormányzati Hivatal pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselői munkaköri leírásaiban szabályozzák legalább az itt felsoroltakat.	35.
37.	figyelembe vették-e a szervezet egység funkcióit, feladatait?	I/N			36.
38.	rögzítették-e a felelősségi szinteket?	I/N			37.
39.	A jegyző a Önkormányzati 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 Önkormányzati Hivatalban dolgozó köztisztviselők teljesítményértékelését készítse el.	38.
40.	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.	39.

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
41.	Ha igen, a 2017. 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.	40.
42.	A feladatvégzés folytonossága				41.
43.	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, Ikr. 15. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatalban a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét szabályozzák.	42.
44.	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 köztisztviselők személyében változás történik, a munkakör átadás-átvétele a belső szabályozásnak megfelelően dokumentáltan történjen.	43.
45.	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.	44.
46.	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.	45.
47.	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.	46.
48.	Etikai értékek				47.
49.	Elfogadta-e a képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozó a hivatásaitai 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 hivatásaitai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait fogadja el.	48.
50.	Belső szabályzatok				49.
51.	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.	50.
52.	Rendelkezett-e a Önkormányzati 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 Önkormányzati Hivatal számviteli politikával rendelkezzen.	51.
53.	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.	52.
54.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos pénzügyi 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 Önkormányzati Hivatal pénzügyi szabályzattal rendelkezzen.	53.
55.	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 pénzügyi szabályzata, vagy külön szabályozással rendelkezzen.	54.
56.	Ha volt szabályozás tartalmazta-e a pénzforgalom (késpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét? (Számv. tv. 14. § (8) bekezdése, Áhsz. 50. § (6) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a pénzügyi szabályzata kiegészítésre kerüljön.	55.
57.	a pénzügyi felelősségi szabályait? (Számv. tv. 14. § (8) bekezdése)	I/N			56.
58.	Rendelkezett-e a Önkormányzati 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 Önkormányzati Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezzen.	57.
59.	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.	58.
60.	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.	59.
61.	a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását? (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. §)	I/N			60.
62.	Rendelkezett-e a Önkormányzati 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 Önkormányzati Hivatal az eszközök és források értékelési szabályzatával rendelkezzen.	61.
63.	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.	62.
64.	Rendelkezett-e a Önkormányzati 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 Önkormányzati Hivatal folyamatosan karbantartott számlarenddel rendelkezzen.	63.
65.	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.	64.
66.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal bizonylati renddel? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal bizonylati renddel rendelkezzen.	65.
67.	Rendelkezett-e hatályos jogszabályok szerinti, a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos, eljárásrenddel? (Ávr. 13. § (2) bek. b) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatalban rendelkezzenek a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.	66.
68.	Rendelkezett-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal? (Ávr. 13. § (2) bek; Bkr. 6. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket rendező egyéb belső szabályzatokkal rendelkezzen.	67.

