

Pásztó Város Önkormányzat

Az Önkormányzat gazdálkodását meghatározó adatok, mutatószámok

Megnevezés	
A település állandó lakosainak száma (fő) 2009. január 1-jén	9 784
A Képviselő-testület tagjainak a száma (fő) (2008. december 31-én)	14
A Képviselő-testület munkáját segítő állandó bizottságok száma (2008. december 31-én)	4
A Polgármesteri hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők száma (fő) (2008. december 31-én)	56
Az összes vagyon értéke a 2008. december 31-i könyvviteli mérleg szerint (millió Ft)	8 084
Az adósságállomány (hosszú és rövid lejáratú kötelezettség) 2008. december 31-én (millió Ft)	946
Az egy lakosra jutó adósságállomány 2008. december 31-én (Ft)	96 688
Az összes 2008. évben teljesített költségvetési bevétel (millió Ft)	2 848
Ebből: saját bevétel (millió Ft), melyből	694
helyi adóbevétel (millió Ft)	318
Az egy lakosra jutó 2008. évi költségvetési bevétel (Ft)	291 087
Az egy lakosra jutó 2008. évi saját bevétel (Ft)	70 932
Az egy lakosra jutó 2008. évi helyi adóbevétel (Ft)	32 502
Saját bevétel/Összes költségvetési bevétel aránya a 2008. évben (%)	24,4
Helyi adó bevétel/Összes költségvetési bevétel aránya a 2008. évben (%)	11,2
Az összes teljesített költségvetési kiadás a 2008. évben (millió Ft)	2 801
Ebből: felhalmozási célú költségvetési kiadás (millió Ft)	201
A 2008. évi költségvetési kiadásból a felhalmozási célú költségvetési kiadás aránya (%)	7,2
Az egy lakosra jutó 2008. évi költségvetési kiadás (Ft)	286 284
Az egy lakosra jutó 2008. évben teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadás (Ft)	20 544
A költségvetési intézmények száma 2008. december 31-én (db)	8
Ebből: részben önállóan gazdálkodó (db)	5
A költségvetési intézményekben foglalkoztatott közalkalmazottak száma (fő) (2008. december 31-én)	394

Pásztó Város Önkormányzat

Az önkormányzati vagyon alakulása

Mérleg sor megnevezése	2006.év (millió Ft)	2007. év (millió Ft)	2008. év (millió Ft)	Változás %-a (Előző év=100%)		
				2007/2006.	2008/2007.	2008/2006.
Immateriális javak	9	9	14	100,0	155,6	155,6
Tárgyi eszközök	5378	5123	5045	95,3	98,5	93,8
<i>ebből: ingatlanok</i>	4994	4848	4798	97,1	99,0	96,1
<i>beruházások</i>	61	54	95	88,5	175,9	155,7
Befektetett pénzügyi eszközök	40	40	430	100,0	1075,0	1075,0
Üzemeltetésre átadott eszközök	2411	2460	2409	102,0	97,9	99,9
Befektetett eszközök összesen	7838	7632	7898	97,4	103,5	100,8
Forgóeszközök összesen	212	138	186	65,1	134,8	87,7
<i>ebből: követelések</i>	44	42	49	95,5	116,7	111,4
<i>pénzeszközök</i>	109	47	81	43,1	172,3	74,3
Eszközök összesen	8050	7770	8084	96,5	104,0	100,4
Saját tőke összesen	7388	7146	7009	96,7	98,1	94,9
Tartalék összesen	48	-15	25	-31,3	-166,7	52,1
Kötelezettségek összesen	614	639	1050	104,1	164,3	171,0
<i>ebből: hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	158	101	479	63,9	474,3	303,2
<i>rövid lejáratú kötelezettségek</i>	348	435	467	125,0	107,4	134,2
Források összesen:	8050	7770	8084	96,5	104,0	100,4

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú űrlap adatai.

Pásztó Város Önkormányzat

Az önkormányzati kötelezettségek alakulása

Mérleg sor megnevezése	2006.év (millió Ft)	2007. év (millió Ft)	2008. év (millió Ft)	Változás %-a (Előző év=100%)		
				2007/2006.	2008/2007.	2008/2006.
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	158	101	479	63,9	474,3	303,2
<u>ebből:</u>						
hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0,0	0,0	0,0
tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0,0	0,0	0,0
tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0,0	0,0	0,0
beruházási és fejlesztési hitelek	158	101	477	63,9	472,3	301,9
működési célú hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0,0	0,0	0,0
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	2	0,0	0,0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	348	435	467	125,0	107,4	134,2
<u>ebből:</u>						
rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0,0	0,0	0,0
rövid lejáratú hitelek	176	243	295	138,1	121,4	167,6
kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	41	85	83	207,3	97,6	202,4
garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség	0	0	0	0,0	0,0	0,0
hosszú lejáratra kapott kölcsön következő évet terhelő törlesztő részlete	1	0	0	0,0	0,0	0,0
felhalm.c.kötvény kibocsátásból szárm.tartozás következő évet terh.részlete	0	0	0	0,0	0,0	0,0
műk.c.kötvény kibocsátásból szárm.tartozás következő évet terh.részlete	0	0	0	0,0	0,0	0,0
beruházási c hosszú lejáratú hitel következő évet terhelő törlesztő részlete	71	76	50	107,0	65,8	70,4
működési c.hosszú lejáratú hitel következő évet terhelő törlesztő részlete	0	0	0	0,0	0,0	0,0
egyéb hosszú lejáratú kötelezettség következő évet terhelő törlesztő részlete	1	1		100,0	0,0	0,0

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú űrlap adatai.

Pásztó Város Önkormányzat

Az Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetési előirányzatainak és 2006-2008. évi pénzügyi teljesítéseinek alakulása

Megnevezés	2006. év				2007. év				2008. év				2009.
	Eredeti	Módosított	Teljesítés (millió Ft)	Teljesítés/ eredeti előirány- zat %	Eredeti	Módosított	Teljesítés (millió Ft)	Teljesítés/ eredeti előirány- zat %	Eredeti	Módosított	Teljesítés (millió Ft)	Teljesítés/ eredeti előirány- zat %	Eredeti
	előirányzat (millió Ft)				előirányzat (millió Ft)				előirányzat (millió Ft)				
Működési célú költségvetési bevételek összesen	2 711	3 027	2 996	110,5	2 544	2 775	2 765	108,7	2 288	2 708	2 722	119,0	2 296
Működési célú költségvetési kiadások összesen	2 865	3 091	3 026	105,6	2 642	2 875	2 825	106,9	2 276	2 647	2 600	114,2	2 287
Működési célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet +	-154	-64	-30	19,5	-98	-100	-60	61,2	12	61	122	1 016,7	9
Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen	399	673	550	137,8	199	244	184	92,5	99	208	126	127,3	395
Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	425	711	549	129,2	169	286	154	91,1	139	305	201	144,6	438
Felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-26	-38	1	103,8	30	-42	30	100,0	-40	-97	-75	187,5	-43
Költségvetési bevételek összesen	3 110	3 700	3 546	114,0	2 743	3 019	2 949	107,5	2 387	2 916	2 848	119,3	2 691
Költségvetési kiadások összesen	3 290	3 802	3 575	108,7	2 811	3 161	2 979	106,0	2 415	2 952	2 801	116,0	2 725
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-180	-102	-29	16,1	-68	-142	-30	44,1	-28	-36	47	267,9	-34
Finanszírozási célú pénzügyi bevételek	389	275	126		315	389	136		347	357	82		379
Finanszírozási célú pénzügyi kiadások	209	173	83		247	247	121		319	321	75		345
Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege	180	102	43		68	142	15		28	36	7		34

Forrás: - Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "80" számú ürlap adatai;

- a 2009. évi adatok esetében az Önkormányzat 2009. évi költségvetése;

- a költségvetési bevétel-kiadás működési-felhalmozási célra történt megosztásánál az analitikus nyilvántartás.

TANÚSÍTVÁNY
az európai uniós forrásokkal támogatott célok és programok 2006-2009. évi tervezett és teljesített adatairól

Sor-szám	Az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztés megnevezése	Tervezett költségvetési adatok (millió Ft)							Teljesített költségvetési adatok (millió Ft)						
		összes költségve- tési kiadás	az összes kiadást finanszírozó források						összes költségve- tési kiadás	az összes kiadást finanszírozó források					
			saját forrás	támogatás			hitel	egyéb forrás		saját forrás	támogatás			hitel	egyéb forrás
európai uniós	hazai	EU Önerő Alap		európai uniós	hazai	EU Önerő Alap									
1.	I. Befejezett fejlesztési feladatok forrása összesen														
2.	HEFOP-3.1.3-05/1 "Kompetencia alapú oktatás bevezetése a Mikszáth Kálmán Gimnázium, Postaforgalmi Szakközépiskola és Kollégiumban"	18,0	0,0	13,5	4,5	0,0	0,0	0,0	16,3	0,0	12,2	4,1	0,0	0,0	0,0
3.	Európa a polgárokért 2007-2013 program "Testvérvárosi találkozó lebonyolítása"	0,7	0,0	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	ÉMOP-2007-4.2.2 "Pásztó Polgármesteri Hivatal akadálymentesítése"	22,0	1,3	19,8	0,0	0,9	0,0	0,0	25,2	4,5	19,8	0,0	0,9	0,0	0,0
5.	I. Befejezett fejlesztési feladatok forrása összesen	40,7	1,3	34,0	4,5	0,9	0,0	0,0	42,1	4,5	32,6	4,1	0,9	0,0	0,0
6.	Finanszírozási források megoszlása	100,0%	3,2%	83,5%	11,0%	2,2%	0,0%	0,0%	100,0%	10,7%	77,5%	9,7%	2,1%	0,0%	0,0%
7.	II. Folyamatban lévő fejlesztési feladat megnevezése														
8.	TIOP 2.1.3-07/1 "SANSZ2 - Pásztó a betegekért"	860,4	90,0	770,4	0,0	0,0	0,0	0,0	112,6	112,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	ÉMOP-3.1.2/B-2008 "Pásztó Hunyadi út gyűjtőúttá való átépítése"	99,0	9,1	89,1	0,0	0,0	0,8	0,0	4,7	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	ÁROP-2007-1.A.2/A "Stratégia, reform, korszerűsítés:integrált szervezet-fejlesztési program a pásztói polgármesteri hivatalban"	13,8	1,1	12,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.	TIOP-1.2.3/08 "Nógrádi kincsesvár: Olvasás, tanulás, információ, tudás a Nógrád megyei köz- és szakkönyvtárakban"	9,1	0,0	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	II. Folyamatban lévő fejlesztési feladatok forrása összesen	982,3	100,2	881,3	0,0	0,0	0,8	0,0	117,3	117,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.	Finanszírozási források megoszlása	100%	10,2%	89,7%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	100%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
14.	Fejlesztési feladatok kiadásának forrása összesen	1 022,9	101,5	915,2	4,5	0,9	0,8	0,0	159,4	121,8	32,6	4,1	0,9	0,0	0,0
15.	Finanszírozási források megoszlása	100%	9,9%	89,5%	0,4%	0,1%	0,1%	0,0%	100%	76,4%	20,5%	2,6%	0,6%	0,0%	0,0%

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2009. 09. 28.

.....
 a kiállító aláírása

ADATLAP

az európai uniós forrással támogatott Pásztó Polgármesteri Hivatal akadálymentesítése fejlesztésről

1. A PÁLYÁZÓ ADATAI

1.1. A pályázó **Önkormányzat neve**: Pásztó Város Önkormányzata

1.2. A pályázó **Önkormányzat címe**: 3060 Pásztó, Kölcsey út 35.

2. A PROJEKT ÖSSZEGZŐ ADATAI

2.1. A pályázott **program** megnevezése: ÉMOP-2007-4.2.2 Utólagos akadálymentesítés az önkormányzati feladatokat ellátó intézményekben (Egyenlő esélyű hozzáférés a közszolgáltatásokhoz)

2.2. A pályázott programon belül a **projekt** címe: Pásztó Polgármesteri Hivatal akadálymentesítése

2.3. A **pályázatot készítő** megnevezése: Pásztó Város Polgármesteri Hivatala (Városgazdálkodási Osztály)

2.4. A pályázat benyújtásának időpontja: 2007. 08. 10.

2.5. A projekt tervezett

• teljes kiadásának összege:	22 000 000 Ft
• saját forrás¹:	2 200 000 Ft
• támogatásának összege:	19 800 000 Ft
• európai uniós:	19 800 000 Ft
• hazai társfinanszírozás:	-
• EU Önerő Alap:	-
• hitel:	-
• egyéb forrás:	-

¹ Az Önkormányzat a saját forrás kiegészítésére 2008. december 10-én pályázatot nyújtott be az EU Önerő Alap támogatására, melyet elnyert.

-
- a megvalósítás tervezett időpontja: 2007. 10. 15. -2008. 09. 30.

2.6 A pályázat elbírálásáról szóló döntés kelte: 2008. 05. 13.

2.7 A pályázat elbírálásának eredménye: Az ÉMOP-2007-4.2.2-0003 jelű pályázatot a Regionális Fejlesztési Programok Irányító hatóságának vezetője 19 800 000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte; az értesítő levél iktatószáma: K-2008-ÉMOP-4.2.2-0003167, kelte: 2008.05.28.

2.8 A projekt teljesített:

- **kiadásának összege:** 25 207 949 Ft
- **saját forrás:** 4 527 949 Ft
- **támogatásának összege:**
 - európai uniós: 19 800 000 Ft
 - hazai társfinanszírozás: -
 - EU Önerő Alap: 880 000 Ft
- **hitel:** -
- **egyéb forrás:** -
- a megvalósítás időpontja: 2008.06.16. - 2009.03.18.

3. A TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉSEK ADATAI

3.1. A támogatási szerződés:

- ÉMOP-4.2.2-2007-0003 azonosító számú támogatási szerződés megkötésének időpontja: 2008.08.01.,
- BMÖNAL-104-081212-12 számú EU Önerő Alap támogatási szerződés megkötésének időpontja: 2009.03.16.
- a projekt kezdési és befejezési időpontja: 2008.06.16 – 2009.03.31.
- a projekt összköltsége (kiadása): 22 000 000 Ft
- a projekt megvalósítás forrásai:
 - saját forrás: 1 320 000 Ft
 - európai uniós támogatás: 19 800 000 Ft
 - hazai társfinanszírozás: -
 - EU Önerő Alap: 880 000 Ft
 - hitel: -
 - egyéb forrás: -
- előírt támogatási határidők: -
- előírt fizetési kötelezettségek: -

4. A KIFIZETÉSI KÉRELEM ÉS TÁMOGATÁS FOLYÓSÍTÁS ADATAI

Kifizetési kérelem (PEJ/EPEJ) benyújtá- sának időpontja	Számla bruttó összege (Ft)	Igényelt támogatási összeg (Ft)	Folyósított támogatás összege (Ft)	Támogatás folyósításának időpontja (év,hó,nap)	Benyújtás és folyósi- tás között eltelt idő- tartam (nap)
Előleg	-	-	-	-	-
1. 2009.01.08.	11 578 290	10 420 461	10 420 461	2009.01.29.	21
2. 2009.05.18.	10 421 710	9 379 540	9 379 539	2009.06.11.	24
Összesen	22 000 000	19 800 001	19 800 000	-	-

5. ELLENŐRZÉSEK

5.1. A külső ellenőrzések:

- az ellenőrzések száma: kettő,
- az ellenőrzést végző szervek megnevezése:
 - VÁTI Kht. és a Fogytékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány megbízásából Babits Bernadett monitoring szakmérnök, 2008. 10. 30-án monitoring látogatás;
 - VÁTI Kht: 2009. 04. 17-én helyszíni szemle.

5.2. Szabálytalanságokra vonatkozó adatok:

- mely előírást nem tartotta be az Önkormányzat: -
- az előírás nem teljesítésének okai: -
- a rendezésre előírt kötelezettségek: -
- a rendezésre előírt kötelezettséget mennyi időn belül teljesítették: -
- mekkora időbeli csúszást eredményezett a projekt megvalósításában: -

2009. szeptember 25.

.....
számvevő

.....
Polgármesteri Hivatal
képviselője

Az ellenőrzés során átadott munkatáblák, munkalapok és megfelelőségi tesztek jegyzéke

1. számú elővizsgálati munkalap az eredendő kockázat minősítéséhez
 2. számú munkalap: Kitöltési útmutató az eredendő kockázat minősítéséhez készült elővizsgálati munkalaphoz
 4. számú munkalap: 1.0. számú munkatábla: A tervezett, illetve teljesített költségvetésekben egyes bevételi, illetve kiadási jogcímek működési és felhalmozási célú megosztásához a 2006-2009. évekre
 5. számú munkalap: 1.1. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetésének és 2006-2008. évi költségvetési beszámolójának elemzéséhez kiválasztott főbb adatai
 6. számú munkalap: 1.2. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi működési és felhalmozási célú költségvetési, valamint finanszírozási célú kiadásainak és bevételeinek alakulása, a költségvetési/pénzügyi hiány, illetve többlet bemutatása
 7. számú munkalap: 1.3. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi működési és felhalmozási célú költségvetési bevételeinek és kiadásainak részaránya az összeshez, valamint a költségvetési bevételek és kiadások egyenlegének részaránya
 8. számú munkalap: 1.4. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetési bevétellel való fedezettségét mutató indexek
 9. számú munkalap: 1.5. számú munkatábla: Az önkormányzati vagyon alakulása
 10. számú munkalap: 1.6. számú munkatábla: A 2006-2009. években a folyószámlahitellel kapcsolatos jellemzők
 11. számú helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.1. számú programponthoz: Biztosított volt-e a tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, volt-e és mi okozta a költségvetés hiányát, milyen módon tervezték azt finanszírozni, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége
 12. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 11. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz
 13. számú helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.2. számú programponthoz: Biztosított volt-e és milyen módon a teljesített költségvetési bevételek és kiadások pénzügyi egyensúlya, volt-e és mi okozta a pénzügyi hiányt, a pénzügyi hiány finanszírozásának módja és hatása, a pénzügyi helyzet alakulása az eladósodás, valamint a fizetőképesség szempontjából
-

-
14. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 13. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz
 16. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.1. számú programponthoz: Az európai uniós források igénybe vételére és a várható támogatás felhasználására történt felkészülés szabályozottságának, szervezettségének eredményessége
 17. számú munkalap: Teljességi Nyilatkozat a 2.1. számú programponthoz
 18. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.1.1. számú programponthoz: Az európai uniós források igénybe vételére és várható támogatás felhasználására történt felkészülés szabályozottsága, szervezettsége 2006-2009. évekre
 19. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.2. számú programponthoz: Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása
 - 19/a. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 19. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz
 20. számú munkalap: Tanúsítvány a 2.2.3. számú programponthoz az intézmények által a 2008. évben illetve 2009. I. félévében nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez
 21. számú munkalap: Tanúsítvány a 2.2.3. számú programponthoz az intézmények által az intézmények által a 2008. évben, illetve a 2009. I. félévében kötött szerződések közzétételének ellenőrzéséhez
 22. számú munkalap: Munkadokumentum a 2.2.3. számú programponthoz az intézmények által a 2008. évben, illetve a 2009. I. félévben nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez, illetve az Önkormányzat (Polgármesteri hivatal és intézmények) által kötött szerződések közzétételének ellenőrzéséhez
 23. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 22. számú munkalaphoz
 24. számú elővizsgálati munkalap a 3.1.1. számú programponthoz: A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamat során végrehajtandó belső kontroll tevékenységek meghatározása
 25. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 24. számú elővizsgálati munkalaphoz
 26. számú elővizsgálati munkalap a 3.1.2. számú programponthoz: A Polgármesteri hivatalnál a pénzügyi-számviteli feladatok során elvégzendő belső kontroll tevékenységek szabályozottsága
 27. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 26. számú elővizsgálati munkalaphoz
 28. számú elővizsgálati munkalap a 3.1.3. számú programponthoz: A pénzügyi-számviteli feladatoknál alkalmazott informatikai rendszerek működtetéséhez a belső kontroll eljárások meghatározására
 29. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 28. számú elővizsgálati munkalaphoz
 30. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.1. számú programponthoz: A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatban az előírt belső kontrolltevékenységek teljesítése
 31. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 30. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

-
32. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.2. számú programponthoz: A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés működése
 33. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.3. számú programponthoz: A pénzügyi-számviteli feladatok ellátásánál alkalmazott informatikai rendszerek kialakított belső kontrolljainak működtetése
 34. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 33. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz
 35. számú elővizsgálati munkalap a 3.3.1. számú programponthoz: A gazdálkodási feladatok szabályszerű és eredményes ellátási feltételeinek biztosítása érdekében meghatározták-e a belső ellenőrzés szervezeti keretét és szabályozták-e a működés feltételeit?
 36. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 35. számú elővizsgálati munkalaphoz
 37. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.3.2. számú programponthoz: A szabályozási és működési hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével, a javaslatok realizálásának ellenőrzésével a kontroll kockázatok csökkentése a belső ellenőrzés során
 38. számú munkalap: Kitöltési útmutató a 3.3.2. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz
 39. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz: Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására tervezett intézkedések megvalósítása, a javaslatok hasznosulása
 40. számú helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.2. számú programponthoz: A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében tett intézkedések

Megfelelőségi tesztek a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási munkák kiadásainak, a gépek, berendezések és felszerelések beszerzése, kifizetéseinek, a működési és a felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített kifizetéseinek vizsgálatára

Pásztó, 2009. november hó

.....
átvevő aláírása

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Legalább az első megjegyzésben kérem feltüntetni a dokumentum számát, keltét, utolsó módosítás idejét. A 14. kérdésre adott igen válasz helyett véleményem szerint a nem a jó, mivel a 13. kérdés megjegyzéséből következtetve az etika normák betartását először csak 2010-ben fogják értékelni, tehát az még ez évben sem történhetett meg. KI

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

I. számú munkalap

**Elővizsgálati munkalap
 az eredendő kockázat minősítéséhez**

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)	Megjegyzés	Elérhető részpont- szám		Elért kocká- zati pont
				I	N	
1	Meghatározták-e a Polgármesteri hivatal feladatait az Önkormányzat munkájának szervezésében, a döntések előkészítésében és végrehajtásában?	☒ Igen ☐ Nem	Pásztó városi Önkormányzat és Szervei SzMSz-e (az Önkormányzat 8/2003. (III. 29.) rendelete, utolsó mód.: 14/2007. (V. 25.) számú rendelet) 6. sz. melléklete a Polgármesteri hivatal SzMSz-éről.	0	8	0
2	Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatok:					
3	bővültek-e,	☒ Igen ☐ Nem	Hatósági és szociális ellátási feladatok terén.	2	0	2
4	csökkentek-e?	☒ Igen ☐ Nem	Középfokú oktatási intézmény átadása a megyei önkormányzat részére.	1	0	1
5	Átszervezték-e a Polgármesteri hivatal szervezetét az ellenőrzött időszakban?	☒ Igen ☐ Nem	A korábbi irodákként szervezett szakterületek megszüntetésre kerültek, helyettük osztályszervezet létesült.	1	0	1
6	Változás történt-e a vizsgált időszakban a polgármester személyében?	☐ Igen ☒ Nem		1	0	0
7	Változás történt-e a vizsgált időszakban a jegyző személyében?	☐ Igen ☒ Nem		2	0	0
8	Meghatározták-e a Polgármesteri hivatal gazdasági szervezetének					
9	felépítését;	☒ Igen ☐ Nem	Hivatali SzMSz III. fejezet B./1. pontjában.	0	10	0
10	feladatait?	☒ Igen ☐ Nem	Hivatali SzMSz III. fejezet B./2. pontjában.	0	3	0
	Meghatározták-e a Polgármesteri hivatal gazdasági szervezete		Hivatali SzMSz			

11	vezetőinek és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét?	☒ Igen ☐ Nem	III. fejezet A./1., 2. pontjaiban.	0	10	0
12	Követte-e a Polgármesteri hivatal szervezeti változtatásait a feladatok meghatározása	☒ Igen ☐ Nem	A feladatváltozásokat a Hivatali Szmsz.-ében és a kijelölésekben átvették.	0	2	0
13	Meghatározta-e a Polgármesteri hivatal vezetése az etikai normák betartását?	☒ Igen ☐ Nem	1/2009. sz. jegyzői intézkedés az egységes közszolgálati szabályzatról, 3. sz. melléklet: Etikai kódex.	0	1	0
14	Figyelemmel kísérte-e a Polgármesteri hivatal vezetése az etikai normák betartását?	☐ Igen ☒ Nem	Az etikai normák betartását az Etikai Bizottság évente értékeli, 1/2009. (VI. 29) EB határozat szerint.	0	1	1
15	Kidolgozták-e a Polgármesteri hivatalban a munkakörökre meghatározott					
16	teljesítménykövetelményeket;	☒ Igen ☐ Nem		0	1	0
17	teljesítményértékelések rendszerét?	☒ Igen ☐ Nem		0	1	0
18	Ha kidolgozták a teljesítményértékelés rendszerét alkalmazták-e az egyéni értékeléseknél;	☒ Igen ☐ Nem	Az éves köztisztviselői teljesítmény-értékelések során alkalmazzák.	0	1	0
19	Befolyásolta-e az értékelés eredménye					
20	a besorolásokat;	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
21	a juttatásokat?	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
22	Rendelkeznek-e a gazdasági szervezet köztisztviselői munkaköri leírással?	☒ Igen ☐ Nem		0	5	0
23	Történt-e 10%-ot meghaladó mértékben változás a pénzügyi-számviteli területen dolgozók személyében a vizsgált időszakban?	☐ Igen ☒ Nem		2	0	0
24	A pénzügyi-számviteli feladatokat ellátó köztisztviselők 10%-ot meghaladó arányánál elérte-e az öt évet a költségvetési szervnél töltött gyakorlat?	☒ Igen ☐ Nem		0	1	0
25	Rendelkezett-e a Polgármesteri hivatal a következő évre a gazdasági szervezetének köztisztviselőire lebontott képzési programmal?	☒ Igen ☐ Nem		0	1	0
26	Vizsgálták-e a belső kontrollok működését?	☒ Igen ☐ Nem		0	6	0
Összesen:				9	55	7

Megjegyzés: az eredendő kockázat minősítését a vizsgált teljes időszakra (2006-2008 és a helyszíni ellenőrzés befejezését megelőző negyedév vége) kell elvégezni.

A kockázatok értékelése, az elérhető kockázati pontok arányában:
12,73%

Alacsony eredendő kockázat

=> 0-40%

Közepes eredendő kockázat

=> 41-60%

Magas eredendő kockázat

=> 61%-tól

Alacsony eredendő kockázat =>0-40%

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Kitöltési útmutató az eredendő kockázat minősítéséhez készült elővizsgálati munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
1.	IGEN válasz adható, ha belső dokumentumban (szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben) rögzítették a Polgármesteri hivatal feladatait. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatban tüntesse fel a feladatok meghatározását tartalmazó dokumentum számát, a jóváhagyás - illetve az utolsó módosítás jóváhagyásának - idejét.
3.	IGEN válasz adható, ha a Polgármesteri hivatal feladatainak száma növekedett, illetve az ellátott feladatok mennyiségében (terjedelmében) állt be - a személyi és a tárgyi feltételek bővítését igénylő - változás. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba röviden (jelzésszerűen) nevezze meg a feladatbővülés területét.
4.	IGEN válasz adható, ha a feladatok száma, vagy - a személyi és a tárgyi feltételek mérséklését igénylő - terjedelme, központi, vagy képviselő-testületi döntés hatásaként csökkent. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatba röviden (jelzésszerűen) nevezze meg a feladatcsökkentés területét.
5.	IGEN válasz adható, ha a Polgármesteri hivatal belső szervezeti tagozódásában változtatást hajtottak végre.
9.	IGEN válasz adható, ha belső dokumentumban (ügyrendben) rögzítették a Polgármesteri hivatal gazdasági szervezetének feladatait. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatban tüntesse fel a feladatok meghatározását tartalmazó dokumentum számát, a jóváhagyás - illetve az utolsó módosítás jóváhagyásának - idejét.
10.	IGEN válasz adható, ha belső dokumentumban (ügyrendben) rögzítették a Polgármesteri hivatal gazdasági szervezetének felépítését. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatban tüntesse fel a szervezeti felépítést tartalmazó dokumentum számát, a jóváhagyás - illetve az utolsó módosítás jóváhagyásának - idejét.
12.	IGEN válasz adható, ha a szervezeti változtatásokkal összefüggésben módosították a belső dokumentumban (szervezeti és működési szabályzatban) rögzített feladat-meghatározásokat.
13.	IGEN válasz adható, ha belső dokumentumban (szabályzatban, utasításban) meghatározták a köztisztviselők számára az etikai (erkölcsi és magatartásbeli szabályok) követelményeket. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatban tüntesse fel az etikai szabályokat tartalmazó dokumentum megnevezését, számát, a jóváhagyás - illetve az utolsó módosítás jóváhagyásának - idejét.
14.	IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatban nevezze meg a figyelemmel kísérés módját.
23.	NEM válasz adható, ha nem érte el a 10%-os mértéket a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők személyének változása a vizsgált időszakban. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatba rögzítse, hogy a pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők milyen arányát érintette a változás.
24.	NEM válasz esetén a Megjegyzés rovatba írja be az öt évet nem elérő költségvetési szervi gyakorlattal rendelkező pénzügyi-számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselők arányát.

Megjegyzések

Önkormányzat: Pásztó

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

1.0. számú munkatábla: A tervezett, illetve teljesített költségvetésekben egyes bevételi, illetve kiadási jogcímek működési és felhalmozási célú megosztásához a 2006-2009. évekre

Sorszám és oszlop azonosító	Kiadási és bevételi jogcímek megnevezése	2006. év				2007. év				2008. év				2009. év
		Eredeti előirányzat ezer Ft-ban		Módosított ezer Ft-ban		Teljesítés ezer Ft-ban		Eredeti előirányzat ezer Ft-ban		Módosított ezer Ft-ban		Teljesítés ezer Ft-ban		
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k		
1.	Előző évi maradvány visszafizetése		0	49 037	49 037	0	21 748	21 748	0	1 748	1 748	0	0	
2.	Előző évi maradvány visszafiz. működési célú része		0	49 037	49 037	0	21 748	21 748	0	1 748	1 748	0	0	
3.	Előző évi maradvány visszafiz. felhalmozási célú része		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás		0	0	0	0	27 097	27 097	0	0	0	0	0	
5.	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás működési célú része		0	0	0	0	21 075	21 075	0	0	0	0	0	
6.	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás felhalmozási célú része		0	0	0	0	6 022	6 022	0	0	0	0	0	
7.	Kamatkiadások összesen	32 863	32 863	32 863	24 347	29 001	35 501	35 502	33 022	48 896	46 716	57 408		
8.	Kamatkiadások működési célú része	11 612	11 612	11 612	10 287	14 240	18 340	18 348	19 000	26 656	25 005	30 000		
9.	Kamatkiadások felhalmozási célú része	21 251	21 251	21 251	14 060	14 761	17 161	17 154	14 022	22 240	21 711	27 408		

10.	Pénzforgalom nélküli kiadások összesen (Tervezett maradvány, tartalék)	4 640	4 640	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	Pénzforgalom nélküli kiadások (Tervezett maradvány, tartalék) működési célú része	4 640	4 640	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.	Pénzforgalom nélküli kiadások (Tervezett maradvány, tartalék) felhalmozási célú része	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Hozam- és kamatbevételek összesen	1 710	9 796	9 536	100	587	1 011	0	293	597	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14.	Hozam- és kamatbevételek működési célú része	1 710	4 874	4 614	100	587	1 011	0	293	597	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Hozam- és kamatbevételek felhalmozási célú része	0	4 922	4 922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Helyi adók összesen	229 500	314 500	315 284	305 000	329 000	312 134	290 500	301 531	317 719	260 400								
17.	Helyi adók működési célú része	227 860	312 860	313 669	303 360	326 927	310 061	288 740	298 858	315 631	258 700								
18.	Helyi adók felhalmozási célú része*	1 640	1 640	1 615	1 640	2 073	2 073	1 760	2 673	2 088	1 700								
19.	Átengedett adók összesen (gépjárműadó, luxusadó, személyi jövedelemadó, termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó, átengedett egyéb központi adók, talajterhelési díj)	467 891	449 989	447 287	472 518	517 368	518 487	241 976	253 865	259 594	256 796								
20.	Átengedett adók működési célú része	452 098	434 196	431 494	456 890	501 740	502 859	226 348	238 237	243 966	241 168								
21.	Átengedett adók felhalmozási célú része*	15 793	15 793	15 793	15 628	15 628	15 628	15 628	15 628	15 628	15 628								
22.	Önkormányzat költségvetési támogatása összesen	670 749	931 299	826 780	571 119	760 001	760 000	624 173	914 169	914 169	514 592								
	Önkormányzat																		

23.	költségvetési támogatása működési célra	604 479	694 213	696 775	562 014	709 161	708 100	614 241	871 600	871 600	514 592
24.	Önkormányzat költségvetési támogatása felhalmozási célra**	66 270	237 086	130 005	9 105	50 840	51 900	9 932	42 569	42 569	0
25.	Előző évi pénzmaradvány átvétele összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Előző évi pénzmaradvány átvétele működési célra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27.	Előző évi pénzmaradvány átvétele felhalmozási célra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28.	Pénzforgalom nélküli bevételek összesen (Előző évi előirányzat-maradvány/pénzmaradvány/eredmény igénybevétele)	54 018	361 524	327 254	11 687	48 336	48 336	0	13 016	13 880	0
29.	Pénzforgalom nélküli bevételek működési célra	53 255	152 777	131 917	0	36 092	36 092	0	13 016	13 880	0
30.	Pénzforgalom nélküli bevételek felhalmozási célra	763	208 747	195 337	11 687	12 244	12 244	0	0	0	0

*-gal jelzett sorokban azok az önkormányzatok írhatnak adatokat, akik az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatására igénylést nyújtottak be. A megosztás nem kötelező az "ÖNHKI"-s önkormányzatok számára, az önkormányzat döntése szerint végzi el a megosztást, és azt figyelembe véve készíti el a számvető az önkormányzat költségvetési-pénzügyi helyzetének elemzésével alátámasztott értékelését.

** -gal jelzett sorban az "ÖNHKI"-s önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési bevételeként vehetik figyelembe a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési önkormányzatot megillető normatív hozzájárulás 100%-át, a lakáshoz jutás feladatai jogcímen a települési önkormányzatot megillető normatív hozzájárulás 100%-át.

Dátum: 2009. XI. 12.



felelős köztisztviselő



számvető / számvető tanácsos



2009.11.11

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

1.1. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetésének és 2006-2008. évi költségvetési beszámolójának elemzéséhez kiválasztott főbb adatai

Sorszám és oszlop azonosító	Megnevezés	2006. év				2007. év				2008. év				2009. év			
		Eredeti		Módosított		Teljesítés %-a eredeti előirányzathoz viszonyítva	Teljesítés %-a eredeti előirányzathoz viszonyítva	Eredeti		Módosított		Teljesítés %-a eredeti előirányzathoz viszonyítva	Teljesítés %-a eredeti előirányzathoz viszonyítva	Teljesítés %-a eredeti előirányzathoz viszonyítva	Teljesítés %-a eredeti előirányzathoz viszonyítva		
		a	b	c	d			e	f	g	h					i	j
1.	Személyi juttatások	1 478 496	1 525 708	1 509 250	1 422 574	1 415 823	1 400 497	98,4%	1 172 361	1 270 358	1 253 355	106,9%	1 114 945				
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	484 687	497 946	490 489	463 247	459 801	456 198	98,5%	380 665	409 411	403 966	106,1%	362 893				
3.	Dologi kiadások áfával	775 881	807 634	786 740	639 703	647 056	633 045	99,0%	619 243	738 663	716 756	115,7%	687 531				
4.	Egyéb folyó kiadások	15 759	21 624	16 993	17 021	22 173	21 639	127,1%	15 778	19 028	21 259	134,7%	35 700				
5.	Előző évi maradvány visszafiz. működési célú része (megosztás alapján)	0	49 037	49 037	0	21 748	21 748	0,0%	0	1 748	1 748	0,0%	0				
6.	Kamatkiadások működési célú része (megosztás alapján)	11 612	11 612	10 287	14 240	18 340	18 348	128,8%	19 000	26 656	25 005	131,6%	30 000				
7.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0				
8.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré	0	0	0	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0				
9.	Társadalom és szociál.juttatások, valamint ellátottak pénzbeli juttatásai	46 083	119 543	119 189	38 588	134 020	133 899	347,0%	25 912	143 127	142 283	549,1%	28 133				
10.	Támogatás értékű működési kiadás	13 008	11 258	11 123	6 768	93 136	81 307	1 201,3%	5 588	5 946	5 803	103,8%	2 109				
11.	Előző évi előirányzatmaradvány, pénzmaradvány átadás	0	0	0	0	21 075	21 075	0,0%	0	0	0	0,0%	0				

	Működési célú része (megosztás alapján)	35 029	41 240	32 076	91,6%	39 229	41 465	36 151	92,2%	37 200	31 991	29 889	80,3%	25 532
12.	Államháztartáson kívüli működési pénzeszköz átadások													
13.	Működési célú támogatási kölcsön nyújtása	0	1 000	991	0,0%	0	0	463	0,0%	0	0	229	0,0%	0
14.	Működési célú támogatási kölcsön törlesztése államháztartáson belültre	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
15.	Pénzforgalom nélküli kiadások/Tervezett maradvány, tartalék működési célú része (megosztás alapján)	4 640	4 640	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
16.	Felügyelet alá tartozó költségvetési szervezetnek folyósított támogatás (ha a nettóítás nem nulla)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
17.	Működési célú költségvetési kiadások	2 865 195	3 091 242	3 026 175	105,6%	2 641 370	2 874 637	2 824 370	106,9%	2 275 747	2 646 928	2 600 293	114,3%	2 286 843
18.	Felújítás árával	7 446	190 694	164 531	2 209,7%	25 316	76 715	53 135	209,9%	29 891	59 975	58 561	195,9%	887
19.	Beruházások árával	384 160	478 637	351 631	91,5%	97 047	147 658	55 647	57,3%	83 469	207 828	111 094	133,1%	402 039
20.	Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetése	4 451	5 979	6 107	137,2%	26 600	26 618	11 110	41,8%	10 000	10 000	4 354	43,5%	3 200
21.	Támogatás értékű felhalmozási kiadás	0	1 545	1 545	0,0%	2 139	3 480	3 480	162,7%	0	0	0	0,0%	0
22.	Előző évi előirányzatmaradvány, pénzmaradvány átadás felhalmozási célú része (megosztás alapján)	0	0	0	0,0%	0	6 022	6 022	0,0%	0	0	0	0,0%	0
23.	Államháztartáson kívüli felhalmozási pénzeszköz átadás	4 100	5 879	7 329	178,8%	2 500	5 979	6 027	241,1%	0	3 361	3 361	0,0%	0
24.	Előző évi maradvány visszafizetésének felhalmozási célú része (megosztás alapján)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,0%	0
25.	Kamatkiadások felhalmozási célú része (megosztás alapján)	21 251	21 251	14 060	66,2%	14 761	17 161	17 154	116,2%	14 022	22 240	21 711	154,8%	27 408
26.	Pénzforgalom nélküli kiadások/Tervezett maradvány, tartalék felhalmozási célú része (megosztás alapján)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
27.	Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása	2 749	5 891	3 650	132,8%	0	1 500	1 200	0,0%	750	1 505	1 400	186,7%	2 300

28.	Felhalmozási célú támogatási kölcsön törlesztése államháztartáson belülré	1 025	1 025	0	0,0%	1 025	1 025	769	75,0%	1 281	285	285	22,2%	2 000
29.	Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása	0	60	60	0,0%	0	0	0	0,0%	0	40	40	0,0%	0
30.	Felhalmozási célú költségvetési kiadások	425 182	710 961	548 913	129,1%	169 388	286 158	154 544	91,24%	139 413	305 234	200 806	144,0%	437 834
31.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (Ellenőrzési pont: = a 2006 és 2007. évben a 80/ 67. sor adataival; a 2008. évben a 80/70. sor, a 2009. évben a 80/99. sor adataival)	3 290 377	3 802 203	3 575 088	108,7%	2 810 758	3 160 795	2 978 914	106,0%	2 415 160	2 952 162	2 801 099	116,0%	2 724 677
32.	Intézményi működési bevételek áfával (hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel, egyéb saját bevétel, működési célú áfa bevételek és visszatérülések)	209 707	238 890	228 393	108,9%	228 809	220 430	225 048	98,4%	211 629	251 067	246 087	116,3%	245 646
33.	Hozam- és kamatbevételek működési része (megosztás alapján)	1 710	4 874	4 614	269,8%	100	587	1 011	1 011,0%	0	293	597	0,0%	0
34.	Helyi adók működési célú része (megosztás alapján)	227 860	312 860	313 669	137,7%	303 360	326 927	310 061	102,2%	288 740	298 858	315 631	109,3%	258 700
35.	Ellátások	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
36.	Átengedett adók működési célú része (megosztás alapján)	452 098	434 196	431 494	95,4%	456 890	501 740	502 859	110,1%	226 348	238 237	243 966	107,8%	241 168
37.	Helyi adókhöz kapcsolódó pótlékok, bírságok, egyéb sajátos bevételek	6 700	6 509	7 013	104,7%	7 180	7 180	9 086	126,5%	8 942	8 942	10 490	117,3%	8 400
38.	Költségvetési kiegészítések, visszatérülések	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	864	864	0,0%	0
39.	Előző évi pénzeszközmaradvány átvétele működési célra (megosztás alapján)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
40.	Támogatásértékű működési bevétel	1 152 351	1 165 024	1 165 845	101,2%	983 045	951 117	952 144	96,9%	936 891	1 010 320	1 008 138	107,6%	965 945
41.	Működési célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről	1 000	15 893	15 970	1 597,0%	1 000	19 587	19 672	1 967,2%	0	13 359	10 709	0,0%	60 481

42.	Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése	1 700	1 655	1 271	74,8%	1 376	1 376	1 376	947	68,8%	910	910	518	56,9%	482
43.	Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele	0	0	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
44.	Önkormányzat költségvetési támogatása működési célra (megosztás alapján)	604 479	694 213	696 775	115,3%	562 014	709 161	708 100	614 241	126,0%	871 600	871 600	871 600	141,9%	514 592
45.	Pénzforgalom nélküli bevételek/Előző évi pénzmaradvány, eredmény igénybevétele (megosztás alapján)	53 255	152 777	131 917	247,7%	0	36 092	36 092	0	0,0%	13 016	13 880	13 880	0,0%	0
46.	Garancia és kezességvállalásból származó visszatérülések, bevételek	0	0	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
47.	Garancia és kezességvállalásból megtérülés államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
48.	Működési célú költségvetési bevételek összesen	2 710 860	3 026 891	2 996 961	110,6%	2 543 774	2 774 197	2 765 020	2 287 701	108,7%	2 707 466	2 722 480	2 722 480	119,0%	2 295 414
49.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	20 555	20 489	19 281	93,8%	43 700	24 627	9 717	31 200	22,2%	34 890	18 899	18 899	60,6%	6 000
50.	Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés és értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája	4 451	5 979	6 123	137,6%	24 600	24 768	11 810	10 000	48,0%	10 029	7 991	7 991	79,9%	3 200
51.	Támogatásértékű felhalmozási bevételek	232 498	90 004	88 632	38,1%	0	21 248	19 639	1 610	0,0%	67 002	24 773	24 773	1 538,7%	45 334
52.	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	49 270	63 820	63 941	129,8%	7 000	5 679	5 679	0	81,1%	6 244	5 161	5 161	0,0%	4 327
53.	Felhalmozási célú átvétel EU költségvetésből	0	6 300	4 374	0,0%	0	1 076	1 076	0	0,0%	0	0	0	0,0%	300 084
54.	Önkormányzati lakások, helyiségek értékesítése	5 149	15 089	15 101	293,3%	82 095	82 095	50 772	25 809	61,8%	25 809	25 809	4 533	17,6%	15 835
55.	Privatizációból, vállalat- és vagyoni értékű jog értékesítéséből, vagyonhasznosításból bevételek	0	0	0	0,0%	0	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
	Előző évi														

V068_15450827_1-1 munkatábla

56.	pénzmaradvány átvétele felhalmozási célra (megosztás alapján)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
57.	Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	3 212	3 434	4 494	139,9%	3 929	3 929	3 476	88,5%	3 203	3 403	3 864	120,6%	3 001
58.	Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
59.	Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
60.	Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések	0	0	0	0,0%	0	355	355	0,0%	0	0	0	0,0%	0
61.	Hozam- és kamatbevételek felhalmozási része (megosztás alapján)	0	4 922	4 922	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
62.	Helyi adók felhalmozási része (megosztás alapján)	1 640	1 640	1 615	98,5%	2 073	1 640	2 073	126,4%	1 760	2 673	2 088	118,6%	1 700
63.	Átengedett adók felhalmozási része (megosztás alapján)	15 793	15 793	15 793	100,0%	15 628	15 628	15 628	100,0%	15 628	15 628	15 628	100,0%	15 628
64.	Onkormányzat költségvetési támogatása felhalmozási célra (megosztás alapján)	66 270	237 086	130 005	196,2%	9 105	50 840	51 900	570,0%	9 932	42 569	42 569	428,6%	0
65.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele felhalmozási célra (megosztás alapján)	763	208 747	195 337	25 601,2 %	11 687	12 244	12 244	104,8%	0	0	0	0,0%	0
66.	Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen	399 601	673 303	549 618	137,5%	199 384	244 562	184 369	92,5%	99 142	208 247	125 506	126,6%	395 109
67.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 110 461	3 700 194	3 546 579	114,0%	2 743 158	3 018 759	2 949 389	107,5%	2 386 843	2 915 713	2 847 986	119,3%	2 690 523
68.	Rovid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0,0%	50 000	50 000	50 000	100,0%	0	0	0	0,0%	0
69.	Rovid lejáratú hitelek felvétele	176 368	50 000	50 000	28,3%	273 500	276 194	0	0,0%	230 548	181 951	0	0,0%	286 213
70.	- Egyenlege (bevétel-kiadás)	176 368	50 000	50 000	28,3%	223 500	226 194	-50 000	-22,4%	230 548	181 951	0	0,0%	286 213
71.	Likvid hitelek törlesztése	172 033	136 033	46 129	26,8%	125 904	125 904	0	0,0%	242 502	242 502	0	0,0%	294 784
72.	Likvid hitelek felvétele	150 000	150 445	0	0,0%	0	0	116 597	0,0%	0	0	52 282	0,0%	0
73.	- Egyenlege (bevétel-kiadás)	-22 033	14 412	-46 129	209,4%	-125 904	-125 904	116 597	-92,6%	-242 502	-242 502	52 282	-21,6%	-294 784
74.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	37 306	37 306	37 306	100,0%	70 934	70 934	70 934	100,0%	76 192	78 412	75 042	98,5%	50 185

2009.11.11

V068_15450827_1-1 munkatábla

75.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	17 513	21 393	22 500	128,5%	40 938	112 680	19 128	46,7%	116 463	175 412	29 686	25,5%	92 910
76.	- Egyenlege (bevétel-kiadás)	-19 793	-15 913	-14 806	74,8%	-29 996	41 746	-51 806	172,71%	40 271	97 000	-45 356	-112,6%	42 725
77.	Forgatási célú értékpapírok beváltása, vásárlása	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
78.	Forgatási célú értékpapírok kibocsátása, értékesítése	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
79.	- Egyenlege (bevétel-kiadás)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
80.	Hosszú lejáratú beföldi és külföldi értékpapírok beváltása, vásárlása	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
81.	Befektetési és hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása, értékesítése	45 374	53 510	53 510	117,9%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
82.	- Egyenlege (bevétel-kiadás)	45 374	53 510	53 510	117,9%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
83.	Hiteletörlesztés külföldre	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
84.	Hitefelvétel külföldről	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
85.	- Egyenlege (bevétel-kiadás)	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	0
86.	Finanszírozási egyenlegek összesen	179 916	102 009	42 575	23,7%	67 600	142 036	14 791	21,9%	28 317	36 449	6 926	24,5%	34 154
87.	Finanszírozási kiadások összesen	209 339	173 339	83 435	39,9%	246 838	246 838	120 934	49,0%	318 694	320 914	75 042	23,5%	344 969
88.	Finanszírozási bevételek összesen	389 255	275 348	126 010	32,4%	314 438	388 874	135 725	43,2%	347 011	357 363	81 968	23,6%	379 123
89.	- Finanszírozási pénzügyi műveletek egyenlege (bevétel-kiadás) Kontrollpont 89. sor=86. sor	179 916	102 009	42 575	23,7%	67 600	142 036	14 791	21,9%	28 317	36 449	6 926	24,5%	34 154

Dátum: 2009. x.12.

felelős köztisztviselő



2009.11.11

számvévő / számvévő tanácsos

számvévő / számvévő tanácsos

Pásztó 1-2 munkatábla
Önkormányzat: Pásztó

Régió: Észak-Magyarország
Megye: Nógrád
PIR kód: 450823
Település típus: 4
Adószám: 15450827

Megjegyzések

1.2. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi működési és felhalmozási célú költségvetési, valamint finanszírozási célú kiadásainak és bevételeinek alakulása, a költségvetési/pénzügyi hiány, illetve többlet bemutatása

Sor- szám	Megnevezés	2006. év				2007. év				2008. év				2009. év	
		Eredeti		Módosított		Eredeti		Módosított		Eredeti		Módosított		Eredeti	
		előirányzat		ezer Ft-ban		előirányzat		ezer Ft-ban		előirányzat		ezer Ft-ban		előirányzat	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k				
1.	Működési célú költségvetési kiadások összesen	2 865 195	3 091 242	3 026 175	2 641 370	2 874 637	2 824 370	2 275 747	2 646 928	2 600 293	2 286 843				
2.	Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	425 182	710 961	548 913	169 388	286 158	154 544	139 413	305 234	200 806	437 834				
3.	Költségvetési kiadások összesen	3 290 377	3 802 203	3 575 088	2 810 758	3 160 795	2 978 914	2 415 160	2 952 162	2 801 099	2 724 677				
4.	Működési célú költségvetési bevételek összesen	2 710 860	3 026 891	2 996 961	2 543 774	2 774 197	2 765 020	2 287 701	2 707 466	2 722 480	2 295 414				
5.	Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen	399 601	673 303	549 618	199 384	244 562	184 369	99 142	208 247	125 506	395 109				
6.	Költségvetési bevételek összesen	3 110 461	3 700 194	3 546 579	2 743 158	3 018 759	2 949 389	2 386 843	2 915 713	2 847 986	2 690 523				
7.	Működési célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-154 335	-64 351	-29 214	-97 596	-100 440	-59 350	11 954	60 538	122 187	8 571				
8.	Felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-25 581	-37 658	705	29 996	-41 596	29 825	-40 271	-96 987	-75 300	-42 725				
9.	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-179 916	-102 009	-28 509	-67 600	-142 036	-29 525	-28 317	-36 449	46 887	-34 154				
10.	Finanszírozási célú pénzügyi kiadások	209 339	173 339	83 435	246 838	246 838	120 934	318 694	320 914	75 042	344 969				
11.	Finanszírozási célú pénzügyi bevételek	389 255	275 348	126 010	314 438	388 874	135 725	347 011	357 363	81 968	379 123				
12.	Finanszírozási célú pénzügyi műveletek egyenlege	179 916	102 009	42 575	67 600	142 036	14 791	28 317	36 449	6 926	34 154				

Dátum: 2009.11.11
felelős köztisztviselő



számvéveő / számvéveő tanácsos

2009.11.11

Pásztó 1-3 munkatábla
Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország
Megye: Nógrád
PIR kód: 450823
Település típus: 4
Adószám: 15450827

1.3. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi működési és felhalmozási célú költségvetési bevételeinek és kiadásainak részaránya az összeshez, valamint a költségvetési bevételek és kiadások egyenlegének részaránya

Sor- szám	Megnevezés	Részarányok alakulása %-ban eredeti előirányzatok alapján				Részarányok alakulása %-ban a teljesítési adatok alapján			
		2006. évben	2007. évben	2008. évben	2009. évben	2006. évben	2007. évben	2008. évben	2009. évben
	a	b	c	d	e	f	g	h	
1.	Működési célú költségvetési kiadások összesen	87,1%	94,0%	94,2%	83,9%	84,6%	94,8%	92,8%	
2.	Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	12,9%	6,0%	5,8%	16,1%	15,4%	5,2%	7,2%	
3.	Költségvetési kiadások összesen	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
4.	Működési célú költségvetési bevételek összesen	87,2%	92,7%	95,8%	85,3%	84,5%	93,7%	95,6%	
5.	Felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen	12,8%	7,3%	4,2%	14,7%	15,5%	6,3%	4,4%	
6.	Költségvetési bevételek összesen	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
7.	Működési célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-5,4%	-3,7%	0,5%	0,4%	-1,0%	-2,1%	4,5%	
8.	Felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-6,0%	15,0%	-28,9%	-9,8%	0,1%	16,2%	-37,5%	
9.	Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege: hiány-, többlet+	-5,5%	-2,4%	-1,2%	-1,3%	-0,8%	-1,0%	1,6%	

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvéző / számvéző tanácsos

2009.11.11

Pásztó 1-4 munkatábla
Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország
Megye: Nógrád
PIR kód: 450823
Település típus: 4
Adószám: 15450827

1.4. számú munkatábla: Az Önkormányzat 2006-2009. évi költségvetési bevétellel való fedezettségét mutató indexek

Sor- szám	Megnevezés	2006.			2007.			2008			2009	
		Eredeti	Módosított	Teljesítés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Eredeti	Eredeti
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	k
1.	Működési célú költségvetési kiadások fedezettsége működési célú költségvetési bevételekből	94,6%	97,9%	99,0%	96,3%	96,5%	97,9%	100,5%	102,3%	104,7%	100,4%	100,4%
2.	Felhalmozási célú költségvetési kiadások fedezettsége felhalmozási célú költségvetési bevételekből	94,0%	94,7%	100,1%	117,7%	85,5%	119,3%	71,1%	68,2%	62,5%	90,2%	90,2%
3.	Költségvetési kiadások fedezettsége költségvetési bevételekből	94,5%	97,3%	99,2%	97,6%	95,5%	99,0%	98,8%	98,8%	101,7%	98,7%	98,7%

Dátum: 2009. XI. 12.



felelős köztisztviselő

Bildóczy Miklós
számvevő / számvevő tanácsos

Régió: Észak-Magyarország
Megye: Nógrád
PIR kód: 450823
Település típus: 4
Adószám: 15450827

1.5. számú munkatábla: Az önkormányzati vagyon alakulása, valamint az előző évi módosított pénzmaradvány összegei

Sorszám	Mérlegsor megnevezése a	2006. év (ezer Ft) b	2007. év (ezer Ft) c	Előző év=100% Változás %-ban (2007/2006) d	2008. év (ezer Ft) e	Előző év=100% Változás %-ban (2008/2007) f	2006. év=100% Változás %-ban (2008/2006) g
1.	Immateriális javak	9 307	9 118	98,0	14 033	153,9	150,8
2.	Tárgyi eszközök	5 377 731	5 123 004	95,3	5 045 655	98,5	93,8
3.	ebből: ingatlanok	4 994 334	4 847 817	97,1	4 797 589	99,0	96,1
4.	beruházások	59 911	53 855	89,9	94 593	175,6	157,9
5.	Befektetett pénzügyi eszközök	39 904	40 317	101,0	429 905	1066,3	1077,3
6.	Üzemeltetésre átadott eszközök	2 411 622	2 459 525	102,0	2 408 836	97,9	99,9
7.	Befektetett eszközök összesen	7 838 564	7 631 964	97,4	7 898 429	103,5	100,8
8.	Forgóeszközök összesen	211 924	138 249	65,2	185 974	134,5	87,8
9.	ebből: követelések	43 588	41 553	95,3	49 406	118,9	113,3
10.	értékpapírok	0	0	0,0	0	0,0	0,0
11.	pénzeszközök	109 472	46 729	42,7	80 660	172,6	73,7
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 050 488	7 770 213	96,5	8 084 403	104,0	100,4
13.	Saját tőke összesen	7 387 998	7 146 129	96,7	7 008 945	98,1	94,9
14.	Tartalék összesen	48 336	-14 734	-30,5	25 199	-171,0	52,1
15.	Kötelezettségek összesen	614 154	638 818	104,0	1 050 259	164,4	171,0
16.	-hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	158 097	100 828	63,8	478 914	475,0	302,9
17.	hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,0	0	0,0	0,0
18.	tartozások fejlesztési célú költségkibocsátásból	0	0	0,0	0	0,0	0,0
19.	tartozások működési célú költségkibocsátásból	0	0	0,0	0	0,0	0,0
20.	beruházási és fejlesztési hitelek	157 892	100 828	63,9	476 904	473,0	302,0
21.	működési célú hosszú lejáratú hitelek	0	0	0,0	0	0,0	0,0
22.	egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	205	0	0,0	2 010	0,0	980,5
23.	- rövid lejáratú kötelezettségek	348 003	434 701	124,9	466 739	107,4	134,1
24.	rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,0	0	0,0	0,0
25.	rövid lejáratú hitelek	175 904	242 502	137,9	294 784	121,6	167,6
26.	kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból	41 042	84 890	206,8	82 760	97,5	201,6

V068_15450827_1-5 munkatábla

27.	garancia- és kezességvállalásból szárm. köt.	0	0	0,0	0	0,0	0,0
28.	h. lejár. kapott kölcsön köv. évet terh. tör. részl.	1 019	250	24,5	0	0,0	0,0
29.	felh. c. kötv. kib. ból szárm. tart. köv. évet terh. r.	0	0	0,0	0	0,0	0,0
30.	műk. c. kötv. kib. ból szárm. tart. köv. évet terh. r.	0	0	0,0	0	0,0	0,0
31.	beruh. fejl. hitel köv. évet terhelő tör. részlete	70 934	76 192	107,4	50 185	65,9	70,7
32.	működési c. hosszú lej. hitel köv. évet terh. tör. r.	0	0	0,0	0	0,0	0,0
33.	egyéb hosszú lej. köt. köv. évet terh. tör. részlete	1 176	363	30,9	0	0,0	0,0
34.	-egyéb passzív pénzügyi elszámolások	108 054	103 289	95,6	104 606	101,3	96,8
35.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 050 488	7 770 213	96,5	8 084 403	104,0	100,4
36.	Eladósodási mutató: az összes, az egyéb passzív pénzügyi elszámolások nélküli, fizetési kötelezettség aránya az összes forrásra belül (%)	6,3	6,9		11,7		
37.	Esedékességi aránymutató: rövid lejáratú fizetési kötelezettségek aránya az összes, az egyéb passzív pénzügyi elszámolások nélküli, fizetési kötelezettségen belül (%)	68,8	81,2		49,4		
38.	Készpénz likviditási mutató: pénzeszközök aránya a rövidlejáratú fizetési kötelezettségekhez	0,3	0,1		0,2		
39.	Likviditási gyorsráta: pénzeszközök+követelések+forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok aránya a rövid lejáratú fizetési kötelezettségekhez	0,4	0,2		0,3		
40.	Egyéb információ az elemzéshez	2006. év	2007. év	2008. év	2009. év		
41.	Módosított pénznaradvány összege (a tárgyévvel megelőző év költségvetési beszámoló 29. úrlap adata)	287 483	-7 682	-15 618	33 524		

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő

számvévo / számvévo tanácsos



1.6. számú munkatábla: A 2006-2009. években a folyószámlahittel kapcsolatos jellemzők

Sor-szám	Megnevezés	2006. év	2007. év	2008. év	2009.* negyedév
	a	b	c	d	e
1.	A folyószámlahitel-keret összege (millió Ft-ban)	200	250	400	400
2.	Év végén fennálló folyószámlahitel (millió Ft-ban)	126	243	295	
3.	Folyószámlahittel zárt (naptári) napok száma	365	365	365	183
4.	A ténylegesen felvett folyószámlahitel átlagos állománya millió Ft-ban (felvett folyószámlahitel halmozott összege/folyószámlahittel zárt (naptári) napok száma)**	117,2	171,2	246,6	255,1
5.	A felvett folyószámlahitel minimum összege (millió Ft-ban)**	10,8	60,0	137,6	162,1
6.	A felvett folyószámlahitel maximum összege (millió Ft-ban)**	197,5	242,5	322,2	345,8

*-gal jelölt évnél az ellenőrzött időszak záró időpontjának függvényében kell az egyes sorokat kitölteni, valamint a megjegyzés rovatban a 2-6. sorszám alatti adatokkal összefüggésben közölni, hogy a 2009. év mely időszakára vonatkoznak az adatok. Értelmszerűen a 2009. I. negyedévben induló ellenőrzéseknél, ahol az ellenőrzött időszak záró időpontja 2008. december 31-e, csak az 1. sorban tudunk adatot szerepeltetni, de ott is csak akkor, ha az önkormányzat a helyszíni ellenőrzés idején rendelkezett jóváhagyott 2009. évre szóló folyószámla-hitelkeretre vonatkozó szerződéssel.