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
69.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal a működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakításáról? (Bkr. 6. § (3) bek., 2. § nd) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal ellenőrzési nyomvonallal rendelkezzen.	68.
70.	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.	69.
71.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint integrált kockázatkezelés eljárásrenddel? (Bkr. 6. § (4)-(4a) bek., 2. § n) pont , nd) alpont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint integrált kockázatkezelés eljárásrenddel rendelkezzen.	70.
72.	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.	71.
73.	II. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER				72.
74.	Működtette-e a jegyző a Önkormányzati 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. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a Önkormányzati Hivatal kockázatkezelési rendszerét működtesse, amely megalapozásaként a kockázatok azonosításával, elemzésével, csoportosításával, nyomon követésével, illetve a kockázati kitettség csökkentésével kapcsolatos szabályokat alakítsa ki.	73.
75.	A Önkormányzati 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 a Önkormányzat/a Önkormányzati Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat mérje fel és állapítsa meg.	74.
76.	A Önkormányzati 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., valamint az államháztartásról felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók) illetve meghatározták-e ezek felelőseit, és a határidejét?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatalban a kockázatok kezelése során kijelöljék az egyes módszerek közül az alkalmazható módszert (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás), eljárást, intézkedést.	75.
77.	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.	76.
78.	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.	77.
79.	Csalás, korrupció, mint kiemelt kockázatok kezelése				78.
80.	A Önkormányzati Hivatalnál/ Önkormányzatnál felmérték és 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 Önkormányzati Hivatalnál/Önkormányzatnál felmérjék és legalább évente felülvizsgálták-e a szervezeti célokkal összefüggő (beleértve a csalás és korrupciós) kockázatokat.	79.
81.	Rögzítették-e a Önkormányzati Hivatal/ Önkormányzat SZMSZ-ében a vagyonyilatkozattételre kötelezettek körét? (Vnytv. 4. § a) és d) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében valamint az Önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozattételre kötelezettek köre rögzítésre kerüljön.	80.
82.	Teljesítették-e teljes körűen (köztisztviselők, helyi Önkormányzati képviselők, jegyző, polgármester, bizottság nem helyi Önkormányzati képviselő tagja) a vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket? (Vnytv. 3. § (1) bek. a)-e) pont, (2) bek. d)-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 vagyonyilatkozattételi kötelezettséget.	81.
83.	III. KONTROLLTEVÉKENYSÉG				82.
84.	Rendelkezett-e a Önkormányzati 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			83.
85.	Ha igen az tartalmazta-e a kötelezettségvállalás,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati 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.
86.	a pénzügyi ellenjegyzés,	I/N			85.
87.	a teljesítés igazolás,	I/N			86.
88.	érvényesítés	I/N			87.
89.	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			88.
90.	A Önkormányzati Hivatal szabályzatban rögzítette-e a 200 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.	89.
91.	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:				90.
92.	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.	91.
93.	a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát biztosították-e? (Bkr. 8. § (2) bek. b) pont)	I/N			Új
94.	az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését el végezték-e? (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont)	I/N			92.
95.	a gazdasági események elszámolását kontrollálták-e? (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont)	I/N			93.
96.	Biztosították-e a szabályozás szintjén fenti kontrolltevékenységek feladat köri elkülönítését? (Bkr. 8. § (3) bek.)	I/N			94.
97.	A kötelezettségvállalóként eljáró személy(ek) kijelölése szabályszerű volt-e? (Áht. 36. § (7) bek., Ávr. 52. § (6)-(6a) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy kötelezettségvállalók kijelölése a jogszabályokban meghatározottak szerint történjen.	95.

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
98.	Kijelölte-e a kötelezettségvállaló a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) 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.	96.
99.	Kontrolltevékenység működése				102.
100.	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.	103.
101.	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:	104.
102.	a pénzügyi döntések ellenjegyzését, előzetes pénzügyi ellenőrzést - a pénzügyi ellenjegyzést	I/N		a pénzügyi döntések ellenjegyzését, előzetes pénzügyi ellenőrzést - a pénzügyi ellenjegyzést	105.
103.	és utólagos pénzügyi ellenőrzések közül:	I/N		és utólagos pénzügyi ellenőrzések közül:	106.
104.	teljesítés igazolását	I/N		teljesítés igazolását	107.
105.	az érvényesítést	I/N		az érvényesítést	108.
106.	az utalványozást	I/N		az utalványozást	109.
107.	IV. INFORMÁCIÓ, KOMMUNIKÁCIÓ				110.
108.	A jegyző az Önkormányzatnál kialakította-e, és működtette-e a szervezet információs és kommunikációs rendszerét? (Bkr. 3. § d) pont, 9. § (1)-(2) bek.) Ebben világosan biztosította-e ill. meghatározta-e többek között:				111.
109.	hogy a megfelelő információk és megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	I/N		Intézkedés szükséges, a Önkormányzati Hivatalnál és az Önkormányzatnál alakítsák ki és működtessék a szervezet információs és kommunikációs rendszerét a Bkr. 9. § (1) - (2) bekezdésében előírtak szerint.	
110.	beszámolási szinteket,	I/N			114.
111.	határidőket,	I/N			115.
112.	módokat?	I/N			116.
113.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal? (Info tv. 24. § (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzat rendelkezzen hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.	117.
114.	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.	118.
115.	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 Önkormányzati Hivatalban a felelősségi körök meghatározásával belső szabályzatban szabályozzák a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést.	119.
116.	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.	120.
117.	Szabályozták-e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Info tv. 35. § (3) bek., Ávr. 13. § (2) bek.h) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozzák.	121.
118.	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.	122.
119.	Eleget tett-e a Önkormányzati Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségének? (Info tv. 33. § (1) és (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tegyen.	123.
120.	Rendelkezett-e a Önkormányzati Hivatal a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabállyal? (Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Önkormányzati Hivatal a Magyar Nemzeti Levéltárral egyetértésben kiadott iratkezelési szabállyal rendelkezzen.	124.
121.	A jegyző gondoskodott-e az iratkezelési szoftver által kezelt adatok biztonságáról? (lkr. 8. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző gondoskodjon az iratkezelési szoftver által kezelt adatok biztonságáról.	125.
122.	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.	126.