** -gal jelzett sorokban az adatok egy tizedesjegy pontosságúak.

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvévő / számvévő tanácsos

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

11. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.1. számú programponthoz

1.1. Biztosított volt-e a tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, volt-e és mi okozta a költségvetés hiányát, milyen módon tervezték azt finanszírozni, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem értelmezhető X	Megjegyzés
1.	1.1. Biztosított volt-e a tervezett költségvetési bevételek és kiadások alapján a költségvetési egyensúly, volt-e és mi okozta a költségvetés hiányát, milyen módon tervezték azt finanszírozni, valamint a költségvetési hiány megállapításának szabályszerűsége		
2.	Fedezték-e a tervezett költségvetési bevételek a kiadásokat		
3.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
4.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
5.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
6.	a 2009. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
7.	Mi okozta a költségvetés hiányát		
8.	a működési célú költségvetési bevételek tervezett hiánya		
9.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
10.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
11.	a 2008. évben	☐ IgeN ☒ Nem ☐ X	
12.	a 2009. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
13.	a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben tervezett felhalmozási célú költségvetési kiadás		
14.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
15.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
16.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
17.	a 2009. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
18.	A költségvetési rendeletben a költségvetési egyensúly biztosításához tervezték-e		
19.	rövid lejáratú hitelfelvételt		
20.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	

Pásztó 1.1 munkalap

21.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
22.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
23.	a 2009. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
24.	hosszú lejáratú hitelfelvételt		
25.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
26.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
27.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
28.	a 2009. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
29.	kötvénykibocsátást működési célú felhasználásra		
30.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
31.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
32.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
33.	a 2009. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
34.	kötvénykibocsátást felhalmozási célú felhasználásra		
35.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
36.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
37.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
38.	a 2009. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
39.	kötvénykibocsátást egyéb felhasználásra		
40.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
41.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
42.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
43.	a 2009. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
44.	meglévő, hitelviszonyt megtestesítő (befektetési, forgatási célú) értékpapírok értékesítését		
45.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
46.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
47.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
48.	a 2009. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
49.	egyéb intézkedéseket (évközi többletbevétel hiányt csökkentő felhasználásának előírásával, kiadási megtakarítást eredményező intézkedéseket)		
50.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
51.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
52.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
53.	a 2009. évben		

Pásztó 1.1 munkalap

		☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
54.	A költségvetés tervezése során a likviditás feltételeinek kialakításáról gondoskodott-e a jegyző		
55.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	Hogyan: folyószámlahitel, rövid és hosszú lejáratú hitel tervezésével, és likviditási terv készítésével
56.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	Hogyan: folyószámlahitel, rövid és hosszú lejáratú hitel tervezésével, és likviditási terv készítésével
57.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	Hogyan: folyószámlahitel, rövid és hosszú lejáratú hitel tervezésével, és likviditási terv készítésével
58.	a 2009. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Hogyan: folyószámlahitel, rövid és hosszú lejáratú hitel tervezésével, és likviditási terv készítésével
59.	Megsértették-e az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtakat a költségvetési bevételek és kiadások főösszegeinek költségvetési rendeletben történt megállapításakor		
60.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
61.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
62.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
63.	a 2009. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	

IGEN válasz esetén a megjegyzés színes hátterű sorait kötelező kitölteni.

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvévő / számvévő tanácsos

Kitöltési útmutató az 11. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

Sor-szám	Kitöltési útmutató
9. sor és 14. sor	X válasz adható akkor, ha a 2006. évi tervezett összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét (költségvetési többlettel tervezett költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
10. sor és 15. sor	X válasz adható akkor, ha a 2007. évi tervezett összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét (költségvetési többlettel tervezett költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
11. sor és 16. sor	X válasz adható akkor, ha a 2008. évi tervezett összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét (költségvetési többlettel tervezett költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
12. sor és 17. sor	X válasz adható akkor, ha a 2009. évi tervezett összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét (költségvetési többlettel tervezett költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
6., 12., 17., 23., 28., 33., 38., 43., 48., 53., 58. és 63. sor	X válasz adható a 2009. évre vonatkozóan azoknál a 2009. év elején induló ellenőrzéseknél, ahol az ellenőrzött időszak 2008. december 31-ig tartott

Helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.2. számú programponthoz

1.2. Biztosított volt-e és milyen módon a teljesített költségvetési bevételek és kiadások pénzügyi egyensúlya, volt-e és mi okozta a pénzügyi hiányt, a pénzügyi hiány finanszírozásának módja és hatása, a pénzügyi helyzet alakulása az eladósodás, valamint a fizetőképesség szempontjából

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem értelmezhető X	Megjegyzés
1.	1.2. Biztosított volt-e és milyen módon a teljesített költségvetési bevételek és kiadások pénzügyi egyensúlya, volt-e és mi okozta a pénzügyi hiányt, a pénzügyi hiány finanszírozásának módja és hatása, a pénzügyi helyzet alakulása az eladósodás, valamint a fizetőképesség szempontjából?		
2.	Fedezték-e a teljesített költségvetési bevételek a kiadásokat		
3.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
4.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
5.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	A teljesített költségvetési bevételek és kiadások egyenlege 47 millió Ft volt.
6.	Mi okozta a pénzügyi hiányt		
7.	a működési célú költségvetési bevételeket meghaladóan teljesített működési célú költségvetési kiadások,		
8.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
9.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
10.	a 2008. évben	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	A működési célú költségvetési bevételek 122 millió Ft-tal meghaladták a teljesített működési célú költségvetési kiadásokat.
11.	a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások?		
12.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
13.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
14.	a 2008. évben	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	A felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladóan 75 millió Ft-tal teljesítették túl a felhalmozási célú költségvetési kiadásokat.
15.	Tettek-e egyéb intézkedéseket a költségvetési hiány mérséklése/megszüntetése érdekében		
16.	évközi többletbevételt fordítottak-e a költségvetési hiány csökkentésére,		
17.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	adóbevétel, ÖNHIKI
18.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	adóbevétel, egyéb kiegészítő támogatás
19.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	adóbevétel, egyéb kiegészítő támogatás

20.	hoztak-e kiadási megtakarítást eredményező intézkedéseket?		
21.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	intézményszervezés, létszámleépítés, központosított beszerzések
22.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	intézményszervezés, létszámleépítés, önként vállalt feladatok mértékének módjának meghatározása, belső ellenőrzés Társulásban történő ellátása
23.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	intézményszervezés, létszámleépítés, szociális ellátás felülvizsgálata, városfenntartási feladatok hatékonyabb ellátása Kft. útján
24.	A tervezés megalapozottsága érdekében betartották-e az Áht. 7. §. (2) bekezdésében előírtakat?		
25.	Tervezési hiányosságra visszavezethető-e a helyi adóbevételeknél a tervezetthez viszonyított teljesítés?		
26.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
27.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
28.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
29.	Tervezési hiányosságra visszavezethető-e az előző évi pénzmaradvány igénybevételénél a tervezetthez viszonyított teljesítés?		
30.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
31.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
32.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
33.	Tervezési hiányosságokra visszavezethető-e a beruházási kiadásoknál a tervezetthez viszonyított teljesítés?		
34.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
35.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
36.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
37.	Tervezési hiányosságokra visszavezethető-e a felújítási kiadásoknál a tervezetthez viszonyított teljesítés?		
38.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	a pénzmaradvány terhére megvalósított felújítási feladatok
39.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
40.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
41.	Milyen módon gondoskodott az Önkormányzat a költségvetés végrehajtása során a pénzügyi egyensúlyról, a hiányzó forrás finanszírozásáról		
42.	rövid lejáratú hitelfelvétellel,		
43.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
44.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
45.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
46.	hosszú lejáratú hitelfelvétellel,		
47.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
48.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
49.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
50.	kötvénykibocsátással,		
51.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	

Pásztó 1.2 munkalap

52.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
53.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
54.	meglévő, hitelviszonyt megtestesítő (befektetési, forgatási célú) értékpapírok értékesítésével?		
55.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
56.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
57.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
58.	Volt-e a vizsgált években egy-egy adott (konkrét) fejlesztéshez kapcsolódó hosszú lejáratú hitelfelvétel?		
59.	a 2006. évben	☒ Igen ☐ Nem	
60.	a 2007. évben	☒ Igen ☐ Nem	
61.	a 2008. évben	☒ Igen ☐ Nem	
62.	Volt-e a vizsgált években általános (nem egy-egy adott, konkrét fejlesztéshez kapcsolódó) hosszú lejáratú felhalmozási célú hitelfelvétel?		
63.	a 2006. évben	☐ Igen ☒ Nem	
64.	a 2007. évben	☐ Igen ☒ Nem	
65.	a 2008. évben	☐ Igen ☒ Nem	
66.	A hitelfelvételt követően azonnal kezdődött-e a tőke és kamattörlesztés?	☐ Igen ☒ Nem	
67.	ha nem, a tőketörlesztést megelőzte-e a kamattörlesztés kezdete	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
68.	Hogyan változott az Önkormányzat pénzügyi helyzete az ellenőrzött időszak alatt?		
69.	növekedett-e az eladósodási mutató 2006-2007 között	☒ Igen ☐ Nem	
70.	növekedett-e az eladósodási mutató 2007-2008 között	☒ Igen ☐ Nem	
71.	emelkedett-e a kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 2006-2007 között	☒ Igen ☐ Nem	
72.	emelkedett-e a kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 2007-2008 között	☐ Igen ☒ Nem	
75.	csökkent-e a készpénz likviditási mutató 2006-2007 között	☒ Igen ☐ Nem	
76.	csökkent-e a készpénz likviditási mutató 2007-2008 között	☐ Igen ☒ Nem	
77.	csökkent-e a likviditási gyorsráta 2006-2007 között	☒ Igen ☐ Nem	
78.	csökkent-e a likviditási gyorsráta 2007-2008 között	☐ Igen ☒ Nem	
79.	Összességében az önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006-2008. évek között kedvezőtlenül alakult-e	☒ Igen ☐ Nem	

IGEN válasz esetén a megjegyzés színes háttérű sorait kötelező kitölteni a kitöltési útmutatóban leírtak szerint.

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvévő / számvévő tanácsos

Kitöltési útmutató az 13. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
8. sor és 12. sor	X válasz adható akkor, ha a 2006. évi teljesített összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a teljesített költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét(pénzügyi többlettel teljesített költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
9. sor és 13. sor	X válasz adható akkor, ha a 2007. évi teljesített összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a teljesített költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét(pénzügyi többlettel teljesített költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
10. sor és 14. sor	X válasz adható akkor, ha a 2008. évi teljesített összes költségvetési bevétel és kiadás összege azonos (egyensúlyos a teljesített költségvetés), vagy az összes költségvetési bevétel összege meghaladja az összes költségvetési kiadás összegét(pénzügyi többlettel teljesített költségvetés) és sem a működési és sem a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások egyenlege nem volt negatív
17-19. sor	IGEN válasz esetén jelölni kell a kapcsolódó döntést
21-23. sor	IGEN válasz esetén jelölni kell a kapcsolódó döntést
30-32.. sor	IGEN válasz akkor adható, ha a tervezett összeg nem érte el az előző évi költségvetési beszámoló 29. Pénzmaradvány-kimutatás űrlap pozitív előjelű módosított pénzmaradvány összegének 70-80%-át.
34-36. sor	IGEN válasz adható, ha eredeti előirányzatként (feladatként, vagy a céltartalékok között) nem tervezett beruházást valósított meg, vagy az önkormányzat nem körültekintő tervezésével függött össze a teljesítés (ez utóbbi esetben a megjegyzés rovatban közölni kell röviden az indokot).
38-40. sor	IGEN válasz adható, ha eredeti előirányzatként (felújítási célként, vagy a céltartalékok között) nem tervezett felújítást valósított meg, vagy az önkormányzat nem körültekintő tervezésével függött össze a teljesítés (ez utóbbi esetben a megjegyzés rovatban közölni kell röviden az indokot).

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

16. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.1. számú programponthoz
Az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatás felhasználására történt
felkészülés szabályozottságának, szervezettségének eredményessége

Sor-szám	Munkalap a 2.1. ellenőrzési programponthoz	Igen (I) / Nem (N) Részben (R) Nem értelmezhető (X)	Megjegyzés (dokumentumok megnevezése, stb.)
1	2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja a gazdasági programban és/vagy az ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben foglalt célkitűzésekkel		
2	Meghatároztak-e a 2006-2009. évekre fejlesztési célkitűzéseket a gazdasági programban és/vagy ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben	☒ Igen ☐ Nem	gazd. program, koncepció, terv, képviselő-testületi elf. határozat száma: 227/2003. (XI. 6.), felülvizsgálat: 72/2007. (III. 29.) és 89/2009. (III. 26.).
3	a megvalósítás lehetséges pénzügyi forrásait figyelembe vették-e a fejlesztési célkitűzések meghatározásánál,	☒ Igen ☐ Nem	A fejlesztési célkitűzések közül előnyt élveztek az uniós források bevonásával megvalósítható projektek.
4	a Nemzeti Fejlesztési Terv keretében megjelenő pályázati lehetőségek alapján módosították-e a fejlesztési célkitűzéseket,	☐ Igen ☒ Nem ☐ R	
5	az Új Magyarország Fejlesztési Terv keretében megjelenő pályázati lehetőségek alapján módosították-e a fejlesztési célkitűzéseket?	☐ Igen ☒ Nem ☐ R	
6	Döntöttek-e az önkormányzatnál a 2006-2009. évekre vonatkozóan európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatokról, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	a képviselő-testületi határozat száma: A 2006-2009. évekre vonatkozóan a Képviselő-testület 13 alkalommal döntött európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatokra pályázat benyújtásáról: 231/2005. (X. 18.) 67/2007. (III. 29.), 139/2007. (VI. 27.), 3/2008. (I. 17.), 43/2008. (II. 21.), 45/2008. (II. 21.), 101/2008. (IV. 18.), 151/2008. (V. 29.), 220/2008. (VII. 14.), 230/2008. (VII. 31.) 306/2008. (IX. 25.), 384/2008. (XII. 30.), 99/2009. (III. 26.).
7	összhangban voltak-e az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések a gazdasági programban, ágazati, szakmai koncepciókban, tervekben foglalt célkitűzésekkel?	☒ Igen ☐ Nem	
			9 önkormányzati (8 eredményes), 1 intézményi pályázat (eredményes), 3

8	Mennyi volt a támogatott pályázatok és a benyújtott pályázatok száma?	10db/13db	pályázat konzorciumi tagként került benyújtásra, melyekből egy volt sikeres.
9	Elutasítottak-e benyújtott pályázatot, ha igen, milyen indokkal:	☒ Igen ☐ Nem	Három pályázat került elutasításra, ebből Pásztó Város kettőben konzorcium tagjaként volt érintett. Az elutasítások oka a pályázati kiírásnak nem megfelelő benyújtás, tartalmi hiányosságok és a projekt prioritásainak, hatásainak hiányosságai voltak.
10	formai hiányosság,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
11	tartalmi hiányosság,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
12	költséghatékonyság hiánya,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
13	szakmai kidolgozottság hiánya,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
14	nem felelt meg a pályázati feltételeknek,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
15	pályázati források hiánya,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
16	egyéb?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
17	A pályázó a támogató döntése után visszalépett-e, visszavonta-e pályázatát (a pályázatban vállalt saját forrás hiánya, vagy a saját forrást kiváltó hitel igénybevételével összefüggő kiadások, más indok miatt)?	☐ Igen ☒ Nem	
18	A 2006-2009. évek költségvetési rendeletei tartalmazzák-e		
19	az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait,	☐ Igen ☐ Nem ☒ R	költségvetési rendelet száma: 3/2006. (II. 15.), 7/2007. (II. 23.), 3/2008. (II. 28.), 4/2009. (II. 17.)
20	a több évre vonatkozó fejlesztési feladatokat,	☐ Igen ☒ Nem ☐ R	költségvetési rendelet száma, mellékletének sorszáma:
21	az Ámr. 29. § (1) bekezdés d), g), k) pontjaiban meghatározott előirányzatok részletezését,	☐ Igen ☒ Nem ☐ R	költségvetési rendelet száma, mellékletének sorszáma:
22	2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendje, a végrehajtás személyi, szervezeti feltételeinek kialakítása, az ellenőrzés megoldása.		
23	Előírták-e az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: Szabályzat az uniós támogatások lebonyolításának, elszámolásának rendjéről (Pályázati szabályzat); hatályos 2009.01.01.-től, kiadója a jegyző.
24	kijelölték-e a Polgármesteri hivatalon belül: az önkormányzati szintű pályázat-koordinálás feladatainak		

	felelősét,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
25	az önkormányzati szintű pályázat-nyilvántartás vezetésének felelősét,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	A pályázatok pénzügyi nyilvántartásának vezetőjét a Városgazdálkodási osztály egy fő pénzügyi ügyintézője személyében kijelölték.
26	szabályozták-e: a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés-előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ szolgáltatási kötelezettséget,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
27	szabályozták-e: a pályázatfigyelés eljárási rendjét,	☒ Igen ☐ Nem ☐ R ☐ X	
28	a pályázatkészítés eljárási rendjét,	☒ Igen ☐ Nem ☐ R ☐ X	
29	az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rendet,	☒ Igen ☐ Nem ☐ R ☐ X	
30	vonatkozik-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok meghatározása az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok lebonyolítására,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
31	kiterjedt-e a belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	stratégiai terv száma, kelte, oldal
32	Biztosították-e az európai uniós források pályázatfigyelésével összefüggő feladatok végrehajtásának személyi, szervezeti feltételeit, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: Munkaköri leírásokban és a Pályázati szabályzatban 2009.01.01.-től, jegyző.
33	hogyan alakították ki a pályázatfigyelés személyi, szervezeti feltételeit:		
34	kizárólag a Polgármesteri hivatal köztisztviselőinek, (intézmények közalkalmazottainak, többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága alkalmazottainak) feladata,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
35	kizárólag külső személyt/szervezetet bíztak meg,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
36	mindkét módon, ha igen:	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
37	külső személyt/szervezetet a Polgármesteri hivatalon belüli feladatellátás megszervezéséig, vagy	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
38	külső személyt/szervezetet esetenként, a Polgármesteri hivatal pályázatfigyelési munkája mellett is megbíztak?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
39	előírták-e a pályázatfigyelési feladatok ellátására kötött szerződésekben		szerződés/megbízás száma, kelte:
40	a feladatellátás kötelezettségeit,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
41	a megbízott külső személy, szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartást,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
42	a megbízott külső személy, szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője között az információk átadásának : formáját,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
43	tartalmát,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
44	módját,		

		☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
45	a felelősség szabályait?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
46	Biztosították-e az európai uniós forrásokra irányuló pályázatkészítés személyi, szervezeti feltételeit, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: Munkaköri leírásokban és a Pályázati szabályzatban, kiadjuk a jegyző.
47	hogyan alakították ki a pályázatkészítés személyi és szervezeti feltételeit:		
48	kizárólag a Polgármesteri hivatal köztisztviselőinek (intézmények közalkalmazottainak, gazdasági társasága alkalmazottainak) feladata,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
49	kizárólag külső személyt/szervezetet bíztak meg	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
50	mindkét módon, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
51	külső személyt/szervezetet a Polgármesteri hivatalon belüli feladatellátás megszervezéséig, vagy	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
52	külső személyt/szervezetet esetenként, a Polgármesteri hivatal pályázatkészítési munkája mellett is megbíztak?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	TIOP-2.1.3 pályázat esetében.
53	előírták-e a pályázatkészítési feladatok ellátására kötött szerződésben:		szerződés/megbízás száma, kelte: 2007.10.26.
54	a feladatellátás kötelezettségeit,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
55	a megbízott külső személy/szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartást,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
56	a megbízott külső személy, szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője között az információk átadásának : formáját,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
57	tartalmát,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
58	módját,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
59	a felelősség szabályait?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
60	Biztosították-e az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztési feladatok lebonyolításának személyi, szervezeti feltételeit, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: Munkaköri leírásokban és a Pályázati szabályzatban, kiadjuk a jegyző.
61	hogyan gondoskodtak a fejlesztési feladatok lebonyolításának személyi, szervezeti feltételeiről:		
62	kizárólag a Polgármesteri hivatal köztisztviselőinek, (intézmények közalkalmazottainak, többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága alkalmazottainak) feladata,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
63	kizárólag külső személyt/szervezetet bíztak meg,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	
64	mindkét módon, ha igen:		

		☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
65	külső személyt/szervezetet a Polgármesteri hivatalon belüli feladatellátás megszervezéséig, vagy	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
66	külső személyt/szervezetet esetenként, a Polgármesteri hivatal által ellátott lebonyolítási feladatok mellett is megbíztak?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	TIOP-2.1.3 pályázat esetében.
67	előírták-e a fejlesztés lebonyolítási feladat ellátására kötött szerződésben:		szerződés/megbízás száma, kelte: 2008.10.29, 1 db projektmenedzseri és 2 db szakértői szerződés
68	a feladatellátás kötelezettségét,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Pr. menedzser szerződés 2. pontjában.
69	az ellenőrzés rendjét,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
70	a kapcsolattartás rendjét,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Pr. menedzser szerződés 4. pontjában és mellékletében.
71	a személyre szóló felelősségi szabályokat?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Pr. menedzser szerződés 4. és 7.1 pontjában.
72	2.1.3. A fejlesztési feladat lebonyolításánál a feladatellátás rendjére az ellenőrzési feladatok teljesítésére, valamint a felelősségi szabályokra vonatkozó előírások betartása		
73	A fejlesztési feladat lebonyolítását végző gondoskodott-e a fejlesztési feladat támogatási szerződésben rögzített időbeli - kezdési és befejezési határidők közötti - megvalósulásáról?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	támogatási szerződés és módosításának száma, kelte: Tám. szerz. száma: ÉMOP-4.2.2-207-0003, kelte: 2008.08.01., módosításának dátuma: 2009.04.29.
74	A Polgármesteri hivatal kapcsolattartója a támogatás-igénylési határidőt megelőzően kapott-e tájékoztatást a fejlesztési feladat lebonyolítását végzőtől a támogatás szerződésben meghatározott támogatás-igénybevételi ütem betartását akadályozó okról?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	A kettő feladatot azonos személy látta el.
75	Hátráltatta-e a támogatás-igénybevétel tervezett ütemezésének tartását az európai uniós támogatás kifizetésének igénylésénél		
76	a projekt előrehaladási jelentés felülvizsgálata,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
77	a támogatás kifizetés igénylését alátámasztó számlák, bizonylatok ellenőrzésének észrevételei?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
78	A fejlesztési feladat megvalósításához a költségvetésben tervezett saját forrást a támogatási szerződésben foglaltak szerint biztosították-e, valamint indokolt esetben megelőlegezték-e a támogatást, ha nem:	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	támogatási szerződés, éves költségvetési rendeletek Tám. szerződés kelte: 2008..08.01, 2008. évi ktgv. rendelet: 3/2008. (II. 28.)
79	akadályozta-e a tervezett kiadási ütemezés tartását:		
80	a vállalt saját forrás biztosításának hiánya,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
81	a vállalt saját forrás biztosításának késedelme,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
82	késleltette-e a tervezett kiadási ütemezés tartását a saját forrást kiváltó pénzügyi hitel igénybevételével együtt járó többletkiadás fedezetének biztosítása,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	

83	eleget tettek-e a strukturális alapok által támogatott fejlesztéseknél a megelőlegezés követelményének,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
84	okozott-e pénzügyi zavarokat a struktulás alapok által támogatott fejlesztések utófinanszírozási rendszere?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	
85	A szerződésben előírtaknak megfelelően kapott-e tájékoztatást a fejlesztési feladat lebonyolítójától a támogatási szerződésben rögzített célok és indikátorok teljesülését akadályozó tényezőkről a megbízó (Önkormányzat)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
86	A szabályozásnak megfelelően végezték-e el a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatokat, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
87	a kötelezettségvállalás ellenjegyzését,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
88	a szakmai teljesítés igazolását,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
89	az érvényesítést,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
90	az utalvány ellenjegyzését?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
91	A belső ellenőrzés vizsgálta-e az európai uniós forrásból támogatott fejlesztési feladat megvalósítását, ha igen:	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	ellenőrzési terv száma, kelte:
92	tett-e megállapítást a belső ellenőrzés,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	ellenőrzési jelentés száma, kelte:
93	intézkedett-e a jegyző a belső ellenőrzés megállapítása esetén?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	jegyzői intézkedés kelte, száma
94	Vizsgálta-e külső ellenőrzés a helyszínen az európai uniós forrásból támogatott fejlesztési feladatot a megvalósítás folyamatában, ha igen.	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
95	az Európai Unió,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
96	az Állami Számvevőszék,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
97	a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
98	a közreműködő szervezet?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója: Kettő alkalommal történt ellenőrzés. 1. Monitoring látogatási jegyzőkönyv, kelte: 2008. november 06. 2. Helyszíni szemle jegyzőkönyv kelte: 2009.04.17.
99	A külső ellenőrzés (nyilvántartás alapján történő, vagy helyszíni ellenőrzés során) tett-e szabálytalanságra vonatkozó megállapításokat?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
100	A külső ellenőrzés megállapítása(i)		

101	a közbeszerzési eljárásra,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
102	a megvalósítás szervezettségére,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
103	a műszaki feladatokra,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
104	a pénzügyi elszámolásra,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
105	a számviteli nyilvántartásra,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
106	egyéb feladatokra vonatkoztak?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
107	Kapcsolódott-e visszafizetési kötelezettség a külső ellenőrzés:	
108	szabálytalanságra vonatkozó,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
109	mulasztásra vonatkozó megállapításához?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
110	Intézkedett-e a Polgármester a külső ellenőrzés megállapítása esetén?	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

TELJESSÉGI NYILATKOZAT
a 2.1. számú programponthoz

Alulírott Sisák Imre János polgármester, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzést végző munkatársa részére a Pásztó Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzési program 2.1. pontja szerinti ellenőrzés elvégzéséhez átadtam valamennyi 2006-2009 között európai uniós forrással támogatott projektre vonatkozóan a kitöltött tanúsítványt.

Pásztó, 2009. november hó 12.



Sisák Imre János
polgármester

Melléklet: 1 db tanúsítvány, 13 projekt

Pásztó Város Önkormányzata

TELJESSÉGI NYILATKOZAT
a 2.1. számú programponthoz

Alulírott dr. Tasi Borbála címzetes főjegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzést végző munkatársa részére a Pásztó Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzési program 2.1. pontja szerinti ellenőrzés elvégzéséhez átadtam valamennyi 2006-2009 között európai uniós forrással támogatott projektre vonatkozóan a kitöltött tanúsítványt.

Pásztó, 2009. november hó 12.



Tasi Borbála
jegyző

Melléklet: 1 db tanúsítvány, 13 projekt

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

18. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.1.1. számú programponthoz
Az európai uniós források igénybevételére és várható támogatás felhasználására történt felkészülés
szabályozottsága, szervezettsége
2006-2009. évekre

Európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztés megnevezése	Tervezett költségvetési adatok (millió Ft)						
	összes költségvetési kiadás	saját forrás	az összes kiadást finanszírozó források				
			támogatás			hitel	egyéb forrás
			európai uniós	hazai	EU Önerő Alap		
Befejezett fejlesztési feladat	40,7	1,3	34	4,5	0,9	0	0
Folyamatban lévő fejlesztési feladat	982,3	100,2	881,3	0	0	0,8	0
Összesen:	1023	101,5	915,3	4,5	0,9	0,8	0

Európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztés megnevezése	Teljesített költségvetési adatok (millió Ft)						
	összes költségvetési kiadás	saját forrás	az összes kiadást finanszírozó források				
			támogatás			hitel	egyéb forrás
			európai uniós	hazai	EU Önerő Alap		
Befejezett fejlesztési feladat	42,1	4,5	32,6	4,1	0,9	0	0
Folyamatban lévő fejlesztési feladat	117,3	117,3	0	0	0	0	0
Összesen:	159,4	121,8	32,6	4,1	0,9	0	0

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

19. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 2.2. számú programponthoz
Az elektronikus közszolgáltatás feltételeinek kialakítása

Sor-szám	Megnevezés	Igen(I)/ Nem (N)/ Nem ért(X)/ Részben(R)
1	2.2.1. Meghatározták-e az elektronikus közszolgáltatás megvalósítása érdekében szükséges feladatokat	
2	Rendelkeznek-e képviselő-testület által elfogadott, vagy a jegyző által kiadott informatikai és/vagy e-közigazgatási stratégiával? Ha igen, tartalmazta-e	☒ Igen ☐ Nem
3	a helyzetelemzést,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
4	a közép- és hosszú távú célkitűzéseket,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
5	azt, hogy az e-közigazgatási feladatok melyik szintjére kívánnak eljutni?	4
6	2.2.2. Milyen intézkedéseket tettek az elektronikus közszolgáltatás bevezetése, működtetése érdekében, valamint milyen szinten működtetik az e-köszolgáltatásokat?	
7	Az Önkormányzat pályázott-e GVOP-ból támogatásra	☐ Igen ☒ Nem
8	a 4.3. komponensre vagy a	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
9	a 4.4. komponensre?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
10	Ha igen, a pályázat sikeres volt-e	
11	a 4.3. komponensre vagy a	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
12	a 4.4. komponensre?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
13	Az Önkormányzat pályázott-e az ÁROP és/vagy	☒ Igen ☐ Nem
14	EKOP támogatásra?	☐ Igen ☒ Nem
15	Ha igen, a pályázat sikeres volt-e ÁROP;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
16	- EKOP támogatás esetében?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
17	Az e-közigazgatási feladatok ellátásának személyi feltételeit milyen szervezeti megoldással biztosították	
18	Polgármesteri hivatalon belül,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
19	önkormányzati intézménynél,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X

20	vállalkozási szerződéssel?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
21	Az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatainak megoldását saját számítógépes információs rendszeren keresztül működteti, vagy	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
22	ASP (alkalmazás szolgáltatás) rendszeren keresztül oldja meg?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
23	Az e-közigazgatási feladatokat saját fejlesztésű vagy	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
24	vásárolt szoftverrel valósították-e meg?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
25	Működtetnek-e e-közigazgatási szolgáltatásokat biztosító informatikai rendszert	☒ Igen ☐ Nem
26	ha működtetnek, akkor az állampolgárok, illetve a vállalkozások részére az ügyintézés melyik elektronikus szolgáltatási szinten, mely ügykörökben valósították meg:	
27	állampolgárok vonatkozásában:	
28	személyi okmányok,	1
29	hatósági igazolások,	1
30	lakcímváltozás bejelentése,	1
31	gépjármű regisztráció, súlyadó fizetés,	2
32	építési engedélyezés,	2
33	szociális juttatások, támogatások fizetése,	2
34	helyi adózás	2
35	az egészségüggyel kapcsolatos szolgáltatások	2
36	a vállalkozások vonatkozásában:	
37	iparűzési adó, gépjármű-súlyadó,	2
38	engedélyek	1
39	ha a teljes közvetlen kétirányú ügyintézés minden ügykörben még nem biztosított, milyen akadályai vannak a további fejlesztéseknek	
40	hardver,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
41	szoftver,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
42	pénzügyi,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
43	személyi feltétel hiánya	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
44	egyéb?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X
45	2.2.3. Biztosított-e a közérdekű gazdálkodási adatok meghatározott körének (támogatások, szerződések, beszámolók) elektronikus közzététele?	
46	Az Önkormányzat hozott-e az elektronikus ügyintézés kizáró rendeletet?	☒ Igen ☐ Nem
47	Az Önkormányzatnál az Eisztv. 21. § (3) bekezdése alapján a közérdekű adatok honlapon történő elektronikus közzétételének lehetőségét biztosították-e?	☒ Igen ☐ Nem
48	A honlap megnyitáskor megjelenő oldalán a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1) bekezdése szerint hivatkozás "Közérdekű adatok" elnevezéssel megtalálható-e?	☐ Igen ☒ Nem
49	A honlapon a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 1. melléklete alapján a III. gazdálkodási adatokon belül szerepelnek-e az Áht. 15/A. § (1) bek., 15/B. § (1) bek. szerinti adatok és az Ámr. 157/D. § (1) bek. alapján a költségvetési beszámoló szöveges indoklása?	☐ Igen ☐ Nem ☒ R
50	Az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerinti közzététel számvevő általi ellenőrzésének:	
51	ideje (dátuma)	2009.08.06
52		www.paszto.hu/files/doksik/szerzodesek.pdf

	közzététel elektronikus elérhetősége a nyújtott támogatások esetében	http://www.pasztó.hu/?q=uvegzsseb
53	a Polgármesteri hivatalnál a vizsgált céljellelű működési/fejlesztési támogatások közül, mennyi volt	
54	az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerint megfelelő közzétételek száma	6db
55	a hiányzó közzétételek száma	4db
56	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0db
57	hiányos tartalmú közzétételek esetén nem tették közzé:	
58	a támogatások kedvezményezetteinek nevét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
59	a támogatások célját	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
60	a támogatások összegét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
61	a támogatási program megvalósítási helyét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
62	az intézmények nyújtottak-e céljellelű működési/fejlesztési támogatást?	☒ Igen ☐ Nem
63	az önkormányzat honlapján közzé tették-e a támogatásokat?	☐ Igen ☒ Nem ☐ R ☐ X
64	az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerint megfelelő közzétételek száma	0
65	a hiányzó közzétételek száma	1
66	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0
67	hiányos tartalmú közzététel esetén nem tették közzé:	
68	támogatások kedvezményezetteinek nevét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
69	támogatások célját	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
70	támogatások összegét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
71	támogatási program megvalósítási helyét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
72	Az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti közzététel számvevő általi ellenőrzésének:	
73	ideje (dátuma)	2009.08.06
74	közzététel elektronikus elérhetősége a Polgármesteri hivatal Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti szerződéseinek esetében (teljes URL)	www.pasztó.hu/files/docs/oksik/szerzodesek.pdf
75	a Polgármesteri hivatal által kötött szerződések közül a vizsgált mintában mennyi volt	
76	az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint megfelelő közzétételek száma	10db
77	a hiányzó közzétételek száma	0db
78	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0db
79	hiányos tartalmú közzététel esetén nem tették közzé	
80	- szerződés megnevezését (tipusát)	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
81	- szerződés tárgyát	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
82	- szerződést kötő felek nevét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
83	- szerződés értékét	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
84		

		☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
	- határozott időre kötött szerződésnél annak időtartamát	
85	- a közzéteendő adatokban történt változásokat	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
86	Kötötték-e szerződéseket az intézmények? Ha igen:	☐ Igen ☒ Nem
87	az Önkormányzat honlapján közzé tették-e az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti szerződéseket?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
88	az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint megfelelő közzétételek száma	0db
89	a hiányzó közzétételek száma	0db
90	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0db
91	hiányos tartalmú közzététel esetén nem tették közzé	
92	- szerződés megnevezését (tipusát)	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
93	- szerződés tárgyát	☐ Igen ☐ Nem ☐ R ☒ X
94	- szerződést kötő felek nevét	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
95	- szerződés értékét	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
96	- határozott időre kötött szerződésnél annak időtartamát	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
97	- a közzéteendő adatokban történt változásokat	☐ Igen ☐ Nem ☒ X
98	Ámr. 157/D § (1) - 22. melléklete alapján az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklását közzétették-e, ha igen	☒ Igen ☐ Nem
99	számvevő általi ellenőrzésének ideje (dátuma)	2009.08.06
100	közzététel elektronikus elérhetősége (teljes URL)	www.paszto.hu/files/doksik/penzugy/2008_zarszamas.pdf
101	Kialakították-e az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételének figyelési rendszerét (nem a látogatottságra, hanem az igénybevételre vonatkozóan)? Ha igen	☐ Igen ☒ Nem
102	figyelemmel kísérték-e az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételét,	☐ Igen ☒ Nem
103	a tapasztalatait értékelték-e?*	☐ Igen ☒ Nem

* A segédletben szereplő kapcsolódó kérdésekre is választ kell adni a jelentésben!

** AZ 1-4 elektronikus szolgáltatási szint magyarázata a segédletben található!

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő-tanácsos

Kitöltési útmutató a 19. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
2	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat rendelkezik vagy a Képviselő-testület által elfogadott, vagy a jegyző által kiadott informatikai és/vagy e-közigazgatási stratégiával.
3	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott, vagy a jegyző által kiadott informatikai és/vagy e-közigazgatási stratégiával és a stratégia tartalmaz helyzetelemzést.
4	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott, vagy a jegyző által kiadott informatikai és/vagy e-közigazgatási stratégiával és a stratégia tartalmaz közép és hosszú távú célkitűzéseket.
5	A cellába egy 1-4-ig terjedő számot kell írni, az elérni kívánt elektronikus szolgáltatási szintnek megfelelően, ha nem készült stratégia vagy nem rendelkeztek a szolgáltatási szintről akkor 0-t (a 0 a cella alapbeállítása).
7	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2006-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos GVOP-ból támogatásra.
8	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2006-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos 4.3 komponensű GVOP-ból támogatásra.
9	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2006-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos 4.4 komponensű GVOP-ból támogatásra.
11	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2006-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos 4.3 komponensű GVOP-ból támogatásra és a pályázat sikeres volt.
12	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2006-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos 4.4 komponensű GVOP-ból támogatásra és a pályázat sikeres volt.
13	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2007-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos ÁROP-ból támogatásra.
14	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2006-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos EKOP-ból támogatásra.
15	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2007-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos ÁROP-ból támogatásra és a pályázat sikeres volt.
16	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat pályázott a 2007-08 időszakban e-közigazgatással kapcsolatos EKOP-ból támogatásra és a pályázat sikeres volt.
18	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatok ellátásának személyi feltételeit Polgármesteri hivatalon belül oldotta meg.
19	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatok ellátásának személyi feltételeit önkormányzati intézménynél oldotta meg.
20	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatok ellátásának személyi feltételeit vállalkozási szerződéssel oldotta meg.
21	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatainak megoldását önállóan, saját számítógépes információs rendszeren keresztül működteti.
22	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatainak megoldását nem önállóan, hanem egy külső szolgáltató segítségével ASP (alkalmazás szolgáltatás) rendszeren keresztül oldja meg.
23	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatainak megvalósítását saját fejlesztésű szoftverrel oldotta meg.
24	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatainak megvalósítását vásárolt szoftverrel oldotta meg.
25	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat működtet e-közigazgatási szolgáltatásokat biztosító informatikai rendszert, azaz 1-4 közötti elektronikus szolgáltatási szintet elért már.
28-35	A cellákba egy 1-4-ig terjedő számot kell írni, ha a 25. sorban "Nem" volt a válasz, akkor a cella 0 alapbeállítását kell meghagyni.
37-38	A cellákba egy 1-4-ig terjedő számot kell írni, ha a 25. sorban "Nem" volt a válasz, akkor a cella 0 alapbeállítását kell meghagyni.
40	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat még nem érte el a 4. szintű elektronikus szolgáltatási szintet minden ügykörben és a továbbfejlesztés elmaradásának oka hardverek hiányára, lehetőségeire vezethető vissza (szerver-, számítógép hiány, illetve ezek elavultsága).
41	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat még nem érte el a 4. szintű elektronikus szolgáltatási szintet minden ügykörben, és a továbbfejlesztés elmaradásának oka szoftverek hiányára, lehetőségeire vezethető vissza (meglévő szoftverekkel nem lehet továbblépni, nem éri meg fejleszteni, nincs megfelelő szoftver beszerezve, fejlesztve).
42	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat még nem érte el a 4. szintű elektronikus szolgáltatási szintet minden ügykörben és a továbbfejlesztés elmaradás pénzügyi okra vezethető vissza (meglévő hardverek és szoftverek alkalmasak lennének, de az Önkormányzat nem finanszírozza a további fejlesztéseket).
43	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat még nem érte el a 4. szintű elektronikus szolgáltatási szintet minden ügykörben és a továbbfejlesztés elmaradásának oka személyi feltétel hiányára vezethető vissza (nincs megfelelő szakembergárda a továbbfejlesztésre és a továbbfejlesztett rendszer üzemben tartására).
44	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat még nem érte el a 4. szintű elektronikus szolgáltatási szintet minden ügykörben és a továbbfejlesztés elmaradását a már felsoroltakon kívüli egyéb ok (pl. szándékhiány) okozza.
46	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat hozott elektronikus ügyintézés kizáró rendeletet.
47	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat betartotta az Eisztv. rendelkezéseit és így a közérdekű adatok honlapon történő elektronikus közzétételének lehetőségét biztosította. (saját honlap létesítése vagy társult/központi honlaphoz csatlakozás megtörtént).
48	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat honlapján a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1) bekezdése szerint hivatkozás "Közérdekű adatok" elnevezéssel megtalálható.
49	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat honlapján a nyitó oldalon a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 1. melléklete alapján a III. gazdálkodási adatokon belül szerepelnek az Áht. 15/A. § (1) bek., 15/B. § (1) bek. szerinti adatok és az Ámr. 157/D. § (1) bek. alapján a költségvetési beszámoló szöveges indoklása.
51	A cellában az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerinti közzétételek számvevő általi ellenőrzésének idejét (dátumát) kell beírni ÉÉÉÉHHNN formátumban (pl:20090416).
52	A cellában a Polgármesteri hivatalban elszámolt, nyújtott céljellegű működési és fejlesztési támogatások közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött és megtalált Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerinti közzététel elektronikus elérhetőségét kell beírni. (pl: http://portal.nekeresd.hu/kozerdekudatok/kozzetel/tamogatások)
54	A cellában a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött és ebből az Áht. 15/A. § (1) bekezdése alapján megfelelőnek talált közzétételek darabszámát kell beírni. (Polgármesteri hivatalnál elszámolt támogatásokra vonatkozóan)

55	A cellában a Polgármesteri hivatalnál elszámolt céljellegű működési és fejlesztési támogatások közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött, de hiányzó közzétételek darabszámát kell beírni. (Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerint)
56	A cellában a Polgármesteri hivatalban elszámolt céljellegű működési és fejlesztési támogatások közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött, azonban az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerinti közzétételi rendelkezések alapján hiányos tartalmú közzétételek darabszámát kell beírni.
58	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál a közzététel esetén nem tették közzé a támogatások kedvezményezetteinek nevét.
59	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál a közzététel során nem tették közzé a támogatások célját.
60	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál a közzététel során nem tették közzé a támogatások összegét.
61	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál a közzététel során nem tették közzé a támogatási program megvalósítási helyét.
62	Igen választ kell adni, ha az önkormányzati intézmények nyújtottak céljellegű működési/fejlesztési támogatást.
63	Igen választ kell adni, ha az önkormányzati intézmények az Önkormányzat honlapján közzé tették a támogatások Áht. 15/A. § (1) bekezdés szerinti adatait
64	A cellában a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött és ebből az Áht. 15/A. § (1) bekezdése alapján megfelelőnek talált közzétételek darabszámát kell beírni. (az intézményeknél elszámolt támogatásokra vonatkozóan)
65	A cellában az intézmények által elszámolt céljellegű működési és fejlesztési támogatások közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött, de hiányzó közzétételek darabszámát kell beírni. (Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerint)
66	A cellában az intézmények által elszámolt céljellegű működési és fejlesztési támogatások közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött, azonban az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerinti közzétételi rendelkezések alapján hiányos tartalmú közzétételek darabszámát kell beírni.
68	Igen választ kell adni, ha az intézmények a közzététel során nem tették közzé a támogatások kedvezményezetteinek nevét.
69	Igen választ kell adni, ha az intézmények a közzététel során nem tették közzé a támogatások célját.
70	Igen választ kell adni, ha az intézmények a közzététel során nem tették közzé a támogatások összegét.
71	Igen választ kell adni, ha az intézmények a közzététel során nem tették közzé a támogatási program megvalósítási helyét.
73	A cellában a számvevő Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti közzétételek ellenőrzésének idejét (dátumát) kell beírni ÉÉÉÉHHNN formátumban (pl:20090416).
74	A cellában a Polgármesteri hivatalnál elszámolt szerződések közül a számvevő által ellenőrzött és megtalált Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti közzétételek elektronikus elérhetőségét kell beírni. (pl: http://portal.nekeresd.hu/kozerdekuadatok/kozzetel/szerzodesek)
76	A cellában a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött és ebből az Áht. 15/B. § (1) bekezdése alapján megfelelőnek talált közzétételek darabszámát kell beírni. (Polgármesteri hivatalnál elszámolt szerződésekre vonatkozóan)
77	A cellában a Polgármesteri hivatalnál elszámolt szerződések közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött, de hiányzó közzétételek darabszámát kell beírni. (Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint)
78	A cellában a Polgármesteri hivatalnál elszámolt szerződések közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött, de az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti közzétételi rendelkezések alapján hiányos tartalmú közzétételek darabszámát kell beírni.
80	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatal közzé tette az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződés megnevezése (tipusa).
81	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatal közzé tette az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződés tárgya.
82	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatal közzé tette az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződést kötő felek neve.
83	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatal közzé tette az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződés értéke.
84	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál közzé tették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama.
85	Igen választ kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál közzé tették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepeltek a szerződés korábban közzé tett adatainak változásai.
86	Igen választ kell adni, ha az önkormányzati intézmények kötöttek az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket.
87	Igen választ kell adni, ha az önkormányzati intézmények az Önkormányzat honlapján közzé tették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket.
88	A cellában a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött és az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint megfelelő közzétételek darabszámát kell beírni. (intézmények szerződéseire vonatkozóan)
89	A cellában a intézmények által kötött szerződések közül a számvevő által a segédletben előírt mintavétel során ellenőrzött és hiányzó közzétételek darabszámát kell beírni. (Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint)
90	A cellában a intézmények által kötött szerződések közül a számvevő által ellenőrzött, azonban az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti közzétételi rendelkezések alapján hiányos tartalmú közzétételek darabszámát kell beírni.
92	Igen választ kell adni, ha a intézmények közzétették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződés megnevezése (tipusa).
93	Igen választ kell adni, ha a intézmények közzétették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződés tárgya.
94	Igen választ kell adni, ha a intézmények közzétették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződést kötő felek neve.
95	Igen választ kell adni, ha a intézmények közzétették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződés értéke.
96	Igen választ kell adni, ha a intézmények közzé tették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama.
97	Igen választ kell adni, ha a intézmények közzé tették az Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti szerződéseket, de a közzétételben nem szerepelt a szerződések korábban közzé tett adatainak változásai.
98	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklását közzétették.
99	A cellában az önkormányzati éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásának számvevői ellenőrzés idejét (dátumát) kell beírni ÉÉÉÉHHNN formátumban. (pl:20090416)
100	A cellában az önkormányzati éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásának elektronikus elérhetőségét kell beírni. (pl: http://portal.nekeresd.hu/kozerdekuadatok/kozzetel/bszamolo)
	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzatnál kialakították az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek

101	általi igénybevételek figyelési rendszerét (nem a látogatottságra, hanem az igénybevételre vonatkozóan).
102	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat kialakította az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételek figyelési rendszerét (nem a látogatottságra, hanem az igénybevételre gondolva) és figyelemmel kísérték az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételét.
103	Igen választ kell adni, ha az Önkormányzat kialakította az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételek figyelési rendszerét (nem a látogatottságra, hanem az igénybevételre gondolva) és figyelemmel kísérték az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételét, továbbá a tapasztalatait értékelték.

Tanúsítvány a 2.2.3 számú programponthoz
az intézmények által a 2008. évben illetve 2009. I. félévében nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez

Működési és fejlesztési					
Sorsz.	támogatást nyújtó megnevezése	támogatás kedvezményezettjének neve	támogatás célja	támogatás összege (Ft)	támogatási program megvalósítási helye
1.	Dózsa György Általános Iskola	Herkules Diáksport Egyesület	iskolai sportfeladatok hatékonyabb ellátása	102 110	Dózsa György Általános Iskola
2.	-	-	-	-	-

Dátum: Pásztó, 2009. november 12.

Tanúsítványt készítette:
Baracz Istvánné IPESZ vezető

Baracz Istvánné



NEMLEGES !

Tanúsítvány a 2.2.3 számú programponthoz

az intézmények által a 2008. évben, illetve a 2009. I. félévében kötött szerződések közzétételének ellenőrzéséhez

Az intézmény pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra						
sorsz.	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás
1.	-	-	-	-	-	-

Dátum: Pásztó, 2009. november 12.

Tanúsítványt készítette:
Baracz Istvánné IPESZ vezető

Baracz Istvánné



Munkadokumentum a 2.2.3 számú programponthoz

az intézmények által a 2008. évben, illetve a 2009. I. félévében nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez, illetve az Önkormányzat (Polgármesteri hivatal és intézmények) által kötött szerződések közzétételének ellenőrzéséhez

Intézményi működési és fejlesztési támogatások közzététele								
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	támogatás kedvezményezettjének neve	támogatás célja	támogatás összege (ezer Ft)	támogatási program megvalósítási helye	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	IPESZ tanúsítvány	tételes (1 db tétel)	Herkules Diáksport Egyesület	Iskolai sportfeladatok hatékonyabb ellátása	102	Dózsa György Általános Iskola	-	hiányzik
2.	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	-	-	-	-	-	-	-	-

A Polgármesteri hivatal pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó* értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyoni jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések										
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja és a kiválasztott tétel sorszáma	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 48/40/11	Építési szerződés	PMH akadálymentesítés építési munkák	Agrober Kft.	13,2	2008.09.01.- 2009.01.30.	-	elektronikus	teljes
2.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 41/40/10	Építési szerződés	PMH akadálymentesítés lift szerelés	Miskolc Lift Kft.	9,6	2008.09.01.- 2008.12.10.	-	elektronikus	teljes
3.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 76/40/01	Építési szerződés	Zagyván túli területek csapadékvíz elvezetési munkák	Penta Kft.	28,8	2008.10.10.- 2008.12.15.	-	elektronikus	teljes

4.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 52/40/00	Építési szerződés	Pásztor iskolacentrum fűtés szétválasztás	Inox-Therm Kft.	29,2	2008.10.10.- 2008.12.31.	-	elektronikus	teljes
5.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 71/40/10	Építési szerződés	Pásztor, Mikszáth úti járda, Irinyi és muzslai utak felújítása	HE-DO Kft.	10	2008.09.01.- 2008.10.15	-	elektronikus	teljes
6.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 24/40/09	Szolgáltatási szerződés	"Pásztor a betegeket" projekt megvalósítás lebonyolítása	Syntron Mérnöki Iroda Kft.	8,8	2008.11.15-ől számított 17,5 hónap	-	elektronikus	teljes
7.	Kötelezettség-vállalás nyilvántartása	Mintavétel / 40/53/8	Szolgáltatási szerződés	Pásztor városrehabilitáció közbeszerzések előkészítése és lebonyolítása	Márkus és Társa Kft.	7	2009.05.11.- 2010.01.31.	-	elektronikus	teljes
8.	Képviselő-testületi határozatok	Mintavétel 225/2008.	Vagyonértékesítési szerződés	1464/9 Fő út beép. terület értékesítés	V & V Langer Kft.	18,1	2008.08.08	-	elektronikus	teljes
9.	Képviselő-testületi határozatok	Mintavétel 141/2009	Vagyonértékesítési szerződés	1973/12/A/25 társasházi lakás értékesítése	Pusztai Józsefné	5,3	2009.05.24	-	elektronikus	teljes
10.	Képviselő-testületi határozatok	Mintavétel 88/2009	Vagyonértékesítési szerződés	1417 hrsz. Lakóház, udvar értékesítés	Rizán János	8	2009.04.24	-	elektronikus	teljes

Az intézmény pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó* értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyoni jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések										
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintavétel módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.										
3.										
4.										
5.										

Pásztó Város Önkormányzata

Munkadokumentum a 2.2.3 számú programponthoz

az Önkormányzat által a 2008. évben, illetve a 2009. I. félévében nyújtott működési és fejlesztési célú támogatások közzétételének ellenőrzéséhez

Megf. teszt sorsz.	Fők. szla	Működési / Fejlesztési célú	Gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás (Ft)	Közzététel helye	Közzététel tartalma
1	381251	Működési	Önkéntes Tűzoltóság január havi tám.	20090107	750 000	-	hiányzik
2	381253	Működési	Pásztói Utánpótlás Labdarúgó Club támogatás	20080804	50 000	honlapon	teljes
3	381253	Működési	Szabadidő SE támogatás	20080904	265 000	honlapon	teljes
4	381254	Működési	Százszorszép Óvodásokért Alapítvány támogatás	20080702	25 000	honlapon	teljes
5	381252	Működési	Nők a Szebb Jövőért Egyesület támogatás	20081216	50 000	honlapon	teljes
6	381252	Működési	Pásztói Tájék.Futó és Szabadidősport Egy. tám.	20080702	50 000	honlapon	teljes
7	382214	Fejlesztési	Közműfejlesztési hozzájárulás	20090305	63 505	-	hiányzik
8	381253	Működési	Herkules DSE támogatás	20081230	30 000	honlapon	teljes
46	38224	Fejlesztési	Öthonteremtési támogatás (Ö. Zs.)	20090316	1 014 407	-	hiányzik
48	382243	Fejlesztési	Közműfejlesztési támogatás	20081201	86 960	-	hiányzik

Dátum: 2009. november 12.



felelős köztisztviselő

[Handwritten signature]
számvevő

Intézményi működési és fejlesztési támogatások közzététele

Intézményi működési és fejlesztési támogatások közzététele									
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	támogatás kedvezményezettjének neve	támogatás célja	támogatás összege (ezer Ft)	támogatási program megvalósítási helye	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)	
1.	A mintavétel alapját szolgáló dokumentum megnevezése (pl.: Tanúsítvány)	A tétel számtól függően 0-5-ig tételes ellenőrzés, 5 fölött egyszerű mintavétel, valamint a tétel eredeti sorszáma az adatbázisban	Áht. 15/A. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségnek megfelelően				elektronikus/hagyományos/nemleges	teljes/hiányos	
2.									
3.									
4.									
5.									
A Polgármesteri hivatal pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó* értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyoni jog átadására, valamint concesszióba adásra vonatkozó szerződések									
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	A mintavétel alapját szolgáló dokumentum megnevezése (pl.: Tanúsítvány)	A tétel számtól függően 0-10-ig tételes ellenőrzés, 10 fölött egyszerű mintavétel, valamint a tétel eredeti sorszáma az adatbázisban	Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségnek megfelelően					elektronikus/hagyományos/mulasztás	teljes/hiányos
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
Az intézmény pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó* értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyoni jog átadására vonatkozó szerződések									
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	A mintavétel alapját szolgáló dokumentum megnevezése (pl.: Tanúsítvány)	A tétel számtól függően 0-5-ig tételes ellenőrzés, 5 fölött egyszerű mintavétel, valamint a tétel eredeti sorszáma az adatbázisban	Áht. 15/B. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségnek megfelelően					elektronikus/hagyományos/mulasztás	teljes/hiányos
2.									
3.									
4.									
5.									