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi Önteszt
123.	Belső szabályzatokban (ügyrend, eljárásrend, stb.) rögzítették-e a költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat? (Ávr. 13. § (2) bek.) a. pont	I/N		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzatokban (ügyrend, eljárásrend, stb.), rögzítsék a költségvetési tervezéssel kapcsolatos feladatokat valamint	127.
124.	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.	128.
125.	Belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozták-e a gazdasági feladatokat ellátó vezetőik és a gazdasági feladatokat ellátó alkalmazottak helyettesítésének rendjét? (Ávr. 13. § (5) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzatban, azzal egyenértékű dokumentumban szabályozzák a vezetőik és alkalmazottak helyettesítésének rendjét.	129.
126.	Rendelkezett-e a költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy (aki lehet a gazdasági szervezet vezetője, gazdasági szervezettel nem rendelkező Önkormányzati 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.)				130.
127.	az előírt végzettséggel, szakképesítéssel,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezzen az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, a	131.
128.	a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel?	I/N		könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.	132.
129.	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 beszámoló alapján az elfogadott költségvetéssel	133.
130.	Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámoló alapján az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően elkészítette-e zárszámadását? (Áht. 87. §, Ávr. 157. §)	I/N		összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően készítse el zárszámadását.	134.
131.	Az Önkormányzat zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester az előírt határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette-e? (Áht. 91. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző által készített zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester a képviselő-testület elé terjessze úgy, hogy az a betervezést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.	135.
132.	Teljesítette-e az Önkormányzat az éves költségvetési beszámólóról 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 beszámólóról az	136.
133.	Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját a jogszabályban meghatározott határidőben feltöltötte-e a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Áhsz. 32. § (1), (1a), (4) bek.)	I/N		adatszolgáltatási kötelezettségét, valamint a jogszabályban meghatározott határidőben küldje azt meg a Kincstár részére.	137.
134.	V. MONITORING RENDSZER				138.
135.	Az operatív monitoring-rendszer kialakítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §)?				139.
136.	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	140.
137.	azokhoz rendelt-e a megvalósulást mérő indikátorokat (mérőszámokat, statisztikai adatokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat)?	I/N		(mérőszámok, statisztikai adatok, szakfeladatokhoz rendelt feladatmutatók, teljesítmény mutatók) meghatározzák és előírják azok alakulásának nyomon követését, értékelését.	141.
138.	Készültek-e a 2017. 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.	142.
139.	Értékelte-e a jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét a 2017. évre?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző az előírt nyilatkozatban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét értékelje.	143.
140.	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.	144.
141.	A jegyző gondoskodott-e a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos előírt feladatainak (Bkr. 14. § (1) - (2) bekezdés, 47. § (2) bekezdés) ellátásáról?			Abban az esetben, ha a 2017. évben a Bkr. 13. § (1) bekezdésében felsorolt szervezetek közül legalább egy végzett ellenőrzést az Önkormányzatnál.	145.
142.	külső ellenőrzések ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési terveket? (Bkr. 13. § (2))	I/N/X			146.
143.	éves bontásban nyilvántartást vezetett-e/vezetett-e (belső ellenőrzési vezetővel) a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról (Bkr. 14. § (1) bek.)	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.
144.	a Bkr. 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal?	I/N/X			148.
145.	Megtörtént-e a megtett intézkedések nyomonkövetése? (Bkr. 14. § (1) - (2) bek.)	I/N/X			149.
146.	Amennyiben az Önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó kormányhivatal 2017. évben élt a törvényességi felügyeleti eszközzel, akkor az Önkormányzat megtette-e a szükséges intézkedéseket? (Mötv. 133-135 §-ai)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eszközzel élt, az Önkormányzat megtegy-e a szükséges intézkedéseket.	150.
147.	A belső ellenőrzés				151.
148.	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.	152.
149.	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.	153.
150.	Rendelkezett-e az Önkormányzat vagy az Önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? Amennyiben az Önkormányzat belső ellenőrzését nem az Önkormányzat látta el, az kiterjedt-e az Önkormányzatra? (Bkr. 17. § (1), (1a) és (4), (4a) bek., 22. § (1) bek. a) pont, 56. § (7) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat rendszeresen a megnevezett által	154.