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

24. számú munkalap

Elővizsgálati munkalap a 3.1.1. számú programponthoz
A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamat során végrehajtandó belső kontroll tevékenységek meghatározása

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) Nem ért (X)	Megjegyzés	Elérhető pont- szám I N		Elért kocká- zati pont
1	3.1.1. Meghatározták-e a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamat során végrehajtandó belső kontroll tevékenységeket					
2	Szabályozták-e a költségvetési tervezés és a zárszámadás elkészítés rendjét (Áht. 121. § (1) és (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés).	☒ Igen ☐ Nem	Az SzMSz2 "C" és "F" (ellenőrzési nyomvonal) függelékei; Mindkettő jóváhagyása: 2005. július 4.; módosítása: 2009. január 5.	0	8	0
3	meghatározták-e az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket?	☒ Igen ☐ Nem	197/2007. számú jegyzői utasítás, kiadásának ideje: 2008. január 7.	0	7	0
4	Előírták-e annak ellenőrzését (Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés figyelembevételével), hogy:					
5	a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozták-e ki;	☒ Igen ☐ Nem	"C" függelék	0	2	0
6	a Polgármesteri hivatal és az intézmények javasolt előirányzatai megalapozottak-e;	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 16. fr.bekezdése; Városgazd.Oszt. Vezetője, 1994. február 10. Utolsó mód.: 2007. május 3-i egységes szerkezetű mköri leírás	0	2	0
7	az ismert kötelezettségeket megtervezték-e a Polgármesteri hivatalban és az intézményeknél;	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 2.munkafolyamat első fr.bekezdése; Városgazd.Oszt. Vezetője, 1994. február 10. Utolsó mód.: 2007. május 3-i egységes szerkezetű mköri leírás	0	2	0
8	a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e,	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 12. fr.bekezdés; pü.üi. I. munkaköri leírás 2006.január 20. Ut.mód.: 2007. március 1.	0	6	0
9	az intézmények, Polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indokoltak-e;	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 5.	0	2	0

Pásztó 3.1.1 munkalap

			fr.bekezdés;			
10	az intézmények, hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények teljesíthetők-e;	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 5. fr.bekezdése	0	2	0
11	a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e?	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 5. fr.bekezdése	0	2	0
12	Kijelölték-e a tervezési feladatok koordinálásáért felelős személy(ek)e)t?	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 2. fr.bekezdése	0	2	0
13	Meghatározták-e az intézményi költségvetésekben szereplő adatok egyeztetésének, ellenőrzésének felelősé(e)i)t a Polgármesteri hivatalban?	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 2.pontjához tartozó 1.számú táblázatban a 3.munkafolyamat 20. fr.bekezdése; pü.üi. I. munkaköri leírás 2006.január 20. Ut.mód.: 2007. március 1.	0	2	0
14	A képviselő-testületi felülvizsgálat megalapozása érdekében előírták-e az intézményi számszaki beszámoló(k) belső, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjának ellenőrzését (Ámr. 149. § (3) bek. d) pont)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Az "F" függelék 3.pontjához tartozó 2.számú táblázatban a 15.munkafolyamat 14. fr.bekezdése;	0	5	0
15	Előírták-e (Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés figyelembevételével):					
16	az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatai megbízhatóságának ellenőrzését?	☒ Igen ☐ Nem	"C" függelék I./3.4.pontja;	0	6	0
17	az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzését annak érdekében, hogy azzal megalapozzák az intézményi pénzmaradvány Ámr. 66. § (4) bekezdésében foglalt előírás alapján történő képviselő-testületi felülvizsgálatát és jóváhagyását?	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 3.pontjához tartozó 2.számú táblázatban a 15.munkafolyamat 17. fr.bekezdése	0	6	0
18	Kijelölték-e a zárszámadási feladatok koordinálásáért felelős személy(ek)e)t?	☒ Igen ☐ Nem	Az "F" függelék 3.pontjához tartozó 2.számú táblázatban a 15.munkafolyamat 2. fr.bekezdése	0	2	0
			Összesen:	0	56	0

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:

Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.
0,00%

Alacsony kockázat =>0-20%

Alacsony => 0-20%

Közepes => 21-40%

Magas => 41%-tól

Megjegyzés: A munkalapon egységesen az ellenőrzött időszak (a 2008. év, illetve a 2009. évben a helyszíni ellenőrzés megkezdését megelőző negyedév) feladatai ellátásának szabályozottságát értékeljük. Ezért az év közbeni módosításokat csak abban az esetben vesszük figyelembe, ha a célszerűen és szabályszerűen módosított előírások az ellenőrzött időszak feladatai ellátásában hasznosulhattak.
A kifogásolt szabályozási hiányosság(ok) későbbi időpontban – de a helyszíni vizsgálat időpontjáig – történt megszüntetése esetén annak tényét a jelentésben a kockázat minősítését követően kell jelezni.

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvévő / számvévő tanácsos

Kitöltési útmutató a 24. számú elővizsgálati munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
2.	IGEN válasz adható, ha ellenőrzési nyomvonalban, és/vagy más belső szabályzatban a jogszabályi előírásokkal összhangban és a gazdálkodás sajátosságaira tekintettel meghatározták a költségvetési tervezés és zárszámadás elkészítésének rendjét, feladatait. A Megjegyzés rovatban kérjük feltüntetni a szabályozást tartalmazó dokumentum számát, a jóváhagyás – illetve az utolsó módosítás jóváhagyásának – idejét.
3.	IGEN válasz adható, ha az intézmények számára írásban tervezési, módszertani iránymutatást adtak ki, illetve meghatározták a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos szakmai és pénzügyi követelményeket. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni a vonatkozó dokumentum számát (azonosítóját), kiadásának időpontját.
5.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták annak ellenőrzését, hogy a polgármesteri hivatal és az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) a intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozták-e ki. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
6.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták annak ellenőrzését, hogy a polgármesteri hivatal és az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) a intézmények javasolt előirányzatai megalapozottak-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
7.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták annak ellenőrzését, hogy a polgármesteri hivatal és az intézmények az ismert kötelezettségeket megtervezték-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
8.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták annak ellenőrzését, hogy a költségvetési tervezéshez közölt (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézményi mutatószámok megalapozottak-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
9.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények, polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indoklásának ellenőrzését. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
10.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények, polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőségének ellenőrzését. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
11.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának ellenőrzését. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
12.	IGEN válasz adható, ha kijelölték a tervezési feladatok koordinálásáért felelős személy(ek)e)t a polgármesteri hivatalban a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
13.	IGEN válasz adható, ha meghatározták a 2. pontban szereplő szabályzatban és/vagy munkaköri leírásban az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények költségvetésben szereplő adatai polgármesteri hivatali szintű egyeztetésének, ellenőrzésének felelős(éi)t. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
14.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha előírták-e az intézményi számszaki beszámoló(k) belső, valamint annak a Képviselő testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjának ellenőrzését. X válasz csak abban az esetben adható, ha az önkormányzatnak nem volt önállóan gazdálkodó intézménye a vizsgált időszakban. IGEN válasz esetén a Megjegyzés rovatba be kell írni a szabályzatban belüli elérhetőségét (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet).
16.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok megbízhatóságának ellenőrzését. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
17.	IGEN válasz adható, ha a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban előírták az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények pénzaradványok kimunkálásának ellenőrzését. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az előírás szabályzatban belüli elérhetőségét (pl. §, pont, bekezdés), illetve a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.
18.	IGEN válasz adható, ha kijelölték a zárszámadási feladatok polgármesteri hivatali szintű koordinálásáért felelős személy(ek)e)t a 2. pontban szereplő szabályozásban és/vagy munkaköri leírásban. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni a munkaköri leírás számát (azonosítóját), kiadásának, utolsó módosításának időpontját.

Megjegyzés: A munkalapon egységesen az ellenőrzött időszak (a 2008. év, illetve a 2009. évben a helyszíni ellenőrzés megkezdését megelőző negyedév) feladatai ellátásának szabályozottságát értékeljük. Ezért az év közbeni módosításokat csak abban az esetben vesszük figyelembe, ha a célszerűen és szabályszerűen módosított előírások az ellenőrzött időszak feladatai ellátásában hasznosulhattak. A kifogásolt szabályozási hiányosság(ok) későbbi időpontban – de a helyszíni vizsgálat időpontjáig – történt megszüntetése esetén annak tényét a jelentésben a kockázat minősítését követően kell jelezni. Ehhez kapcsolódóan utalni kell arra is, hogy a 2009. évre mely területeken javult a szabályozottság.

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

26. számú
 munkalap

Elővizsgálati munkalap a 3.1.2. számú programponthoz
A Polgármesteri hivatalnál a pénzügyi-számviteli feladatok során elvégzendő belső kontrolltevékenységek szabályozottsága

Sor sz.	Megnevezés	Igen(I) / Nem(N)/ Nem ért. X	Megjegyzés - a háttérszint tartalmazó cellák értelme szerinti kitöltése kötelező	Elérhető részpont- szám I N	Elért kocká- zati pont
1	I. GAZDÁLKODÁSI FELADATOK, HATÁSKÖRÖK				
2	1. A Polgármesteri hivatal tevékenységének szabályozottsága				
3	A Polgármesteri hivatal rendelkezik:				
4	a. alapító okirattal (Áht. 88. § (3) bek.)	☒ Igen ☐ Nem	103/2004. (VI. 24.) Öh, módosítva: 55/2008. (II. 21.) Öh, ill. 171/2009. (V. 28.) Öh.	0 2	0
5	b. a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel (Ámr. 10. § (5) bekezdés a), f), h) pontjai)	☒ Igen ☐ Nem	Az SzMSz2 (Polgármesteri hivatal SzMSz-e) a 8/2003. (III. 29.) Ör.-tel (utolsó módosítása: 16/2008. (VI. 27.) Ör.) jóváhagyott Önkormányzat és Szervei SzMSz-ének 6. sz. melléklete.	0 6	0
6	2. A gazdasági szervezet tevékenységének szabályozottsága				
7	2.1. a gazdasági szervezet felépítését és feladatait az SzMSz szabályozza (Ámr. 17. § (4) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	Az SzMSz2 III. fejezetének B/1 és B/2 pontjaiban szerepelt.	0 6	0
8	2.2. a gazdasági szervezet elkészítette az ügyrendjét (Ámr. 17. § (5) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	Az SzMSz2 "B" függelékét képezte, kelte: 2005.07.04., módosítás: 2007.05.02.	0 15	0
9	2.3. az ügyrend részletesen, konkrétan tartalmazza a szervezet feladatait, a vezetők és a beosztottak feladat-, hatás- és jogkörét;	☒ Igen ☐ Nem	Feladatok: ügyrend 1. fejezete, vezetők és beosztottak feladat, hatás- és jogköre: ügyrend 3. fejezete tartalmazta.	0 10	0
10	2.4. a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjét szabályozták (Ámr. 134-137. §), ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	Polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a kölségvetési gazdálkodást érintő kiadmányozási rend szabályozására, kelte: 2006.12.14, hatályba lépett: 2007.01.01-én, módosítva: 2007.01.01, 2007.05.05, 2007.05.30. (a személyeket illetően).	0 8	0
11	a. a polgármester kötelezettségvállalásra adott felhatalmazást (Ámr. 134. § (2) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 1/a,b,c pont. Jogosultak: jegyző, aljegyző, alpolgármester, pü. ov.	0 0	0
12	b. a jegyző kötelezettségvállalás ellenjegyzésére adott felhatalmazást (Ámr. 134. § (2) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 3/a-e pont, Városgazdálkodási ov., I. sz. pü-gazd. ügyintéző.	0 0	0

Pásztó 3.1.2 munkalap

13	c. a polgármester utalványozásra adott felhatalmazást (Ámr. 136. § (2) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 2/a-d pont. Jegyző, aljegyző, pü. ov.	0	0	0
14	d. a jegyző utalványozás ellenjegyzésére adott felhatalmazást (Ámr. 137. § (2) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 3/a-e pont. Városgazdálkodási ov., l. sz. pü-gazd. ügyintéző.	0	0	0
15	2.5. Élt-e az Ámr. 134. § (3) bekezdésben foglalt lehetőséggel, amely szerint nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az egyedileg 50 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	Jegyzői utasítás: Kiegészítés a szakmai teljesítés igazolás és kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozására, a gazdasági eseményenként 50 eFt-ot el nem érő kiadások teljesítésére; ikt. száma: 8740/2006, hatályos: 2007.01.01-től.	0	0	0
16	ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzítették (Ámr. 134. § (3) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Rendjét és nyilvántartási formáját a fenti szabályzat-kiegészítés szövege tartalmazta.	0	4	0
17	3. A jegyző belső szabályzatban rögzítette a szakmai teljesítés igazolásának módját. (Ámr. 135. § (2) bek.)	☒ Igen ☐ Nem	Szakmai telj. igazolás: Jegyzői utasítás, hatályos 2006.01.01-től, módosítás: 2008.07.01-től, az utalvány-rendelet mintája mellékletben rögzítve.	0	4	0
18	3.1.A jegyző kijelölte a szakmai teljesítés igazolást végző személyeket (Ámr. 135. § (2) bek.)	☒ Igen ☐ Nem	A szakmai teljesítés igazolás és kötelezettségvállalások nyilvántartására kiadott jegyzői utasítás részeként (melléklet), kelte: 2006.01.01, módosítása és aktualizálása: 2008.07.01., ill. a személyi változások esetén folyamatosan.	0	4	0
19	4. Az érvényesítőt a jegyző írásban megbízta (Ámr. 135. § (4) bek.)	☒ Igen ☐ Nem	Polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a költségvetési gazdálkodást érintő kiadmányozási rend szabályozására, kelte 2007. 05.30, 4 fő volt kijelölve.	0	4	0
20	4.1. Az érvényesítő megbízása során az iskolai végzettségre és a szakmai képesítésre vonatkozó előírást a jegyző betartotta (Ámr. 135. § (4) bek.)	☒ Igen ☐ Nem	A kijelöltek 100%-a megfeleltek az előírásnak.	0	2	0
21	5. A felhatalmazásoknál, kijelöléseknél biztosították az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését (Ámr. 138. § és 135. § (6) bek.)					
22	5.1. a kötelezettségvállalást és annak ellenjegyzését végző személyeknél (Ámr. 138. § (1) bek.);	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
23	5.2. az utalványozást és annak ellenjegyzését végző személyeknél (Ámr. 138. § (1) bek.);	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
24	5.3. az érvényesítést végző személyeknél (Ámr. 135. § (6) bek.);	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
25	5.4. a közeli hozzátartozóknál, valamint a saját részre történő kötelezettségvállalás, utalványozás és annak ellenjegyzése, illetve érvényesítés esetére (Ámr. 138. § (3) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
26	6. Munkaköri leírások (Ktv. 11. § (6) bek.)					
27	6.1. Van hatályos munkaköri leírása valamennyi pénzügyi-gazdasági, számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselőnek.	☒ Igen ☐ Nem	A munkaköri leírások a városgazdálkodási osztályvezető, 5 fő pénzügyi és gazdasági ügyintéző, 3 fő adóügyi ügyintéző, 1 fő ügykezelő esetében elkészültek, hatályosak.	0	5	0

Pásztó 3.1.2 munkalap

28	6.2. A munkaköri leírások pontosan elhatárolják az engedélyezés (kötelezettségvállalás, utalványozás), a kifizetés (pénztári, banki) és a nyilvántartás feladatait.	☒ Igen ☐ Nem		0	5	0
29	II. SZÁMVITELI TEVÉKENYSÉG SZABÁLYOZÁSA					
30	1. A Polgármesteri hivatal a Vhr. 8. § (3) bekezdése alapján elkészített számviteli politikája a sajátosságait figyelembe véve tartalmazza:		A polgármesteri hivatal korábbi számviteli politikája 2001.03.31-től 2008.12.31-ig volt hatályos, kiadja a jegyző, utolsó (4.) módosítása 2007.05.15.-én történt. 2009. évtől újra szabályozva 2509-4. iktatószámon, érvényes 2009.01-01-től.			
31	1.1. a jelentős összeg, nem jelentős összeg meghatározását (Vhr. 8. § (5) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 2.1, 2.2 pontjaiban.	0	1	0
32	1.2. a figyelembe veendő szempontokat:					
33	1.2.1. a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek minősítésénél (Vhr. 8. § (5) bek. b) pont),	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 5.1 pontjában.	0	1	0
34	2. A Vhr. 8. § (4) bekezdés a) pontja alapján elkészített leltározási és leltárkészítési szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve tartalmazza:		Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, ikt.szám:1480-2/2001., hatályos: 2001.03.31-től; módosítva: 2006.01.01., 2007.01.01., 2009.01.05. hatállyal, kiadjuk a jegyző.			
35	2.1. az évenkénti (kétévenkénti) leltározási kötelezettséget (Vhr. 37. § (1) és (7) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 1.1 pontjában szerepelt.	0	1	0
36	2.2. az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásának módját (Vhr. 37. § (5) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	A szabályzat 2. sz. módosításában előírták, hatályos 2007.01.01-től.	0	1	0
37	2.3. a leltárkülönbsétek megállapításának és rendezésének módját (Vhr. 37. § (5) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 3.1 pontjában szerepelt.	0	1	0
38	2.4. a leltár és a könyvviteli adatok egyeztetésének módját (Vhr. 37. § (5) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 3.1 pontjában szerepelt.	0	1	0
39	2.5. a leltározási és leltárellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban és/vagy külön írásbeli megbízásban szerepelnek-e?	☒ Igen ☐ Nem	Külön írásbeli megbízásban szerepeltek.	0	1	0
40	3. A Vhr. 8. § (4) bekezdés b) pontja alapján elkészített értékelési szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve tartalmazza:		Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2002.07.01-től, módosítva 4 alkalommal, utolsó alkalommal 2007.05.05-én; újra szabályozva 2009.01.01-től, kiadjuk a jegyző.			
41	3.1. a követelések év végi értékelésének elveit (Vhr. 8. § (17) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 4.-7. pontjai tartalmazzák.	0	1	0
42	3.2. alkalmazták-e a Vhr. 31/A. § (1) bekezdésében foglalt lehetőség alapján az egyszerűsített értékelési eljárást az adó és illeték követelések értékelése során, ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 1-3. sz. módosításaiban, előírták.			
43	3.2.1. rögzítették ezen követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Vhr. 8. § (18) bek. , 31/A. §.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	A szabályzat 2. sz. módosítása 4.6.1 pontjában 2004.01.01-től, illetve az új szabályozás 1.2.7.2 pontjában előírták.	0	1	0
44	3.3. Amennyiben alkalmazták, akkor előírták-e a vevőként, adósként kisösszegű követelések könyvekben elkülönített csoportjára az értékvesztés összegének a követelés nyilvántartásba vételi érték %-ban történő meghatározását (Vhr. 31. § (3) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	A szabályzat 2. sz. módosítása 4.6.2 pontjában 2006.05.01-től, illetve az új szabályozás 1.2.7.3-1.2.7.7 pontjaiban előírták.	0	1	0
45	3.4. az értékelések ellenőrzéséért felelős munkakör(ök)e;t;	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
			Egy fő pénzügyi			

Pásztó 3.1.2 munkalap

46	3.5. az értékelési és ellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepelnek-e?	☒ Igen ☐ Nem	Ügyintéző esetében szerepelt.	0	1	0
47	4. A Vhr. 8. § (4) bek. c) pontjában, illetve a (16) bekezdésében, illetve az Ámr. 157/C. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások alapján készült az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat.	☐ Igen ☒ Nem	Az önköltségszámítási szabályzat hatályos 2003.01.01-től, módosítva 2007.05.01-én, kiadja a jegyző. A szabályzat nem felelt meg a hivatkozott jogszabályi előírásoknak.	0	5	5
48	5. A Vhr. 8. § (4) bekezdés d) pontja alapján elkészített pénzügyi szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve a tartalmazza:		A pénzügyi szabályzat érvényes 2002.07.01-től, módosítva 11 alkalommal, utolsó mód.:2008.11.05-től, kiadja a jegyző.			
49	5.1. a készpénz felvételének részletes rendjét Számv. tv. 14. § (8) bek;	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat II. fejezetének 2.3, 2.4 és 3.3 pontjaiban szerepelt.	0	1	0
50	5.2. a házipénztáron kívüli pénzügyi kezelés és annak elszámolási szabályait Számv. tv. 14. § (8) bek.;	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
51	5.3. a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét (Számv. tv. 14. § (8) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat I. fejezetében előírták, a 7. és 9. számú módosításban az elektronikus ügyfélterminál használatát szabályozták.	0	1	0
52	5.4. a pénzügyi kezeléssel, továbbá annak ellenőrzésével kapcsolatos feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepelnek-e?	☒ Igen ☐ Nem	Pénzügyi feladat 3 fő pü-gazd. üi., (2002.02.28, 2006.01.20 és 2007.04.02 keltű munkaköri leírás), ellenőrzési feladat 2 fő pü-gazd. üi. (2006.01.20 és 2006.01.20 keltű munkaköri leírás) esetében szerepelt.	0	1	0
53	6. A Vhr. 37. § (5) bekezdése alapján elkészített eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzata a sajátosságokat figyelembe véve, továbbá a vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően tartalmazza:		Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, érvényes 2002. 07.01-től, módosítva 2007.05.05-től.			
54	6.1. a minősítési jogot gyakorló munkakörök meghatározását;	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat II. fejezetének 2. pontjában előírták (selejtezési bizottság, jegyző).	0	1	0
55	6.2. a hasznosítás, nyilvántartás során követendő eljárási rendet, az ármegállapítás szabályait;	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat III. fejezetének 1.-4. pontjaiban előírták.	0	1	0
56	6.3. a döntéshozatalra jogosultak körét, beleértve az üzemeltetésre átadott eszközökét is;	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat III. fejezetének 1.1 pontjában előírták (városgazd. ov, főmérnök).	0	1	0
57	6.4. az eljárás szabályszerű végrehajtásának folyamatba épített ellenőrzéséért felelős személy meghatározását (Ámr. 145/A. § (1)-(2) bek.);	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat IV. fejezetének 5. pontjában előírták (városgazd. ov.).	0	1	0
58	6.5. a szabályzatban szereplő feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepelnek?	☒ Igen ☐ Nem	Városgazd. ov: 2007.05.03, főmérnök: 2007.05.02.	0	1	0
59	7. A Polgármesteri hivatal Vhr. 49. § (1) bekezdése alapján elkészített számlarendje tartalmazza		A számlarend első kiadása 2005.01.01-től 2008.12.31-ig volt hatályos (kiegészítve 3 alkalommal, utoljára 2008.07.01. hatállyal), újra szabályozva 2009.01.01 hatállyal.			
60	7.1. a számlarend tartalmára a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés		Számlarend V. fejezete	0	1	0

	a)-d) pontjaiban előírtakat;	☒ Igen ☐ Nem	tartalmazta.			
61	7.2. az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének módját (Vhr. 49. § (2) bekezdése);	☒ Igen ☐ Nem	Számlarend XIII. fejezetében részletesen rögzítve, továbbá a számlarend I., II. és III. sz. kiegészítésében aktualizálva.	0	1	0
62	7.3. a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését és dokumentálásának módját (Vhr. 49. § (2) bekezdése);	☒ Igen ☐ Nem	Számlarend XIV. fejezetében részletesen rögzítve, továbbá a számlarend I., II. és III. sz. kiegészítésében aktualizálva.	0	1	0
63	7.4. az érintett dolgozók munkaköri leírásában a szabályzatban meghatározott feladatok szerepelnek-e?	☒ Igen ☐ Nem	Négy fő pü-gazd. üi. munkaköri leírása tartalmazta.	0	1	0
64	III. FEUVE-VAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOZÁS ÉS ELJÁRÁSREND KIALAKÍTÁSA					
65	A.) ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL (Amr. 145/B. § és a Pénzügyminisztérium "Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához" módszertani útmutatója)					
66	1. Az ellenőrzési nyomvonal elkészült	☒ Igen ☐ Nem	Az ellenőrzési nyomvonal az SzMSz2 "F" függeléke, hatályos 2005.07.04-től, módosítva 2007.05.01. és 2009.01.01. hatállyal.	0	2	0
67	2. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál azonosították a folyamatokat és a folyamatgazdákat.	☒ Igen ☐ Nem		0	2	0
68	3. Meghatározták a tevékenységcsoportokat az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál.	☒ Igen ☐ Nem		0	2	0
69	4. Tartalmazza az ellenőrzési nyomvonal az alábbi elemeket:					
70	4.1. az elvégzendő tevékenységeket/feladatokat,	☒ Igen ☐ Nem		0	1	0
71	4.2. utalást arra, hogy a tevékenységeket/feladatokat részletesen mely belső szabályzat (szabályzatok) tartalmazzák,	☐ Igen ☒ Nem	A kapcsolódó szabályzatokra történő hivatkozás hiányzik.	0	1	1
72	4.3. az adott tevékenység/feladat és a végrehajtásáért felelős szervezeti egység (személy) megnevezését, egyértelmű megfeleltetését (kapcsolata),	☒ Igen ☐ Nem		0	1	0
73	4.4. az ellenőrzési pontokat,	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
74	4.5. az egyes tevékenység/feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezését,	☐ Igen ☒ Nem	A tevékenységek elvégzését igazoló dokumentumok megnevezése hiányzik.	0	1	1
75	4.6. az egyes tevékenység/feladat elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helyét a rendszerben.	☐ Igen ☒ Nem	A tevékenységek elvégzését igazoló dokumentumok fellelhetőségének megjelölése hiányzik.	0	1	1
76	B.) KOCKÁZATKEZELÉS (Amr. 145/C. § és a Pénzügyminisztérium "Útmutató a kockázatkezelés kialakításához" módszertani útmutatója)					
77	1. A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza az alábbi elemeket:		A kockázatkezelési szabályzat az SzMSz2 "G" függeléke, hatályos 2005.07.04-től, módosítva 2007.05.01.-én. Az eljárásrendet a PM útmutató 2007.09.29-i megjelenését követően nem módosították.			
78	1.1. a kockázat azonosítását,	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 2.2.1 pontja.	0	1	0
79	1.2. a kockázatok folyamatgazdáit,	☒ Igen ☐ Nem	A személyeket kijelölték, de a szervezeti egységek megnevezése az átszervezés előtti állapot szerinti (Szabályzat 1. sz. melléklete).	0	1	0
			A kockázatok kategóriákba sorolását			

Pásztó 3.1.2 munkalap

80	1.3. a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolást,	☐ Igen ☒ Nem	elvégezték, de értékelésük nem történt meg.	0	1	1
81	1.4. az elfogadható kockázati szint meghatározását,	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
82	1.5. a kockázatokra adható válaszok (válaszintézkedések) megvalósíthatóságának mérlegelését, kockázat nyilvántartását,	☒ Igen ☐ Nem	Szabályzat 2.2.5 pontja.	0	1	0
83	1.6. a válaszintézkedés beépítését a folyamatba,	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
84	1.7. a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
85	C.) SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSE (Ámr. 145/A. § (5) bek. és a Pénzügyminisztérium "Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez" módszertani útmutatója)					
86	1. Az eljárásrend tartalmazza-e az alábbi elemeket:		A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje az SzMSz2 "E" függeléke, hatályos 2005.07.04-től. Az eljárásrendet a PM útmutató 2007.09.29-i megjelenését követően nem módosították.			
87	1.1. a szabálytalanság fogalmát,	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 1. pontja tartalmazza.	0	1	0
88	1.2. a szabálytalanságok észlelési kötelezettségét,	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 7.a pontja tartalmazza.	0	1	0
89	1.3. az intézkedések (eljárások) meghatározását,	☒ Igen ☐ Nem	A szabályzat 8.1-8.4 pontjai tartalmazzák.	0	1	0
90	1.4. az intézkedések (eljárások) nyomon követését,	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
91	1.5. a szabálytalanság/ intézkedés nyilvántartását.	☐ Igen ☒ Nem		0	1	1
Összesen:				0	148	16

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:
Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.

Alacsony => 0-20%

Közepes => 21-40%
Magas => 41%-tól

10,81%

Alacsony eredendő kockázat =>0-20%

Megjegyzés: A munkalapon egységesen az ellenőrzött időszak (a 2008. év, illetve a 2009. évben a helyszíni ellenőrzés megkezdését megelőző negyedév) feladatai ellátásának szabályozottságát értékeljük. Ezért az év közbeni módosításokat csak abban az esetben a kifogásolt szabályozási hiányosság(ok) későbbi időpontban – de a helyszíni vizsgálat időpontjáig – történt megszüntetése esetén annak tényét a jelentésben a kockázat minősítését követően kell jelezni.
A 2009. II. negyedévtől kezdődő ellenőrzések esetében a jelentésben rögzíteni kell azt is, hogy a szabályzatok 2009. évi indokolt aktualizálását elvégezték-e.

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Kitöltési útmutató a 26. számú elővizsgálati munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
4-5.	A "Megjegyzés" rovatban soronként fel kell tüntetni a dokumentum számát, a jóváhagyás – illetve az utolsó módosítás jóváhagyásának – idejét. Az 5. sorban IGEN válasz abban az esetben adható, ha a szabályozást a Képviselő-testület hagyta jóvá és az tartalmazza az Ámr. 10. § (5) bekezdés a), f), és h) pontjában foglaltakat.
7-9.	IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni: - az SZMSZ vonatkozó §-ainak számát, - az ügyrend számát, jóváhagyási dátumát, - a szervezet feladatait, a vezetők és beosztottak feladat-, hatás- és jogkörét tartalmazó ügyrendi pontok számát.
10.	IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendjét szabályozó dokumentum számát, jóváhagyási dátumát. A betűvel jelzett alpontokba (11-14. sorok) az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, melléklet) kell rögzíteni. A 11.-14. sorban levő kérdésekre válaszolni kell, annak ellenére, hogy kockázati pontot nem kap, mert a kockázatot nem befolyásolja.
15-16.	IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó szabályzat számát, azonosítóját, kiadásának időpontját, illetve szabályzatban belüli a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet). A 16. sorban IGEN válasz abban az esetben adható, ha a jegyző az 50 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében a kötelezettségvállalás rendjét és nyilvántartási formáját rögzítette belső szabályzatban, X válasz kizárólag akkor adható, ha a 15. sorban adott válasz NEM.
17.	IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó szabályzat számát, azonosítóját, kiadásának időpontját, illetve szabályzatban belüli a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet).
18.	IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó megbízás számát, azonosítóját, kiadásának időpontját.
19.	IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó megbízás számát, azonosítóját, kiadásának időpontját.
20.	IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy az érvényesítéssel megbízottak hány százaléka rendelkezik, NEM válasz esetén hány százaléka nem rendelkezik legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesséssel.
22-25.	Kitöltése értelemszerű.
27-28.	Nem válasz esetén kell soronként beírni a Megjegyzés rovatba, hogy a gazdasági szervezet dolgozói esetében hányszor sérül az előírás (hányszor nincs munkaköri leírás, nem megfelelő a feladat, hatás- és felelősségi körök meghatározása, hiányzik az engedélyezési, kifizetési, nyilvántartási feladatok meghatározása).
30.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a 2008. január 1-jén érvényes számviteli politikát hatályba léptető dokumentum számát, kiadásának időpontját. Ha nincs aktualizált számviteli politika, kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy számviteli politikával a hivatal nem rendelkezik vagy az nem aktualizált.
31-33.	Kitöltése értelemszerű.
34.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a 2008. január 1-jén érvényes leltározási és leltárkészítési szabályzatot hatályba léptető dokumentum számát, kiadásának időpontját. Ha nincs aktualizált szabályzat, kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy leltározási és leltárkészítési szabályzattal a Polgármesteri hivatal nem rendelkezik vagy az nem aktualizált.
35.	A kétévenkénti gyakoriságú leltározási kötelezettség előírása csak abban az esetben fogadható el (akkor adható IGEN válasz), ha arra helyi rendeleti szintű szabályozás lehetőséget biztosít. Kétévenkénti leltározási kötelezettség előírása esetén a Megjegyzés rovatba be kell írni a vonatkozó helyi rendelet számát, keltét, illetve az előírás rendeletben belüli elérhetőségét (§, bekezdés, pont, alpont).
36-39.	Kitöltése értelemszerű. A Megjegyzés rovatba soronként be kell írni az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, stb.). A 36. sorban X válasz csak akkor adható, ha az önkormányzatnál nem adtak át üzemeltetésre eszközt.
40.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a 2008. január 1-jén érvényes értékelési szabályzatot hatályba léptető dokumentum számát, kiadásának időpontját. Ha nincs aktualizált szabályzat, kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy értékelési szabályzattal a Polgármesteri hivatal nem rendelkezik vagy az nem aktualizált.
41.	A „Megjegyzés” rovatba az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, stb.) be kell írni.
42.	IGEN választ kérünk megjelölni akkor, ha alkalmazták a Vhr. 31/A. § (1) bekezdés szerinti egyszerűsített eljárást.
43-46.	A „Megjegyzés” rovatba soronként az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, stb.) be kell írni. A 43. sorban X válasz kizárólag akkor adható, ha a 42. sorban adott válasz NEM. A 46. sor esetében be kell írni az adott munkakör(ök) megnevezését és munkaköri leírás(ok) számát, keltét.
47.	Az önköltségszámítási szabályzat készítésére okot adó tevékenységek közül aktualitása miatt kiemelt figyelmet kell fordítani a közérdekű adatok szolgáltatásával kapcsolatos Ámr. 157/C. § (1)-(2) bekezdésekben szereplő előírásokra. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére való felkészülés keretében ki kell dolgozni a költségterítés alkalmazásának feltételeit, szabályozni szükséges annak összegét és megfizetésének módját is. Mindezeket a Vhr. 8. § (4) bekezdés c) és a (16) bekezdése értelmében a polgármesteri hivatalok önköltségszámítási szabályzatában kell rögzíteni. A meglévő szabályzatokhoz kapcsolódó IGEN válasz esetén kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó dokumentum számát, keltét, hatálybalépésének napját.
48.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a 2008. január 1-jén érvényes pénzügyi szabályzatot hatályba léptető dokumentum számát, kiadásának időpontját. Ha nincs aktualizált szabályzat, kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy pénzügyi szabályzattal a Polgármesteri hivatal nem rendelkezik vagy az nem aktualizált.
49-52.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatba soronként feltüntetni az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, stb.). Az 52. sor esetében be kell írni az adott munkakör(ök) megnevezését és munkaköri leírás(ok) számát, keltét.
53.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a 2008. január 1-jén érvényes eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzatot hatályba léptető dokumentum számát, kiadásának időpontját. Ha nincs aktualizált szabályzat, kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzattal a hivatal nem rendelkezik vagy az nem aktualizált.
54-58.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatba soronként feltüntetni az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, stb.) be kell írni. Az 56. sorban IGEN válasz csak abban az esetben adható, ha a selejtezési jogkörök az üzemeltetésre átadott eszközökre vonatkozóan is szabályozottak. Az 58. sor esetében be kell írni az adott munkakör(ök) megnevezését és munkaköri leírás(ok) számát, keltét.
59.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a 2008. január 1-jén érvényes számlarendet hatályba léptető dokumentum számát, kiadásának időpontját. Ha nincs aktualizált számlarend, kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni, hogy számlarenddel a Polgármesteri hivatal nem rendelkezik vagy az nem aktualizált.
60-63.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatba soronként feltüntetni az adott rendelkezés szabályzatban belüli elérhetőségét (pont, alpont, bekezdés, stb.) be kell írni.
	IGEN válaszok csak abban az esetben adhatók, ha a szabályzat teljes körűen tartalmazza a kérdésben szereplő szabályozási feladatot.

	RÉSZBEN válasz nem adható, részleges szabályozás esetén a hiányzó előírásokat kérjük megjelölni a megjegyzés rovatban. A 63. sor esetében be kell írni az adott munkakör(ök) megnevezését és munkaköri leírás(ok) számát, keltét.
66.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó szabályzat azonosítóját, kiadásának időpontját. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének határideje a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató közzétételétől számított 90 nap, az Ámr. módosításáról szóló 382/2004. (XII. 29.) Korm. rendelet 94. § (12) szerint. (Az útmutató a Pénzügyminisztérium honlapján 2007. szeptember 29. dátummal jelent meg).
67.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során a folyamatok és a folyamatgazdák azonosítása megtörtént, és ez tükröződik az ellenőrzési nyomvonalban. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának fontos lépése a folyamatok és a folyamatgazdák azonosítása. A költségvetési szerv működési folyamatait a főfolyamatok mentén szükséges csoportosítani, majd ezeket a főfolyamatokat jellegük, oszthatóságuk alapján részfolyamatokká kell bontani. A folyamatgazdák azok a személyek, amelyek adott szervezeten belül elsődlegesen felelnek az adott folyamat végrehajtásáért.
68.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során a tevékenységcsoportokat meghatározták, és ez tükröződik az ellenőrzési nyomvonalban. (A tevékenységcsoport az a kategória, amely több elemi tevékenységet képes összefoglalóan leírni a nyomvonal kialakításánál)
70.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az ellenőrzési nyomvonal a tevékenységeket/feladatokat teljes körűen tartalmazza. Az IGEN válasznak előfeltétele a 67. sorban adott IGEN válasz, azaz a folyamatok azonosításának végrehajtása.
71.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az ellenőrzési nyomvonal a tevékenység/feladat végrehajtásával összefüggő belső szabályzatokat is tartalmazza.
72.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az ellenőrzési nyomvonal az adott tevékenységhez/feladathoz a felelőst egyértelműen hozzárendelte. Az IGEN válasznak előfeltétele a 67. sorban adott IGEN válasz, azaz a folyamatgazdák azonosításának végrehajtása.
73.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a különböző ellenőrzési pontok megtalálhatóak az ellenőrzési nyomvonalon belül. Az ellenőrzési pontok jelen esetben a különböző ellenőrzési típusok összességét jelentik, amelyek az ellenőrzési nyomvonalon belül lehetnek vezetői ellenőrzési, szervezeti ellenőrzési, hozzáférési ellenőrzési, megszakítási ellenőrzési, jóváhagyási ellenőrzési pontok. (Az ellenőrzési pontok meghatározása és működtetése, a FEUVE erősségeire illetve gyengeségeire mutat rá).
74.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az adott feladat elvégzését igazoló dokumentumot megnevezték.
75.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a 74. sorban hivatkozott dokumentum fellelhetési helyére az ellenőrzési nyomvonalon belül hivatkozás történt. A fellelhetési hely nem feltétlenül a papíralapú dokumentum tárolási helyét jelenti. Amennyiben a tárolás elektronikus, úgy az ellenőrzési nyomvonalnak az elektronikus rendszert adott elérési útvonalal kell megjelölni.
77.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó szabályzat azonosítóját, kiadásának időpontját. Az kockázatkezelés eljárásrendje elkészítésének határideje a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató közzétételétől számított 90 nap, az Ámr. módosításáról szóló 382/2004. (XII. 29.) Korm. rendelet 94. § (12) szerint. (Az útmutató a Pénzügyminisztérium honlapján 2007. szeptember 29. dátummal jelent meg).
78.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a kockázatok beazonosítása a szervezet fő célkitűzéseinek tükrében megtörtént. A kockázatok beazonosítása történhet kockázatvizsgálat vagy kockázati önértékelés formájában. A kockázatvizsgálatot külső vagy belső munkacsoport végzi, tevékenységük terméke a szervezeti kockázati térkép. A kockázati önértékelésben gyakorlatilag a szervezet valamennyi munkatársa részt vesz. A kockázatok felmérése kérdőívek vagy munkamegbeszélések útján történik. Az IGEN válasz feltétele tehát a szervezeti kockázati térkép vagy a kockázatok felmérése kérdőívek illetve a munkamegbeszélésekről készített feljegyzések, emlékeztetők. IGEN válasz esetén kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
79.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a szervezeti vezető kijelölte az adott kockázatok folyamatgazdáit. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a szervezeten belül az egyes szintek vezetői felelnek a kockázatok felismeréséért, kezeléséért. IGEN válasz esetén kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a dokumentum elérhetőségét megjelölni (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) IGEN választ kérünk akkor is megjelölni, ha a folyamatgazdák kijelölését, és az ezzel összefüggő feladat és hatáskörét más szabályzat tartalmazza. Ez esetben kérjük a vonatkozó szabályzatot (szabályzatokat) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
80.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a különböző kockázatok besorolása kockázati kategóriákba megtörtént. A kockázati kategóriák lehetnek például alacsony, közepes és magas kategóriák. IGEN válasz esetén kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
81.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatal kialakította a kockázati kitettségné az azt a szintjét, ami felett a felmerülő kockázatokra válaszingédkedést tesz. IGEN válasz esetén kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
82.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatal létrehozott egy kockázat nyilvántartást. A nyilvántartás a kockázatokra kiterjedően annak fontosságát, a kockázat kezelésére javasolt intézkedést, a felelős munkatárs nevét, továbbá azt, tartalmazza, léteznek-e olyan eljárások, amelyek biztosítják a szervezet célkitűzéseinek teljesülését, amennyiben ezek az eljárások nem voltak elégségesek milyen beavatkozást eszközöl még a szervezet az adott területen. IGEN válasz esetén kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
83.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a válaszingédkedés(ek) beépítésének mechanizmusát az eljárásrend tartalmazza IGEN válasz esetén, kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
84.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a kockázati környezet rendszeresen felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy a Polgármesteri hivatal meggyőződhessen arról, hogy kockázati környezete (profilja) változott-e, azaz szükséges-e újabb beavatkozás. Az IGEN válasz további feltétele, hogy kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatához kockázati jelentési rendszer is kapcsolódjon. IGEN válasz esetén kérjük az 1. pontban megjelölt szabályzatban belül a vonatkozó előírások pontos megjelölését (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
86.	Kérjük a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni a vonatkozó szabályzat azonosítóját, kiadásának időpontját. A szabálytalanságok kezelése eljárásrend elkészítésének határideje a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató közzétételétől számított 90 nap, az Ámr. módosításáról szóló 382/2004. (XII. 29.) Korm. rendelet 94. § (12) szerint. (Az útmutató a Pénzügyminisztérium honlapján 2007. szeptember 29. dátummal jelent meg).
87.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az eljárásrend definiálja a szabálytalanságok fogalmát. A szabálytalanságok lehetnek szándékosan okozott szabálytalanságok (csalás, sikkasztás, megvesztegetés, szándékos szabálytalan kifizetés) és nem szándékosan okozott szabálytalanságok (figyelmetlenségből, helytelenül vezetett nyilvántartásból eredő szabálytalanság). IGEN válasz esetén kérjük a szabályzatban belül a vonatkozó előírások elérhetőségét megjelölni (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
88.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az eljárásrend meghatározza a szabálytalanságok észlelésének útvonalát, függően attól ki észlelte a szabálytalanságot. (A szabálytalanságot észlelheti a Polgármesteri hivatal valamelyik munkatársa, vezetője, a Polgármesteri hivatal belső ellenőrzése, külső ellenőrzés). IGEN válasz esetén kérjük a szabályzatban belül a vonatkozó előírások elérhetőségét megjelölni (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
89.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az eljárásrend meghatározza a szabálytalanságok észlelését követő intézkedések megindításának, végrehajtásának, és a kapcsolódó döntés meghozatalának mechanizmusát. IGEN válasz esetén kérjük a szabályzatban belül a vonatkozó

	előírások elérhetőségét megjelölni (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
90.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az eljárásrend meghatározza a szabálytalanságok nyomon követése során elvégzendő feladatokat és az ezek végrehajtásáért felelősöket. (Az intézkedések nyomon követése során, figyelemmel kell kísérni az elrendelt vizsgálatok, meghozott döntések, megindított eljárások helyzetét, a vizsgálat során készített javaslatok végrehajtását). IGEN válasz esetén kérjük a szabályzaton belül a vonatkozó előírások elérhetőségét megjelölni (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.
91.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az eljárásrend meghatározza a szabálytalansággal kapcsolatos eljárás nyilvántartásával kapcsolatban elvégzendő feladatokat és az ezek végrehajtásáért felelősöket.
	A nyilvántartás során gondoskodni kell a szabálytalansággal kapcsolatban keletkezett iratanyagok nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a kapcsolódó írásos dokumentumok elkülönített nyilvántartásáról, a megtett intézkedésekről, az azokhoz kapcsolódó határidőkről. IGEN válasz esetén kérjük a szabályzaton belül a vonatkozó előírások elérhetőségét megjelölni (paragrafus, pont, alpont, bekezdés, melléklet stb.) a „Megjegyzés” rovatban feltüntetni.

Megjegyzés: A munkalapon egységesen az ellenőrzött időszak (a 2008. év, illetve a 2009. évben a helyszíni ellenőrzés megkezdését megelőző negyedév) feladatai ellátásának szabályozottságát értékeljük. Ezért az év közbeni módosításokat csak abban az esetben vesszük figyelembe, ha a célszerűen és szabályszerűen módosított előírások az ellenőrzött időszak feladatai ellátásában hasznosulhattak.

A kifogásolt szabályozási hiányosság(ok) későbbi időpontban – de a helyszíni vizsgálat időpontjáig – történt megszüntetése esetén annak tényét a jelentésben a kockázat minősítését követően kell jelezni. Ehhez kapcsolódóan utalni kell arra is, hogy a 2009. évre mely területeken javult a szabályozottság.

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

28. számú munkalap

Elővizsgálati munkalap a 3.1.3. számú programponthoz
A pénzügyi-számviteli feladatoknál alkalmazott informatikai rendszerek működtetéséhez a belső kontroll
eljárások meghatározására

Sor sz.	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem ért. (X)	Megjegyzés (dokumentumok megnevezése, stb.)	Elérhető részpont- szám		Elért kockázati pont
				I	N	
1	Az informatikai rendszer környezetének szabályozottsága					
2	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal					
3	a képviselő-testület által elfogadott vagy jegyző által kiadott informatikai stratégiával,	☒ Igen ☐ Nem	167/2004. (XI. 11) Kt. határozattal elfogadott Informatikai stratégia.	0	0	0
4	informatikai biztonsági szabállyal,	☒ Igen ☐ Nem	Informatikai szabályzat: Jegyzői utasítás, kelte: 2006.12.01, továbbá jegyzői utasításként kiadva az adatvédelmi szabályzat, kelte: 2006.12.01.	0	0	0
5	Gondoskodtak-e az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről?	☒ Igen ☐ Nem	Az informatikai biztonsági szabályzat és az adatvédelmi szabályzat tartalmazta a dolgozók megismerési nyilatkozatát.	0	0	0
6	Elérhető-e a pénzügy-számvitel által használt programok adatai informatikai hálózaton keresztül?	☒ Igen ☐ Nem		0	0	0
7	A polgármesteri hivatalban bevezettek-e integrált pénzügyi-számviteli informatikai rendszert?	☐ Igen ☒ Nem	Megi.: a folyamatban lévő ÁROP-2007-1-A-2/A pályázat részét képezi egy integrált pénzügyi-számviteli rendszer beszerzése is.	0	0	0
8	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal üzletmenet folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási tervvel? Ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	Az informatikai szabályzat része.	0	3	0
9	Aktualizálásra került-e az üzletmenet folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási terv a vizsgálatot megelőző két évben?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	Az informatikai szabályzatok felülvizsgálatára, aktualizálására hatályba léptetésük óta nem került sor.	0	2	2
10	Amennyiben a Polgármesteri hivatal külső szolgáltatót (ASP) vesz igénybe elektronikus adatainak kezelésére, feldolgozására, illetve tárolására, szabályozták-e ennek kereteit?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	A Polgármesteri hivatalnál ASP szolgáltatást nem vettek igénybe.	0	2	0
11	Szabályozott-e a jelszavak kezelése a a pénzügyi-számviteli rendszer esetében?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Informatikai szabályzatban rögzítve a 30 naponkénti jelszócseré előírása.	0	1	0
12	Minden felhasználó egyedi felhasználónévvel és jelszóval rendelkezik-e a pénzügyi-számviteli	☒ Igen ☐ Nem		0	2	0

	szoftverekhez?					
13	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokra? Ha igen, akkor az tartalmaz-e rendelkezést annak	☒ Igen ☐ Nem	IBSZ 12/5 pontjában rögzítve. A jogosultságokat a jegyző jóváhagyása alapján az informatikus állítja be és tartja karban.	0	5	0
14	megállapítására,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
15	kiosztására,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
16	módosítására,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
17	visszavonására,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
18	ellenőrzésére?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
19	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal hozzáférési jogosultság nyilvántartással?	☒ Igen ☐ Nem	IBSZ 2/1. sz. mellékletében névre szólóan rögzítve.	0	1	0
20	Amennyiben külső cég fejleszti a Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli szoftvereit: Tiltott-e a szabályzatokban a külső fejlesztők bármilyen típusú hozzáférése az éles rendszerhez?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	A Polgármesteri hivatalnál alkalmazott pénzügyi és számviteli rendszereket (Tatigazd, K11, Befesz, stb) központilag fejlesztik, a fejlesztők a helyi rendszerekhez nem férnek hozzá.	0	2	0
21	Amennyiben belső munkatársak fejlesztik a Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli szoftvereit: Szabályozott-e az informatikai fejlesztési és üzemeltetési feladatok formális (SzMSz és/vagy munkaköri leírás szintű) szétválasztása?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	2	0
22	A pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető-e ellenőrzési lista (napló)? Ha igen, akkor megállapítható-e, hogy	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
23	melyik azonosítóval végezték a műveleteket,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
24	mikor végezték a műveleteket,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
25	mi volt a műveletek pontos tartalma?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
26	Van-e kinevezett dolgozó, aki az ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X		0	1	1
27	Szabályozottak-e a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárások?	☒ Igen ☐ Nem	Informatikai szabályzat része, az informatikus feladata.	0	1	0
28	Szabályozottak-e a pénzügyi-számviteli szoftver mentési eljárásai? Ha igen, szabályozott-e	☒ Igen ☐ Nem	Informatikai szabályzat része.	0	4	0
29	módja,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0
30	ideje,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1	0

31	eljárás rendje,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	1	0
32	felelősségi viszonyai?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	1	0
Összesen:			0	27	3

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:

Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.

13,04%

Alacsony kockázatú =>0-20%

Alacsony => 0-20%
 Közepes => 21-40%
 Magas => 41%-tól

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Kitöltési útmutató a 28. számú elővizsgálati munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
3	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál van képviselő-testület által elfogadott vagy jegyző által kiadott informatikai stratégia, amely helyzetelemzést, közép és hosszú távú célkitűzéseket, a cél eléréséhez szükséges intézkedéseket tartalmaz. A "Megjegyzés" rovatban kérjük feltüntetni az informatikai stratégiát tartalmazó dokumentum számát, keletkezés dátumát.
4	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalnál van informatikai biztonsági szabályzat, belső utasítás, vagy az informatikai biztonság szabályozásával kapcsolatos egyéb dokumentum. Az informatikai biztonsági szabályzatban írják le az önkormányzat informatikai működését, az informatikai rendszert fenyegető veszélyek elhárítását, ebben a szabályzatban határozzák meg a szervezeten belül működtetett informatikai rendszerre vonatkozóan a biztonsági intézkedéseket, amelyeknek szervesen illeszkedni kell az SzMSz-hez és az ügyrend előírásaihoz. A "Megjegyzés" rovatban kérjük feltüntetni az informatikai biztonsági szabályzatot tartalmazó dokumentum számát, keletkezés dátumát.
5	Igen választ akkor kell adni, ha van olyan dokumentum, amely alátámasztja, hogy a Polgármesteri hivatal pénzügy-számvitel területén dolgozó minden kolléga megismerte az informatikával kapcsolatos szabályzatokat. Ilyen dokumentum lehet: dokumentum tanfolyamról, oktatásról, közzététel a belső hálózaton, dokumentum a köröztetésről, megismerési nyilatkozat. A "Megjegyzés" rovatban kérjük a dokumentumot feltüntetni.
6	Igen választ akkor kell adni, ha a pénzügyi-számviteli területen használt programok több számítógépről elérhetők és azonos adatbázisokat használnak.
7	Igen választ akkor kell adni, ha a pénzügyi-számviteli rendszeregyemáshoz kapcsolódó alrendszerekből áll, nem pedig egymástól független szoftverek összessége.
8	Igen választ akkor kell adni, ha a polgármesteri hivatalnál van üzletmenet-folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási terv, szabályzat, belső utasítás, vagy a katasztrófa elhárítási tervvel kapcsolatos egyéb dokumentum. Az üzletmenet-folytonossági terv része lehet a katasztrófa elhárítási terv, melyben az üzleti folyamatokat veszélyeztető fenyegetettségek kiküszöbölése érdekében megelőző intézkedések leírását tartalmazza (tartalma pl.: biztonsági mentések, visszaállítási, helyreállítási tevékenységek, stb). A Megjegyzés rovatban kérjük feltüntetni az üzletmenet-folytonossági terv és/vagy a katasztrófa elhárítási tervet tartalmazó dokumentum számát, keletkezés dátumát. NEM válasz esetén a következő kérdésre X-t (Nem értelmezhető) kell választani.
9	Igen választ akkor kell adni, ha az üzletmenet-folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási terv két évnél korábban került kiadásra, illetve ha a két évnél korábban kiadott üzletmenet-folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási terv aktualizálását/átolgozását/korszerűsítését dokumentáltan elvégezték. A Megjegyzés rovatban kérjük feltüntetni azt aktualizált üzletmenet-folytonossági tervet és/vagy katasztrófa elhárítási tervet tartalmazó dokumentum számát, keletkezés dátumát.
10	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal szerződést kötött egy külső informatikai szolgáltatóval pénzügyi és számviteli adatainak kezelésére, feldolgozására, illetve tárolására, továbbá szabályozták ennek eljárásait. NEM választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal szerződést kötött egy külső informatikai szolgáltatóval pénzügyi és számviteli adatainak kezelésére, feldolgozására, illetve tárolására, továbbá nem szabályozták ennek eljárásait. X választ akkor kell adni, ha nincs ASP szolgáltatás. (Az ASP alkalmazás indoka, hogy az intézmények gyorsabban, egyszerűbben - interneten keresztül - hozzáférhessenek az polgármesteri hivatal adataihoz, továbbá csak így tudják megoldani a fejlesztéseket alacsonyabb ráfordítással.)
11	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a az integrált informatikai rendszerhez / könyvelési rendszerhez történő hozzáférések jelszavak védelméről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. A szabályozás tartalmazza a jelszavak változtatásának maximális periódusát, a jelszavak kezelését, a jelszavak minimális hosszát, összetettségét (kisbetű, nagybetű, szám).
12	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszer vagy főkönyvi könyvelési rendszer üzemeltetésében résztvevő dolgozók mindegyikének saját azonosítója van és ezeket az azonosítókat legalább jelszóvédelemmel ellátták.
13	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. NEM válasz esetén a következő 5 kérdésre X-t (Nem értelmezhető) kell válaszolni.
14	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza az integrált informatikai rendszerhez / könyvelési rendszerhez történő jogosultságokat és a jogosultságok megszerzésének feltételeit, a kérelemről az engedélyezésig.
15	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza az integrált informatikai rendszerhez / könyvelési rendszerhez történő jogosultságokat és a jóváhagyott jogosultságok kiadásának és kezelésének feltételeit.
16	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza az integrált informatikai rendszerhez / könyvelési rendszerhez történő jogosultságokat és a jogosultságok változását a kérelemről az engedélyezésen át a módosításig.
17	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza az integrált informatikai rendszerhez / könyvelési rendszerhez történő jogosultságokat és a jogosultságok visszavonásának eseteit, módját és a kapcsolódó határidőket. (Pl.: kilépett dolgozó jogosultságát mennyi időn belül kell törölni a rendszerből.)
18	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza az integrált informatikai rendszerhez / könyvelési rendszerhez történő jogosultságokat és a jogosultságok ellenőrzését, annak személyi feltételeit, lefolytatásának módját, rendszerességét.
19	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik nyilvántartással a hozzáférési jogosultságokról. A nyilvántartás lehet papíralapú és elektronikus nyilvántartás is (pl: Excel tábla).
	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszerben / könyvelési rendszerben a külső fejlesztők által az éles rendszerhez történő hozzáférések tiltásáról. Az eljárásrend része lehet a

20	kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. A szabályozás tartalmazza a fejlesztők hozzáférését a nem éles rendszerhez (teszt rendszer).
21	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszerben / könyvelési rendszerben a belső fejlesztők által az éles rendszerhez történő hozzáférések tiltásáról. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. A szabályozás tartalmazza a fejlesztők hozzáférését a nem éles rendszerhez (teszt rendszer). Továbbá gondoskodtak SzMSz és/vagy munkaköri leírás szintjén az üzemeltetési és fejlesztési feladatok elkülönítéséről.
22	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben a műveletek ellenőrzési listán (naplón) lekérdezhetők. NEM válasz esetén a következő 4 kérdésre X-t (Nem értelmezhető) kell választani.
23	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben a műveletek ellenőrzési listán (naplón) lévő tételekről - helyi informatikus segítsége nélkül - megállapítható, hogy a műveletet ki végezte el a rendszerben.
24	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben a műveletek ellenőrzési listán (naplón) lévő tételekről - helyi informatikus segítsége nélkül - megállapítható, hogy a műveletet mikor végezték a rendszerben.
25	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben a műveletek ellenőrzési listán (naplón) lévő tételekről - helyi informatikus segítsége nélkül - megállapítható, hogy a műveletnek mi a pontos tartalma (pl.: adatmódosítás, adattörlés, jogosultság változtatás).
26	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben a műveletek ellenőrzési listának (naplót) szabályzatban előírt rendszeres ellenőrzésének van felelőse.
27	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszer / könyvelési rendszer verzióváltásairól, illetve új szoftverek bevezetéséről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. A szabályozás tartalmazza a verzióváltás / új szoftver bevezetésének módját, teszt üzem időszakát, ellenőrzését.
28	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszer / könyvelési rendszer adatmentéseiről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. NEM válasz esetén a következő 4 kérdésre X-t (Nem értelmezhető) kell válaszolni.
29	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszer / könyvelési rendszer adatmentéseiről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza a mentések módját (mit kell menteni, kinek kell menteni).
30	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszer / könyvelési rendszer adatmentéseiről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza a mentések idejét (milyen időszakról kell mentést végezni, milyen időközönként kell mentést végezni).
31	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszer / könyvelési rendszer adatmentéseiről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza a mentések eljárásrendjét (hogyan kell menteni, milyen adathordozóra történik a mentés, hol kell tárolni a mentett állományokat).
32	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal rendelkezik eljárásrenddel az integrált informatikai rendszer / könyvelési rendszer adatmentéseiről. Az eljárásrend része lehet a kiadott informatikai biztonsági szabályzatnak, illetve egyéb kiadott önálló szabályzatnak. Továbbá ez az eljárásrend részletesen szabályozza a mentésekhez kapcsolódó felelőségi viszonyokat (kinek-kiknek a felelősége a mentés szabályszerű elvégzése, milyen szankciói vannak a hibás mentéseknek).