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
151.	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), (1a) bek., 56. § (7) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Önkormányzat feladatellátás jogszabályi értekezési jegyző, felülvizsgált belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezzen.	155.
152.	Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták-e? (Bkr. 17. § (1), (1a), (4), (4a) bek.)	I/N			156.
153.	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.	157.
154.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzést végzők rendelkezzen az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel, szakmai	158.
155.	szakmai gyakorlattal,	I/N		gyakorlattal és a tevékenység folytatásához előírt engedéllyel	159.
156.	illetve az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel? (Bkr. 24/A. §)	I/N		rendelkezzenek.	160.
157.	Készített-e a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet, illetve - társulásos 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 - társulásos feladatellátás esetén - az Önkormányzat a Képviselő-testület által elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezzen.	161.
158.	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.	162.
159.	Az ellenőrzési tervek kockázatelemzéssel alátámasztottak voltak-e? (Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, 31. § (2)-(3) bekezdés)	I/N			163.
160.	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.	164.
161.	Jóváhagyta-e a Képviselő-testület a 2018. 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.	165.
162.	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.	166.
163.	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.	167.
164.	Az elvégzett ellenőrzésekről készítettek-e jelentéseket? (Bkr. 39. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az elvégzett ellenőrzésekről jelentéseket készítsenek.	168.
165.	A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői (Bkr. 28. § c) pont, 45. § (1)-(3) bek.)				169.
166.	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	170.
167.	az intézkedési terv megfelelő tartalmú volt-e	I/N/X		tartalmú intézkedési tervet készítsenek.	171.
168.	és azt megküldték-e a költségvetési szerv vezetőjének/belső ellenőrzési vezető részére?	I/N/X			172.
169.	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.	173.
170.	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.	174.
171.	A belső ellenőrzési vezető az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést elkészítette-e	I/N			175.
172.	és azt határidőben megküldte-e a jegyzőnek? (Bkr. 22. § (1) bek. g) pont, 49. § (1), (1a), (3) bek., 56. § (8) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést készítse el és azt határidőben küldje meg a jegyzőnek. A	176.
173.	a polgármester a zárszámadási rendeltetéssel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e jóváhagyásra? (Bkr. 49. § (3a) bek.)	I/N		polgármester pedig terjessze a képviselő-testület elé jóváhagyásra.	177.
174.	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.	178.
175.	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.	179.