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

30. számú
 munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.1. számú programponthoz
A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatban az előírt belső kontrolltevékenységek teljesítése

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Megjegyzés	Elérhető megbízható- sági pontszám I N		Elért megbízha- tósági pont
1	3.2.1. Teljesítették-e a az előírt belső kontroll (egyeztetési, ellenőrzési) feladatokat (Áht. 121. § (1); (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés):					
2	A) A 2008. évi költségvetési tervezés folyamatában (az Áht. 121. § (1); (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve) a jegyző dokumentáltan ellenőriztette-e, hogy:					
3	az intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban részükre meghatározott követelményeket,	☒ Igen ☐ Nem	2008. január 16-18. keltezésű Költségvetési számítás és jegyzőkönyv a 2008. évi intézményi költségvetések egyeztetéséről.;	9	0	9
4	a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozták-e ki,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a belső kontrollok működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	3	0	3
5	a Polgármesteri hivatal és az intézmények javasolt előirányzatai megalapozottak-e,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a belső kontrollok működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	3	0	3
6	az ismert kötelezettségeket megtervezték-e a Polgármesteri hivatalban és az intézményeknél,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a belső kontrollok működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	3	0	3
7	a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a 2008. évi a mutatószám egyeztetéséről - 2007. november 5.; Feljegyzés a belső kontrollok működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	9	0	9
8	az intézmények, Polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indokoltak-e,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a belső kontrollok működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	2	0	2
	az intézmények, Polgármesteri hivatali szervezeti	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a belső kontrollok			

9	egységek által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőek-e,		működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	2	0	2
10	a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e?	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a belső kontrollok működéséről, melyet a jegyző és az aljegyző írt alá, 2008. február 3-i keltezés.	2	0	2
11	Előterjesztették-e pénzügyi bizottsági véleményezésre a 2008. évi költségvetési javaslatot (Ötv. 92. § (13) bek. a) pontja)?	☒ Igen ☐ Nem	2008. február 9-i Pénzügyi Bizottság véleménye és javaslata a 2008. évi költségvetéshez	2	0	2
12	B) A 2008*. évi zárszámadás készítés folyamatában (az Áht. 121. § (1) és (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve) a jegyző dokumentáltan ellenőrizte-e:					
13	az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a támogatások, mutatószámok egyeztetéséről. 2009. február 12.	9	0	9
14	az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét,	☒ Igen ☐ Nem	Feljegyzés a pénzmaradvány megállap. szabályszerűségéről - 2009. február 26. Feljegyzés a belső kontrollok működéséről; 2009. április 10.	9	0	9
15	az intézményi eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesítések eltéréseinek indoklását (Ámr. 149. § (3) bek. c) pont),	☐ Igen ☒ Nem ☐ X		2	0	0
16	az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját (Ámr. 149. § (3) bek. d) pont)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	2009. április 10. és 14. keltezésű jegyzőkönyv az intézményi beszámoló felülvizsgálatáról	2	0	2
17	Előterjesztették-e pénzügyi bizottsági véleményezésre a 2008*. évi költségvetés végrehajtásáról szóló éves beszámoló tervezetét (Ötv. 92. § (13) bek. a) pont)?	☒ Igen ☐ Nem		2	0	2
Összesen:				59	0	57

Megjegyzés: * A 2009. április 30. előtti helyszíni ellenőrzéseknél a 2007. évi zárszámadásra, beszámolóra vonatkozóan kell a megválaszolni a kérdést.

A 11. és 15-17. kérdések kivételével Igen válasz csak akkor adható, ha belső szabályzat és/vagy munkaköri leírás tartalmazza. Az adott ellenőrzési feladatnál csak akkor fogadhatjuk el a munkalapon felsorolt kontrollok működését megfelelőnek, ha azokat a 3.1.1. ponthoz tartozó munkalap szerint kialakították.

Nem választ kell megjelölni a munkalap azon kérdésénél, amely esetében a költségvetési tervezés és a zárszámadás készítés folyamatában a belső kontrollok kialakítása a 3.1.1. munkalap adatai (nem válaszok) szerint nem történt meg, mivel a 3.2.1. munkalapon felsorolt kontrollok működését csak abban az esetben fogadhatjuk el, ha a kontrollok kialakítása megtörtént és dokumentáltan elvégezték a munkalapon szereplő ellenőrzési feladatokat.

A megbízhatóság értékelése az elérhető megbízhatósági pontok %-ában:

Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.

96,61%

Kiváló =>81%-tól

Gyenge => 0-60%
Jó => 61-80%
Kiváló => 81%-tól

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvivő / számvivő tanácsos

Kitöltési útmutató a 30. számú. helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
3.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha dokumentáltan ellenőrizték, hogy az intézmények teljesítették-e a részükre írásban (tervezési, módszertani iránymutatásban, stb.) meghatározott, a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos szakmai és pénzügyi követelményeket. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
4.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy a hivatal és az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozták-e ki. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
5.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy a hivatal és az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények javasolt előirányzatai megalapozottak-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
6.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy a hivatal és az intézmények az ismert kötelezettségeket megtervezték. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
7.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy a költségvetési tervezéshez közölt (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézményi mutatószámok megalapozottak-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
8.	IGEN választ kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények, hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indokoltak-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
9.	IGEN választ kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények, hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőek-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
10.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban dokumentáltan ellenőrizték azt, hogy a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
11.	IGEN választ kérünk beírni, ha előterjesztették pénzügyi bizottsági véleményezésre a 2008. évi a költségvetési javaslatot az Ötv. 92. § (13) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba kérjük beírni a vélemény, felülvizsgálat elérhetőségét, illetve a dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
13.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha a Polgármesteri hivatalban a költségvetési zárszámadás készítés folyamatában dokumentáltan ellenőrizték az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
14.	IGEN válasz adható, ha a Polgármesteri hivatalban a zárszámadás készítés folyamatában dokumentáltan ellenőrizték az (önállóan és részben önállóan gazdálkodó) intézmények pénzeszközainak megállapításának szabályszerűségét. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba be kell írni az ellenőrzésről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
15-16.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha az intézményi beszámoló felülvizsgálata dokumentáltan kiterjedt az Ámr. 149. § (3) bekezdésében foglaltakra. X válasz csak abban az esetben adható, ha az önkormányzatnak nincs önállóan gazdálkodó intézménye. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba soronként be kell írni az ellenőrzésekről készült dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.
17.	IGEN választ akkor kérünk megjelölni, ha előterjesztették pénzügyi bizottsági véleményezésre a költségvetés végrehajtásáról szóló éves beszámoló tervezetét az Ötv. 92. § (13) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően. IGEN válasz esetében a Megjegyzés rovatba kérjük beírni a vélemény elérhetőségét, illetve a dokumentum számát (azonosítóját), keltezésének időpontját.

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

32. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.2. számú programponthoz
A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és utalvány ellenjegyzés
működése

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Részben (R) / Nem ért (X)	Megjegyzés
1	Jelölje meg az ellenőrzött területeket a következők közül!* 1. A külső szolgáltató által végzett karbantartási és kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetések	☒ Igen ☐ Nem	
2	2. A gépek, berendezések beszerzésével és létesítésével összefüggő kiadások	☒ Igen ☐ Nem	
3	3. A működési, illetve felhalmozási célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülre teljesített kiadásainak elszámolása	☒ Igen ☐ Nem	
4	4. Az állományba nem tartozók megbízási díjaival kapcsolatos kifizetések ("tartalék terület")*	☐ Igen ☒ Nem	
5	A külső szolgáltató által végzett karbantartási és kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetések esetében a kontrollok működésének megbízhatósága	☐ Gyenge ☐ Jó ☒ Kiváló	
6	Tervezték-e külső szolgáltató által végzett karbantartás, kisjavítás kiadásaira költségvetési előirányzatot?	☒ Igen ☐ Nem	2008. eredeti előir.: 10009 eFt, módosított ei.: 15791 eFt, 2009 eredeti ei.: 11736 eFt.
7	Volt-e a Polgármesteri hivatalban külső szolgáltató által végzett karbantartási és kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetés, ha igen?	☒ Igen ☐ Nem	2008. évi teljesítés: 15370 eFt.
8	A megrendelésben, szerződésben meghatározott munkák a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokhoz kapcsolódott-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
9	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☒ R	ILB-427 szgk téli átvizsgálása estében a belső szabályzatban előírt bizonylat hiányában nem a belső szabályzatban előírt módon történt.
10	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
11	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
12	a jogosultság vizsgálatát;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
13	az összecszerűség szakmai igazolását;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
14	a megrendelésben, szerződésben foglaltak teljesítésének igazolását?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
15	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	

16	Meggyőződött-e az utalvány ellenjegyzője:		
17	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
18	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
19	az érvényesítés megtörténtéről?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
20	A gépek, berendezések beszerzésével és létesítésével összefüggő kiadások elszámolása során a kontrollok működésének megbízhatósága	☐ Gyenge ☐ Jó ☒ Kiváló	
21	Tervezték-e gép, berendezés, felszerelés beszerzésére költségvetési előirányzatot?	☒ Igen ☐ Nem	2008. eredeti előir.: 900 eFt, módosított ei.: 7590 eFt, 2009 eredeti ei.: 3479 eFt.
22	Volt-e a Polgármesteri hivatalban gép, berendezés, felszerelés beszerzés, létesítés?	☒ Igen ☐ Nem	2008. évi teljesítés: 4945 eFt.
23	A szerződésben meghatározott gép, berendezés beszerzése a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokhoz kapcsolódott-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
24	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
25	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
26	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
27	a jogosultság vizsgálatát;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
28	az összegezés szakmai igazolását;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
29	a szerződésben foglaltak teljesítésének igazolását?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
30	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
31	Meggyőződött-e az utalvány ellenjegyzője:		
32	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
33	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
34	az érvényesítés megtörténtéről?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
35	A működési és a felhalmozási célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülre teljesített kiadásainak elszámolása során a kontrollok működésének megbízhatósága	☐ Gyenge ☐ Jó ☒ Kiváló	
36	Tervezték-e működési és felhalmozási célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülre teljesített kiadásaira költségvetési előirányzatot?	☒ Igen ☐ Nem	2008. eredeti előir. összesen 37200 eFt, ebből működési: 37200 eFt, felhalmozási 0 eFt; módosított ei. összesen: 35352 eFt, ebből működési 31991 eFt,

			felhalmozási 3361 eFt. 2009 eredeti előir.összesen 25532, ebből működési 25532 eFt, felhalmozási 0 eFt.
37	Teljesítettek-e működési és felhalmozási célú pénzeszköztádatást államháztartáson kívülre?	☒ Igen ☐ Nem	2008. évi teljesítés összesen 33250 eFt, ebből: működési 29889 eFt, felhalmozási 3361 eFt.
38	A szerződésben, illetve megállapodásban meghatározott cél összhangban volt-e az Ötv. 8. § (1) bekezdésében foglalt önkormányzati feladatokkal?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
39	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
40	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
41	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
42	a jogosultság vizsgálatát;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
43	az összezszerűség szakmai igazolását;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
44	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
45	Meggyőződött-e az utalvány ellenjegyzője:		
46	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
47	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
48	az érvényesítés megtörténtéről?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	
49	Az állományba nem tartozók megbízási díjaival kapcsolatos kifizetések során a kontrollok működésének megbízhatósága ("tartalék terület ")	☐ Gyenge ☐ Jó ☐ Kiváló	
50	Tervezték-e megbízási díj fizetésére költségvetési előirányzatot?	☐ Igen ☐ Nem	
51	Volt-e a Polgármesteri hivatalban megbízási díj kifizetés?	☐ Igen ☐ Nem	
52	A megbízási szerződésben meghatározott cél összhangban volt-e a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokkal:	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
53	kapacitáshiány pótlása érdekében jött létre,	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
54	egyéb célok érdekében jött létre?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
55	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
56	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
57	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
	a kifizetés jogosultság vizsgálatát;		

58		☐ Igen ☐ Nem ☐ X	
59	az összecszerülés szakmai igazolását;	☐ Igen ☐ Nem ☐ X	
60	a megbízási szerződésben foglaltak teljesítésének igazolását?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X	
61	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X ☐ R	
62	Meggyőződött-e az utalvány ellenjegyzője:		
63	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	☐ Igen ☐ Nem ☐ X	
64	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	☐ Igen ☐ Nem ☐ X	
65	az érvényesítés megtörténtéről?	☐ Igen ☐ Nem ☐ X	
66	A gazdálkodás folyamatában (az ellenőrzött területeken) a szakmai teljesítés igazolás és az utalvány ellenjegyzés kontrolljai megbízhatóságának összefoglaló értékelése	☐ Gyenge ☐ Jó ☒ Kiváló	

* Az állományba nem tartozók megbízási díjaira vonatkozóan abban az esetben lehet ellenőrzést végezni, amennyiben az ellenőrzött önkormányzatnál a Polgármesteri hivatal főkönyvi számláin az ellenőrzésre kijelölt első három terület egyikénél nem rögzítettek gazdasági eseményt.

Munkalap összhangja a megfelelőségi teszt megfelelő oszlopaival:

ha a megfelelőségi teszt "kontrollok működésének értékelése" sorában az adott kontroll működésének értékelése "1", akkor a munkalapon az annak megfelelő sorokban (12-14, 17-19, 27-29, 32-34, 42-43, 46-48, 58-60 és 63-65) IGEN a válasz, "0" esetén NEM a válasz

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

33. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.2.3. számú programponthoz
A pénzügyi-számviteli feladatok ellátásánál alkalmazott informatikai rendszerek kialakított belső
kontrolljainak működtetése

Sor sz.	Megnevezés	Igen(I) / Nem(N) / Nem ért(X)	Megjegyzés (dokumentumok megnevezése, stb.)	Elérhető megbíz-ha tósági pont- szám		Elért megbíz- hatósági pont
				I	N	
1	Tesztelték-e az üzletmenet-folytonossági tervet és/vagy katasztrófa elhárítási tervet az elmúlt két évben?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X		2	0	0
2	A Polgármesteri hivatalban vezetett hozzáférési jogosultságra vonatkozó nyilvántartás teljességi és naprakészségét biztosították-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	A nyilvántartás követte a dolgozók körében bekövetkezett változásokat.	2	0	2
3	A pénzügyi és számviteli integrált rendszerben vagy a főkönyvi könyvelési rendszerben tárolt hozzáférési jogosultságok ellenőrizhetőségét biztosították-e? Ha igen:	☒ Igen ☐ Nem		2	0	2
4	az csak állományban lévő dolgozókat tartalmaz,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
5	nem tartalmaz fejlesztőket,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		2	0	2
6	nem tartalmaz személyhez nem köthető azonosítókat,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
7	egy személynek csak egy azonosítója van a listán?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
8	Kikényszerítették-e a pénzügyi-számviteli szoftverekben a jelszavakra előírt szabályok teljes körű betartását?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	Az előírt lejáratú időt követően ismétlődő azonos jelszavak alkalmazása nem tiltott.	2	0	0
9	ASP szolgáltatás igénybevétele esetén a Polgármesteri hivatalban végzik-e valamennyi pénzügyi-számviteli adat, információ elektronikus					
10	kezelését, feldolgozását,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	A Polgármesteri hivatalnál ASP szolgáltatást nem vettek igénybe.	1	0	0
11	tárolását?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		1	0	0
12	Dokumentáltak-e a pénzügyi-számviteli szoftver elemeire vonatkozó változáskezelési eljárások, illetve a változáskezelési eljárások ellenőrzése, tesztelése?	☒ Igen ☐ Nem	A központi fejlesztéstől kapott frissítések betöltése az informatikus feladata,	2	0	2

			melyet dokumentál.			
13	A pénzügyi-számviteli szoftver biztosítja-e ellenőrzési lista elkészítését (naplózna-e)					
14	minden adathozzáféréstől,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
15	minden adatmódosítástól,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
16	minden adattörléstől?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
17	A szabályzatokban előírt rendszerességgel ellenőrzésre kerül-e az ellenőrzési lista?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	Az ellenőrzési lista felülvizsgálata nem megoldott.	1	0	0
18	Történt-e az elmúlt egy évben annak ellenőrzése, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatók?	☐ Igen ☒ Nem	A mentésre használt adathordozókat felhasználás előtt tesztelik. Archiv állományokból szükség esetén (adatszolgáltatás) alkalmi visszatöltésre sor került, de az adatok teljes körű helyreállíthatóságát nem vizsgálták.	2	0	0
19	Merevlemezre mentettek-e a Polgármesteri hivatalban az elmúlt tíz évben, illetve ezen belül amióta informatikai támogatása van a pénzügyi és számviteli rendszernek:	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	A Tatigazd rendszerben a napi adatmentések floppyra készülnek, a zárasokat megelőző és követő teljes körű mentések 1997-ig visszamenőleg a fájlserveren vannak tárolva és elkülönítve CD-n is rögzítve.	2	0	2
20	Biztosított-e a mentéseket tartalmazó adathordozók védelme					
21	környezeti ártalmaktól,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
22	illetéktelen hozzáféréstől?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		1	0	1
			Összesen:	27	0	18

A megbízhatóság értékelése az elérhető megbízhatósági pontok %-ában:

Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.

72,00

Jó =>61-80%

Gyenge

=> 0-60%

Jó

=> 61-80%

Kiváló

=> 81%-tól

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Kitöltési útmutató a 33. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
1	Igen választ akkor kell adni, ha a polgármesteri hivatalnál van üzletmenet-folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási terv és azok tesztelésre került az elmúlt két évben.
2	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatal által a hozzáférési jogosultságokról vezetett nyilvántartás (papír alapú vagy elektronikus: Excel tábla) tartalmazza a hozzáférések kiadásának kezdetét és visszavonásának időpontját, a jogosultság típusát, a jogosultsággal rendelkező személyek nevét, a jogosultság kiadásának engedélyezőjét, továbbá a nyilvántartás és az integrált rendszerből vagy a főkönyvi könyvelési rendszerből lehívott jogosultsági lista eltérést nem tartalmaz.
3	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszer vagy főkönyvi könyvelési rendszerből lehívhatók a jogosultsággal rendelkezők azonosítói.
4	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerből vagy főkönyvi könyvelési rendszerből a hozzáférési jogosultsággal rendelkezőkre vonatkozóan lehívott azonosítók listája csak állományban lévő dolgozókat tartalmaz.
5	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerből vagy főkönyvi könyvelési rendszerből a hozzáférési jogosultsággal rendelkezőkre vonatkozóan lehívott azonosítók listája nem tartalmaz külső vagy belső fejlesztőket, illetve olyan személyeket, akik nem vesznek részt a rendszer üzemeltetésében.
6	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerből vagy főkönyvi könyvelési rendszerből a hozzáférési jogosultsággal rendelkezőkre vonatkozóan lehívott azonosítók listáján minden egyes azonosítóhoz konkrét személy köthető (pl.: nem tartalmaz csoport elnevezéseket mint: könyvelés, számvitel, bevitel).
7	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerből vagy főkönyvi könyvelési rendszerből a hozzáférési jogosultsággal rendelkezőkre vonatkozóan lehívott azonosítók listáján egy személy csak egy azonosítóval (és jogosultsággal) rendelkezik.
8	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszer vagy főkönyvi könyvelési rendszer szoftverébe beépített jelszóvédelem van, és a jelszóvédelem beállításai megegyeznek az informatikai biztonsági szabályzatban előírt jelszóvédelmi móddal, vagy szigorúbbak annál és a beépített jelszóvédelmi előírások betartását a szoftver kikényszeríti. (Pl. jelszómódosítási kötelezettség 60 nap elteltével, a módosított jelszó nem egyezhet meg a korábban használt utolsó három jelszóval.)
10	Igen választ akkor kell adni, ha az Önkormányzatnál szerződést kötöttek ASP szolgáltatóval és az integrált rendszerbe vagy főkönyvi könyvelési rendszerbe a Polgármesteri hivatal dolgozói viszik be és dolgozzák fel az adatokat. NEM választ akkor kell adni, ha az Önkormányzatnál szerződést kötöttek ASP szolgáltatóval és az integrált rendszerbe vagy főkönyvi könyvelési rendszerbe nem a Polgármesteri hivatal dolgozói viszik be és dolgozzák fel az adatokat. X választ akkor kell adni, ha nincs ASP szolgáltatási szerződés.
11	Igen választ akkor kell adni, ha az Önkormányzatnál szerződést kötöttek ASP szolgáltatóval és az integrált rendszerbe vagy főkönyvi könyvelési rendszerbe bevitt adatok állományait a Polgármesteri hivatal saját számítógépein tárolják, és az adatokat bármikor visszakereshetik. NEM választ akkor kell adni, ha az Önkormányzatnál szerződést kötöttek ASP szolgáltatóval és az integrált rendszerbe vagy főkönyvi könyvelési rendszerbe bevitt adatok állományait nem a Polgármesteri hivatal számítógépein tárolják. X választ akkor kell adni, ha nincs ASP szolgáltatásra vonatkozó szerződés.
12	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszer vagy főkönyvi könyvelési rendszer verzióváltása (változtatása) vagy új szoftver beszerzése esetén a szabályzatokban előírt változás-kezelési eljárások alapján végzett ellenőrzések és tesztek dokumentáltak.
14	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben minden adathozzáférés ellenőrzési listán (naplóban) rögzítésre kerül.
15	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben minden adatmódosítás ellenőrzési listán (naplóban) rögzítésre kerül.
16	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben minden adattörlés ellenőrzési listán (naplóban) rögzítésre kerül.
17	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben a műveletek ellenőrzési listának (naplónak) szabályzatban előírt rendszeres ellenőrzésének van felelőse és a felelős az előírt ellenőrzési kötelezettségének dokumentáltan (Pl. megtalálhatóak az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvek vagy megtalálhatóak a kinyomtatott, aláírt ellenőrzési listák) eleget tett.
18	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban rendelkeznek olyan dokumentummal (Pl. jegyzőkönyv) amely azt igazolja, hogy az ÁSZ jelenlegi ellenőrzését megelőző évben a pénzügyi és számviteli területen sikeresen, adatvesztés nélkül helyre tudták állítani a korábban lementett állományokat.
19	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerből vagy főkönyvi könyvelési rendszerből történő adatmentések merevlemezre (winchester) kerültek az elmúlt tíz évben. Egyéb adathordozó (Pl. DVD, CD, Floppy lemez) esetén Nem a válasz.
21	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben történő mentések adathordozóit a szabályzatokban előírt vagy a szabályzatban előírtnál szigorúbb szabályok szerint védik a környezeti ártalmaktól (pl.: tüzeset ellen tűzmentes páncélszekrényben MABISZ minősítés, árvíz esetére magasabban elhelyezett helyeken és fontos hogy a mentéseket mindig máshol tárolják mint ahol az éles rendszer adatai működnek és mindig ugyanúgy védjük mint az éles rendszer adatait).
22	Igen választ akkor kell adni, ha a Polgármesteri hivatalban lévő integrált rendszerben vagy főkönyvi könyvelési rendszerben történő mentések adathordozóit a szabályzatokban előírt vagy a szabályzatban előírtnál szigorúbb szabályok szerint védik az illetéktelen hozzáférésektől (pl.: adathordozó eltulajdonítása - fizikai hozzáférés, adatok eltulajdonítása - logikai hozzáférés).

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

35. számú
munkalap

Elővizsgálati munkalap a 3.3.1. számú programponthoz

A gazdálkodási feladatok szabályszerű és eredményes ellátási feltételeinek biztosítása érdekében meghatározták-e a belső ellenőrzés szervezeti keretét és szabályozták-e a működés feltételeit?