Ö N T E S Z T

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
176.	Helyi nemzetiégi Önkormányzat: A következő kérdések abban az esetben relevánsak, kitöltendő, ha a helyi Önkormányzat mellett működött helyi nemzetiégi Önkormányzat. Amennyiben több nemzetiégi Önkormányzat működött, minden nemzetiégi Önkormányzatra egyenként szükséges a kérdéseket megválaszolni.				180.
177.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiégi 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 nemzetiégi Önkormányzattal történő együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, vagy annak felülvizsgálatát.	181.
178.	A települési Önkormányzat rendelkezett-e hatályos - aláírt - megállapodással a helyi nemzetiégi 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 nemzetiégi Önkormányzattal történő együttműködésre.	182.
179.	Ha volt hatályos együttműködési megállapodás tartalma-e: (Nek. tv. 80. § (1) bek., (3) bek., (4) bek., Áht. 6/C. § (2) bek. b) pont)				183.
180.	a 80 § (1) bek. alapján a helyi nemzetiégi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladatellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát,	I/N			184.
181.	a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselését,	I/N			Új
182.	a helyi nemzetiégi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását;	I/N			185.
183.	a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.	186.
184.	a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, adatszolgáltatási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;	I/N			Új
185.	a helyi nemzetiégi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;	I/N			Új
186.	a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása	I/N			Új
187.	a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek - a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználati költségei kivételével - viselését?	I/N			Új
188.	a 80. § (3) bek. a. pont alapján a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiégi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával,	I/N			Új
189.	a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.	Új
190.	a helyi nemzetiégi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával,	I/N			Új
191.	törzskönyvi nyilvántartásba vételével,	I/N			Új
192.	az adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével?	I/N			Új
193.	a 80. § (3) bek. b. pont alapján a helyi nemzetiégi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési,	I/N			187.
194.	érvényesítési,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.	188.
195.	utalványozási,	I/N			189.
196.	szakmai teljesítés igazolási feladatokat és a felelősök konkrét kijelölését;	I/N			190.
197.	a 80. § (3) bek. c. pont alapján a helyi nemzetiégi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket;	I/N			Új
198.	a helyi nemzetiégi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs és belső ellenőrzéssel kapcsolatos részletszabályait,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.	191.
199.	az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét	I/N			192.
200.	és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N			193.
201.	A 80. § (4) bek. alapján a megállapodás tartalmazza-e, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a települési önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a helyi nemzetiégi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza legalább az itt felsoroltakra vonatkozó rendelkezéseket.	Új

ÖNTESZT

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításáról és működtetéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) /Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi önteszt
202.	A jegyző belső szabályzatban (pl. Önkormányzati 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)				200.
203.	a gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és az utalványozás) gyakorlásának módjával,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző belső szabályzatban (pl. Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, gazdálkodási és egyéb szabályzat)	202.
204.	az eljárási és dokumentációs részletszabályaival,	I/N		szabályozza/alakítsa ki a nemzetiségi Önkormányzat(ok)ra vonatkozóan a	203.
205.	valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámoltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket.	Új
206.	Kialakította-e/elkészítette-e/kiterjesztette-e a jegyző a nemzetiségi Önkormányzat/ra				205.
207.	számviteli politikáját? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (3)-(4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N			206.
208.	Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvették-e a számviteli politikán? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (11) bek.)	I/N			Új
209.	számlarendjét? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 161. § (1) és (4) bek., Áhsz. 51. § (2) bek.)	I/N			207.
210.	pénzkezelési szabályzatát? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (5) d) pont, Áhsz. 50. § (1) bek., (6) bek.)	I/N			208.
211.	leltározási és leltárkészítési szabályzatát? (Áht. 6/C. § (2) bekezdése, Számv. tv. 14. § (5) a) pontja, Áhsz. 50. § (1) bekezdés)	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.	209.
212.	eszközök és források értékelési szabályzatát? (Áht. 6/C. § (2) bek., Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N			210.
213.	a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalat?	I/N			211.
214.	a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét?	I/N			212.
215.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a helyi nemzetiségi önkormányzatra is?	I/N			Új
216.	2017. és 2018. évi belső ellenőrzési tervet? (a Bkr. 22. § (1) bek. b) pont, a 29. § (1) bek. és 31. § (1), (3) bek.)	I/N		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.	213.
217.	A jegyző intézkedett-e az Áht. 70. § (1) bekezdésében és a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva a helyi nemzetiségi Önkormányzatokat érintően a 2017. évi éves ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőrzés(ek) végrehajtására?	I/N			214.
218.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi Önkormányzat 2017. 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.	215.
219.	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 előkészítse.	216.
220.	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.	217.