Sor szám	Megnevezés	Igen(I), Nem(N), Részben (R), Nem ért.(X)	Megjegyzés	Elérhető részpontszá m		Elért kocká- zati pont
				I	N	
1	A Polgármesteri hivatal SzMSz-ében meghatározták-e a belső ellenőrzést végző személy, egység jogállását,	☒ Igen ☐ Nem	A belső ellenőrzés jogállását és feladatait az Önkormányzat és szervei SzMSz-ének (SzMSz) 5.sz. mellékletében, továbbá a Polgármesteri hivatal SzMSz-ének (Hivatali SzMSz) "A" függelékét képező Belső ellenőrzési szabályzatban rögzítették.	0	2	0
2	feladatait, figyelemmel a Ber. 4. § (2) bek-ben foglaltakra?	☒ Igen ☐ Nem	Hivatali SzMSz II/10. pontjában meghatározták.	0	2	0
3	A belső ellenőrzési feladatok Polgármesteri hivatalban történő ellátása esetén a belső ellenőrzés SzMSz-ben rögzített jogállása, feladata alapján biztosított-e az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében előírt funkcionális függetlensége?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	A feladat ellátása 2007-től a belső ellenőrzési társulás keretében történt.	0	3	0
4	Amennyiben nem a Polgármesteri hivatalban biztosították a belső ellenőrzés személyi feltételeit, a jegyző a Ber. 4/A. § (1) bek.) alapján gondoskodott-e a belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltatóval (társulással, vállalkozással) történő megszervezéséről?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Elrendelő dokumentum azonosítója: Belső ellenőrzési társulás, társulási megállapodásban, a társuláshoz való csatlakozásról a Képviselő-testület 4/2007. (I. 31.) számú határozatával döntött.	0	3	0
5	Külső erőforrással, szolgáltatóval (társulással, vállalkozással) történő feladatellátás esetén a megállapodásban rendelkeztek-e arról, hogy a belső ellenőrzési vezető számára a Ber. 12. §-ában meghatározott tevékenységeket milyen módon látják el (Ber. 4/A. § (2) bek.)?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	Megállapodás kelte:2006.01.31. A megállapodás módosításának kelte:2007.01.31.	0	3	3
6	Meghatározták-e a belső ellenőrzési vezető személyét (a Polgármesteri hivatal köztisztviselője, belső szervezeti egysége esetén SzMSz-ben, ügyrendben, munkaköri leírásban, külső szolgáltatóval történő feladatellátás esetén megállapodásban, vagy más dokumentumban)?	☒ Igen ☐ Nem	Dokumentum azonosítója:A belső ellenőrzési vezetői megbízásról a társulás munkaszervezetének vezetője a 222-88/2008. iktatószámon rendelkezett.	0	2	0
7	Meghatározták-e a belső ellenőrzési vezető feladatait (Ber. 4/A. § (3) bek., 5. § (1), (3), bek., 12. §, 18. §, 21. § (5), (6) bek., 22. § (1) bek., 23. (1), (3), (5) bek., 24. § (1) bek., 25. § (3) bek., 26/B. §, 28. § (1), (4), (8) bek., 29. § (1), (2) bek., 31. § (3) bek. a), ba), 32. § (1) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ R	Dokumentum azonosítója:Hivatali SzMSz-ben és a belső ellenőrzési vezető munkaköri leírásában.	0	5	0
8	A belső ellenőrök a Ber. 11. § (1) bek-nek megfelelő iskolai végzettséggel, szakmai képzéssel rendelkeztek-e?	☒ Igen ☐ Nem		0	2	0
9	A foglalkoztatott belső ellenőrök számát a Ber. 4. § (6)			0	1	0

	bekezdésben foglaltaknak megfelelően állapították-e meg (feladatokkal, stratégiai tervben foglaltakkal összhangban)?	☒ Igen ☐ Nem				
10	A belső ellenőrzési kézikönyvet a jegyző jóváhagyta-e? Ha igen:	☒ Igen ☐ Nem	Jóváhagyás kelte, száma: 2007.02.26, majd felülvizsgálat és az új belső ellenőrzési kézikönyv kiadásakor, kelte: 2009.01.05.	0	10	0
11	a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta-e: a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat, módszertani útmutatókat, az egyes ellenőrzések főbb lépéseit, szakaszait, (Ber. 5. § (2) d) pont)	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. és VII. fejezetében.	0	1	0
12	előírták-e a kézikönyvben, hogy a jelentések tartalmazzák: az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzési programnak megfelelően,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 6/A pontjában.	0	1	0
13	a következtetéseket és javaslatokat (a Ber. 27. § (2) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 6/A pontjában.	0	1	0
14	a működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos előnyös és hátrányos összefüggéseket (Ber. 27. § (3) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 6/A pontjában.	0	1	0
15	minden olyan lényeges tény, megállapítás, hiányosság és ellentmondás szerepeltetésének kötelezettségét, amely biztosítja az ellenőrzési jelentés teljességét (Ber. 27. § (4) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 6/A pontjában.	0	1	0
16	összefoglaló, rövid, tömör, lényegre törő értékelést az eredményekről és a hiányosságokról, valamint ajánlásokat, javaslatokat a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében (Ber. 27. § (6) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 6/A pontjában.	0	1	0
17	az ellenőrzési megállapítások hasznosításának, az ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének szabályait (Ber. 5. § (2) j) pont);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 7/A pontjában.	0	1	0
18	az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást (Ber. 5. § (2) bek. k) pont);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet 8. pontjában.	0	1	0
19	a külső szakértők bevonására vonatkozó előírásokat (Ber. 5. § (2) bek. m) pont);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet D. pontjában.	0	1	0
20	a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat (Ber. 12. § i) pont)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Kézikönyv V. fejezet C. pontjában.	0	1	0
21	A belső ellenőrzés rendelkezett-e stratégiai tervvel?	☒ Igen ☐ Nem	Stratégiai terv jóváhagyásának kelte: 2007-2011 évekre vonatkozóan: 2007.02.16, majd felülvizsgálatot követően 2008.07.15. Módosítások: 2009.01.05 (jogszab.vált.), 2009.06.25 (szervezeti és személyi vált.).	0	8	0
22	a stratégiai terv kockázatelemzésen alapult-e (Ber. 19. §)?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	A stratégiai terv nem kockázatelemzésen alapult, azonban az éves belső ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.	0	6	6
23	A belső ellenőrzés társulás által történő ellátása esetén előírták-e a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába a jegyző bevonásának a kötelezettségét?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	A jegyző bevonását a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába nem rögzítették, azonban a jegyző a munkaszervezet vezetőjeként részt vesz a kockázatelemzési folyamatban.	0	3	3
24	Kiterjedt-e a kockázatelemzés: a) az európai uniós forrásból megvalósított feladatok			0	1	1

	végrehajtására a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X			
25	az intézményeknél;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	1 0
26	b) közbeszerzési eljárások lebonyolítására a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X		0	1 1
27	az intézményeknél;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	1 0
28	c) az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, illetve vagyonkezelő szervezetek működésére;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	1 0
29	d) a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználására (Ötv. 92. § (11) bek. b) pont)?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X		0	1 1
30	A kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelték-e: a) az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtását a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	0 0
31	az intézményeknél;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	0 0
32	b) a közbeszerzési eljárások lebonyolítását a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	0 0
33	az intézményeknél;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	0 0
34	c) az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságai, közhasznú társaságai, illetve vagyonkezelő szervezetei működését;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	0 0
35	d) a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználását (Ötv. 92. § (11) bek. b) pont)?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X		0	0 0
36	Az önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyta-e jóvá (Ötv. 92. § (6) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem	Képviselő-testületi döntés száma, kelte: 2008. évi: 271/2007. (X. 25.), 2009. évi: 331/2008. (X. 30.).	0	11 0
37	Tervezett ellenőrzések száma: a Polgármesteri hivatalban,	5	Tervezett összes ellenőrzés száma: 2008. 3db/, 2009. 2db	0	0 0
38	az intézményeknél?	14	Tervezett összes ellenőrzés száma: 2008. 8 db/, 2009. 6 db	0	0 0
39	A 2008. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta-e a stratégiát megalapozó kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelt területek ellenőrzését: a Polgármesteri hivatalban;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Tervezett magas kockázatúnak értékelt területekre vonatkozó ellenőrzések száma: 2008. évben 1 db, 2009. évben 1 db.	0	2 0
40	az intézményeknél?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	Tervezett magas kockázatúnak értékelt területekre vonatkozó ellenőrzések száma: 2008. évben 2 db, 2009. évben 1 db.	0	2 0
41	Társulásban történő belső ellenőrzési feladatellátás esetén: a Polgármesteri hivatalra,		A Polgármesteri hivatalra jutó ellenőri kapacitás: 2008. évben 45 nap, 2009. évben 25 nap.	0	0 0
42	az intézményekre vonatkozóan tervezett ellenőri kapacitás mértéke?		Az intézményekre jutó ellenőri kapacitás: 2008. évben 42 nap, 2009.	0	0 0

			évben 90 nap.			
43	Az éves belső ellenőrzési terv(ek)ben terveztek-e: szabályszerűségi ellenőrzést (Ber. 2. és 9. § ai),	☒ Igen ☐ Nem	2008: 11, 2009: 6 db	0	0	0
44	pénzügyi ellenőrzést (Ber. 2. § b),	☒ Igen ☐ Nem	2008: 0 db, 2009: 2 db	0	0	0
45	rendszerellenőrzést (Ber. 2. § c),	☐ Igen ☒ Nem	db	0	0	0
46	teljesítmény-ellenőrzést (Ber. 2. § d),	☐ Igen ☒ Nem	db	0	0	0
47	az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan az ÁSZ által kidolgozott módszertan szerinti megbízhatósági ellenőrzést (Ber. 2. § e),	☐ Igen ☒ Nem	db	0	0	0
48	informatikai rendszerek ellenőrzését (Ber. 2. § f)?	☐ Igen ☒ Nem	db	0	0	0
49	Az éves belső ellenőrzési tervben meghatároztak-e kapacitást a soron kívüli ellenőrzési feladatokra (Ber. 21. § (4) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem	Soron kívüli feladatra jutó ellenőrzési kapacitás: 12 %	0	1	0
50	Készítettek-e az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot a Ber. 23. § (1) bekezdés alapján?	☒ Igen ☐ Nem	Ell. programok száma: 2008. évben 11 db, 2009. I.-II. n.évben 3 db.	0	5	0
51	a program tartalmában megfelel-e a Ber. 23. § (4) bek-ben előírtaknak;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	3	0
52	jóváhagyta-e a programot a belső ellenőrzési vezető (Ber. 23. § (3) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X		0	2	0
53	Meghatározták-e a belső ellenőrzések nyilvántartásának kialakításával kapcsolatos előírásokat (Ber. 32. § (1) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
54	A belső ellenőrzési vezető kialakította-e az ellenőrzési javaslatok alapján meg tett intézkedések nyomon követéséről a nyilvántartást (Ber. 8. § f) pont, 12. § n) pont)?	☒ Igen ☐ Nem		0	4	0
			Összesen	0	100	15

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:

Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.

15,79%

Alacsony

=> 0-20%

Közepes

=> 21-40%

Alacsony =>0-20%

Magas

=> 41%-tól

Megjegyzés: A munkalapon egységesen az ellenőrzött időszak (a 2008. év, illetve a 2009. évben a helyszíni ellenőrzés megkezdését megelőző negyedév vége) feladatai ellátásának szabályozottságát értékeljük. Ezért az év közbeni módosításokat csak abban az esetben vesszük figyelembe, ha a célszerűen és szabályszerűen módosított előírások az ellenőrzött időszak feladatai ellátásában hasznosulhattak.

A kifogásolt szabályozási hiányosság(ok) későbbi időpontban – de a helyszíni vizsgálat időpontjáig – történt megszüntetése esetén annak tényét a jelentésben a kockázat minősítését követően kell jelezni. Ehhez kapcsolódóan alapvetően a munkalap megjegyzés rovatában, segédletben szereplő a kérdések esetében a számvevő jelentésben is utalni kell arra is, hogy a 2009. évre mely területeken javult a szabályozottság.

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Kitöltési útmutató a 3.3.1 számú elővizsgálati munkalaphoz

Sor sz.	Kitöltési útmutató
	A munkalap addig nem zárható le, amíg valamennyi kék háttérrel jelölt, I válasz esetén kötelezően kitöltendő Megjegyzés kitöltését nem végezte el a számvevő.
1-2	Az 1-2. kérdésre akkor is I válasz adható, ha a polgármesteri hivatal nem rendelkezett SzMSz-el, de az Önkormányzat SzMSz-e tartalmazta a belső ellenőrzési kötelezettséget, a szervezet jogállását, feladatait.
3	I válasz abban az esetben adható, ha az Áht. 121/A. § (4) bekezdés valamennyi alpontjára (a-e.) I a válasz, ha valamelyik nem teljesült, a kérdésre adott válasz N lehet.
4	I válasz esetén a megjegyzésben fel kell tüntetni a külső erőforrás, szolgáltató bevonásának elrendelését igazoló dokumentum, szerződés számát. X válasz akkor adható, ha a 3.3.2 munkalap 2. kérdésre I a válasz, valamint a fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, vagy megyei jogú városi önkormányzat esetében, ha a belső ellenőrzés módját saját szervezeti egységével biztosította. Ha a 3.3.2 munkalap 3-5. kérdésre I a válasz, e kérdésre csak I/N válasz adható.
5	I válasz esetén a megjegyzés rovatban fel kell tüntetni a külső erőforrás, szolgáltató bevonásának elrendelését igazoló dokumentum számát. Amennyiben már a társulási megállapodásban rögzítették a jelzett feladatokat, úgy elégséges csak e megállapodás azonosítóját feltüntetni, amennyiben csak a társulási megállapodás módosításában került erre sor, akkor csak a módosítás dátumát kell rögzíteni. Az 5. kérdésre I, vagy N válasz akkor adható, ha a 4. kérdésre I a válasz.
7	I válasz csak akkor adható, ha a belső szabályozás, vagy akülső szervezettel kötött megállapodás a Ber-ben megjelölt valamennyi feladatot tartalmazta. R válasz csak akkor adható, ha a belső ellenőrzési vezető számára kijelölt feladatok legalább 80%-át, mint a belső ellenőrzési vezető feladatát jelölték meg a szabályozásban. A megjegyzésben fel kell tüntetni a belső ellenőrzési vezető feladatait tartalmazó dokumentum(ok) azonosítóját (hatálya, kiadója).
8	Amennyiben akár egy belső ellenőr iskolai végzettsége, szakmai képzése nem felel meg a jogszabályi előírásnak, akkor a válasz csak N lehet, és a megjegyzés rovatban meg kell jelölni, hogy hányból hány főnél hiányzik ez (pl: 5/3). Külső szolgáltató esetén a megállapodásoknál a belső ellenőrzést végzők képzési követelményeknek való megfeleléséről a jegyzőtől szükséges egy nyilatkozatot (melyet munkadokumentumként kell kezelni) beszerezni, melyben kijelenti, hogy a megállapodás megkötésekor meggyőződött arról, hogy a másik fél az előírás szerinti végzettséggel, képzéssel rendelkezik. A képzési követelményeknek a Ber. 4/A. § (4) bekezdés szerint meg kell felelni, ez alól csak az (5) bekezdés alapján lehet kivételt tenni.
9	I válasz akkor adható, ha a belső ellenőrzést végzők száma összhangban van a feladatokkal, és a kockázatelemzéssel alátámasztott ellenőrzési stratégiai tervben foglaltakkal.
10	I válasz csak akkor adható, ha a belső ellenőrzési vezető által készített belső ellenőrzési kézikönyvet jóváhagyta a jegyző. I válasz esetén a megjegyzésben rögzíteni kell a jóváhagyás keltét, számát.
11-20	Amennyiben a 10. kérdésre N volt a válasz, a 11-20. kérdésekre X választ kell adni.
21	I válasz esetén a megjegyzésben meg kell jelölni a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai terv azonosítóját (határozat, rendelkezés, utasítás) számát.
22	X választ kell adni, ha nem volt stratégiai terv.
23	A belső ellenőrzés társulás által történő ellátása esetén a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazandó szabályozási elem a jegyző bevonásának kötelezettsége a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába. I válasz adható, ha a belső ellenőrzési kézikönyvben, vagy más belső szabályozásban, megállapodásban a jegyző bevonásának kötelezettségét megfogalmazták. X válasz akkor adható, ha az önkormányzat nem volt tagja társulásnak.
24-29	A 24-29. kérdésekre X válasz akkor adható, ha a vizsgált időszakban nem volt megvalósított feladat (nem volt sikeres eu-s pályázat, közbeszerzési eljárás, nem volt az önkormányzatnak többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társasága, közhasznú társasága, illetve vagyonkezelő szervezete), azaz a 3.3.2. munkalap 14-18. kérdéseire N volt a válasz. Ha a 24-28. kérdés vonatkozásában volt megvalósított feladat, de nem volt kockázatelemzés, akkor N válasz adható.
29	X választ kell adni, ha a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat ellátókon kívül a helyi szabályoknak megfelelően más szervezeti egységgel, köztisztviselővel ezen ellenőrzési feladatot ellátattatta, és a 4.1. ellenőrzési programpont ellenőrzéséhez kapcsolódó minta alapján e feladat ellátásáról a számvevő meggyőződött. Ha a korábbi átfogó ellenőrzés során nem volt javaslat (illetve az ÁSZ részéről átfogó ellenőrzés), de az ellenőrzést a helyi szabályozásnak megfelelően más szervezeti egységgel végrehajtották végrehajtották, akkor is X választ kell adni.
30-35	A 30-35. kérdésekre I, N válasz akkor adható, ha a vizsgált időszakban volt feladatellátás - azaz a 3.3.1. munkalap 14-18. kérdéseire I a válasz-, és azokra a kockázatelemzési eljárás kiterjedt. X válasz csak akkor adható, ha nem volt megvalósított feladat; illetve ha volt megvalósított feladat, de azt nem értékelték a kockázatelemzés során.
36	I válasz adható, amennyiben a 2008. évre vonatkozóan a képviselő-testület jóváhagyta a Polgármesteri hivatalra és az intézményekre vonatkozóan az belső ellenőrzési tervet. Ha nem, akkor csak N válasz adható. A megjegyzésben rögzíteni kell a képviselő-testületi döntés azonosítóját (szám, dátum, döntés típusa).
39-40	I válasz esetén a megjegyzés rovat kötelezően kitöltendő, melyben meg kell adni a vizsgált időszakban tervezett magas kockázatúnak értékelt területekre vonatkozó ellenőrzések db számát. Ha nem volt kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terv, vagy magas kockázatúnak értékelt terület, akkor a lehetséges válasz X. Ha bármelyik volt, akkor I/N a lehetséges válasz.
41-42	A megjegyzés rovatban fel kell tüntetni a társulásban részvétel esetén, hogy a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitásból milyen részarány (ellenőri nap) jut a belső ellenőrzési feladatok ellátására. Nem kell kitölteni , ha a feladatellátás nem társulásban történt.
43-48	A kérdések esetében a segédlet segítségével besorolt, az ellenőrzött időszakban tervezett ellenőrzéseket kell ellenőrzési fajtánként megosztani, számukat a megjegyzésben feltüntetni, a tervezett összes ellenőrzés számának egyezősége biztosítása mellett.
49	I válasz csak akkor adható, ha a vizsgált időszakra vonatkozó mindkettő ellenőrzési terv (2008/2009. évi) eleget tesz az előírásoknak.

50	I válasz akkor adható, ha valamennyi ellenőrzéshez készítették ellenőrzési programot. A megjegyzés rovatban fel kell tüntetni az elkészített ellenőrzési programok számát.
53	A kérdés megválaszolása érdekében a Polgármesteri hivatal nyilvántartásának ellenőrzését kell elvégezni. I válasz akkor adható, ha a belső ellenőrzési kézikönyvben, vagy más szabályzatban, megállapodásban, szerződésben meghatározták a belső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat, felelősöket és határidőket.
54	A kérdés megválaszolása érdekében a Polgármesteri hivatalra vonatkozó nyilvántartás kialakításának ellenőrzését kell elvégezni. I válasz akkor adható, ha a belső ellenőrzési kézikönyvben, vagy más szabályzatban, megállapodásban, szerződésben meghatároztak alapján a belső ellenőrzési vezető az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését kialakította.

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

37. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.3.2. számú programponthoz

A belső ellenőrzés hozzájárult-e a szabályozási és működési hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével, a javaslatok realizálásának ellenőrzésével a kontroll kockázatok csökkentéséhez?

Sor-szám	Megnevezés	Igen(I) / Nem(N) / Részben (R) / Nem ért.(X)	Elérhető megbízható sági pontszám		Elért megbíz- hatósági pont	Megjegyzés
			I	N		
1	A belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt-e: a) fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, megyei jogú városi önkormányzatoknál az Ötv. 92. § (7) bekezdésében előírtaknak; b) a városi, nagyközségi, községi önkormányzatoknál a Képviselő-testület döntésének, az Ötv. 92. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	a) ☐ Igen ☐ Nem ☒ X b) ☒ Igen ☐ Nem ☐ X	10	0	10	Ellátási mód megnevezése, és belső ellenőrzést ellátók száma: Belső ellenőrzési társulás keretében, 1 fő függetlenített belső ellenőr, mint belső ell. vezető, 2009-ben 6 fő kistérségi belső ellenőrzési feladatokkal alkalmanként megbízott személy.
2	A belső ellenőrzést milyen módon látták el: a Polgármesteri hivatal köztisztviselőivel,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	Belső ellenőrök száma: 2008. XII. 31-én: 1 fő
3	szereződéses jogviszonyban álló személlyel,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	0	0	0	Szerződés kelte:
4	külső szervezet (vállalkozás) megbízásával,	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	0	0	0	Szerződés kelte:
5	a helyi önkormányzatok társulásához csatlakozással?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	Szerződés kelte: A társulási megállapodás kelte: 2006.01.31. A belső ellenőrzési társuláshoz az Önkormányzat 2007.01.11-én csatlakozott. A társulás munkaszervezetének feladatait a Polgármesteri hivatal látta el, egy fő függetlenített belső ellenőrrel és 6 fő kistérségi ellenőrzési feladattal alkalmilag megbízott köztisztviselővel.
6	A belső ellenőrzési feladatok Polgármesteri hivatal által történő ellátása esetén a belső ellenőrzés SzMSz-ben rögzített jogállása, feladata alapján, a végrehajtás során biztosított-e az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében előírt funkcionális függetlensége?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	3	0	3	Az SzMSz 5. számú mellékletében, továbbá a hivatali SzMSz „A” függelékét képező belső ellenőrzési szabályzatban rögzítették.
7	A belső ellenőrzés társulás által történő ellátása esetén a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába bevonták-e a jegyzőt?		3	0	3	A jegyző a munkaszervezet vezetőjeként részt vesz a kockázatelemzési folyamatban..

		☒ Igen ☐ Nem ☐ X				
8	Sor került-e ellenőrzés megszakitására, felfüggesztésére (Ber. 26/B. §)?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	0	0	0	Oka:
9	A tervezett ellenőrzéseket végrehajtották-e a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☐ Nem ☒ R	12	0	6	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008.1 db/2009. I.-II. n.évben 3 db
10	az intézményekben?	☐ Igen ☐ Nem ☒ R ☐ X	9	0	4	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008.8 db/2009.I-II. n.évben 0 db
11	Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a magas kockázatúknak értékelt területek értékelését a hatályos kockázatkezelési eljárásrend alapján határozták meg (Ámr. 145/C. §)?	☒ Igen ☐ Nem	3	0	3	
12	A kockázatelemzésben magas kockázatúknak értékelt területeken tervezett valamennyi ellenőrzést végrehajtották-e a Polgármesteri hivatalban,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	2	0	2	végrehajtott magas kockázatúknak értékelt ellenőrzések száma: 2008 1 db/2009.I.-II. n.évben 1 db
13	az intézményeknél?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	2	0	2	végrehajtott magas kockázatúknak értékelt ellenőrzések száma: 2008 2 db/2009. I.-II. n.évben 0 db
14	Volt-e sikeres európai uniós pályázat: a Polgármesteri hivatalban,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	
15	az intézményeknél?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	0	0	0	
16	Végeztek-e közbeszerzéseket, illetőleg közbeszerzési eljárásokat: a Polgármesteri hivatalban,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	
17	az intézményeknél?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	0	0	0	
18	Volt-e az Önkormányzatnak többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társasága, közhasznú társasága, illetve vagyonkezelő szervezete?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	
19	Végrehajtották-e: az éves ellenőrzési tervben tervezett: a) európai uniós forrásból megvalósított feladatok ellenőrzését, a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
20	az intézményeknél;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
21	b) közbeszerzések, illetőleg a közbeszerzési eljárások ellenőrzését (Kbt. 308. § (2) bek.) a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
22	az intézményeknél;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
23	c) többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, illetve vagyonkezelőknél a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megővése, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága tekintetében;	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. 0 db/2009. I.-II. n. év 0 db
24	d) a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzését a Polgármesteri hivatalban (Ötv. 92. § (11) bek. b) pont)?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db

25	Az ellenőrzési tervben foglaltakon felül történt-e soron kívüli ellenőrzés: a Polgármesteri hivatalban,	☐ Igen ☒ Nem	0	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n.év db
26	az intézményeknél?	☐ Igen ☒ Nem ☐ X	0	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n.év db
27	A 2008. évben tervezett ellenőrzések közül végrehajtották-e:					
28	a szabályszerűségi ellenőrzéseket (Ber. 2. § a),	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	Terv: 11 db volt, ebből 9db-ot 2008. évben, 2 db-ot 2009-ben hajtottak végre.db
29	a pénzügyi ellenőrzéseket (Ber. 2. § b),	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	0	0	0	db
30	a rendszerellenőrzéseket (Ber. 2. § c),	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	0	0	0	db
31	a teljesítmény-ellenőrzéseket (Ber. 2. § d),	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	0	0	0	db
32	az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan az ÁSZ által kidolgozott módszertan szerinti megbízhatósági ellenőrzéseket (Ber. 2. § e) bek.,	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	0	0	0	db
33	az informatikai rendszer ellenőrzéseket (Ber. 2. § f) bek.?	☐ Igen ☐ Nem ☒ X	0	0	0	db
34	Az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program alapján hajtották-e végre (Ber. 23. § (3) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ R	10	0	10	
35	Az elvégzett ellenőrzésekről készítették-e jelentéseket? Ha igen:	☒ Igen ☐ Nem ☐ R	10	0	10	
36	az ellenőrzési kézikönyvben és/ vagy a Ber-ben előírt szerkezeti, tartalmi követelményeknek megfelelően az ellenőrzési jelentések tartalmazták-e: az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzési programnak megfelelően,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	1	0	1	
37	a következtetéseket és javaslatokat (a Ber. 27. § (2) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	1	0	1	
38	a működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos előnyös és hátrányos összefüggéseket (Ber. 27. § (3) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	1	0	1	
39	szerepeltettek-e minden olyan lényeges tény, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét (Ber. 27. § (4) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	1	0	1	
40	lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést, és ajánlásokat, javaslatokat a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében (Ber. 27. § (6) bek.);	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	1	0	1	
41	a belső ellenőrzést végzők az ellenőrzések során feltárt		1	0		

	büntető-, szabálysértési, kártérítési, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény esetén a kézikönyvben előírt eljárási követelményeket betartották-e;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X			1	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló Városgazdálkodási Kft-nél 2008-ban végzett, soron kívüli ellenőrzéshez kapcsolódóan a személyes felelősség megállapítását kezdeményezték.
42	az ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének ellenőrzési kézikönyvben előírt szabályait az ellenőrzési megállapítások hasznosítása során betartották-e;	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	2	0	2	
43	a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat a kézikönyvben előírtaknak megfelelően elvégezték-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	2	0	2	
44	Az ellenőrzöttök tettek-e észrevételeket (Ber. 28. § (2) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	2008. évi összes ell. jelentés/észrevételezett jelentések száma: 11 db/ 1 db.
45	Az ellenőrzött szervezetek készítettek-e intézkedési tervet (Ber. 29. § (1) bek.)?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	3	0	3	intézkedési tervek száma: 11 db
46	A feltárt hiányosságok megszüntetéséről meggyőződtek-e az ellenőrzött szervezetnél:	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	3	0	3	
47	utóellenőrzéssel,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	Egy esetben, a Városgazdálkodási Kft-nél végzett ellenőrzést követően elrendelt utóellenőrzéssel.
48	intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámolóval,	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	
49	egyéb módon?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	Az ellenőrzésekről és az intézkedésekről vezetett nyilvántartással.
50	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a nyilvántartást a Ber. 32. § (2) bek-ben előírt tartalommal vezette-e?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	4	0	4	
51	A belső ellenőrzési vezető a Ber. 8. § f) pontja, Ber. 12. § n) pontja alapján vezetett-e nyilvántartást az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról, a végrehajtott és végre nem hajtott intézkedésekről?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	4	0	4	
52	A jegyző az Ámr. 149. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján a Polgármesteri hivatalra vonatkozóan teljesítette-e az Ámr. 23. számú mellékletében rögzített nyilatkozattételi kötelezettségét?	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	0	0	0	
53	A polgármester az Ötv. 92. § (10) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület elé terjesztette-e a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2007. és 2008. évi összefoglaló jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg	☒ Igen ☐ Nem ☐ X	4	0	4	96/2008. (IV. 18.), 128/2009. (IV. 24.) Kt. határozatok.
	Összesen:		98	0	81	

Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.

88,04%

Kiváló =>81%-tól

Gyenge

=>

0-60%

Jó

=>

61-80%

Kiváló

=>

81%-tól

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő-tanácsos

Kitöltési útmutató a 3.3.2. számú helyszíni ellenőrzési munkalaphoz

Sor-szám	Kitöltési útmutató
	A munkalap addig nem zárható le, amíg valamennyi kék háttérrel jelölt, I válasz esetén kötelezően kitöltendő Megjegyzés kitöltését nem végezte el a számvevő.
1	a) A belső ellenőrzés ellátási módját megfelelőnek kell tekinteni és e kérdésre I választ kell adni, ha a fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, vagy megyei jogú városi önkormányzat a belső ellenőrzés ellátását belső ellenőrzési egységgel, vagy társulás útján biztosította. Városi, községi önkormányzat esetén a kérdés a) részére csak X válasz adható. b) A belső ellenőrzés ellátási módját megfelelőnek kell tekinteni és e kérdésre I választ kell adni, ha a városi és a községi önkormányzat a belső ellenőrzés ellátását a Képviselő-testület határozatában meghatározott módon, a Polgármesteri hivatal köztisztviselőjével, szerződéses jogviszonyban álló személlyel, külső szervezettel, vagy társuláshoz való csatlakozással biztosította. Fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, vagy megyei jogú városi önkormányzat esetén a kérdés b) részére csak X válasz adható.
2-5	A 2-4. kérdésre X választ kell adni, ha vizsgált önkormányzat a fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, vagy megyei jogú városi önkormányzat. Ha az ellenőrzött önkormányzat városi, vagy községi, akkor az 2-5. kérdésre csak I, vagy N válasz adható. Az 5. kérdésre I/N válasz adható, ha vizsgált önkormányzat a fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, vagy megyei jogú városi önkormányzat és társuláshoz csatlakozott. A 3-5. kérdések megjegyzés rovatában azoknak a szerződéseknek a keltét kell feltüntetni, amelyek az ellenőrzött időszakban hatályban voltak. Ha az ellenőrzött időszakban változás történt, akkor a módosítás dátumát, vagy az új szerződés dátumát kell feltüntetni a megjegyzésben.
6	I válasz abban az esetben adható, ha az Áht. 121/A. § (4) bekezdés valamennyi alpontjára (a-e.) a gyakorlatot tekintve I a válasz, ha valamelyik nem teljesült, a kérdésre adott válasz N lehet. A kérdésre akkor is N válasz adható, ha a vizsgált időszakban belső ellenőrzést nem végeztek. A kérdésre a válasz N, ha a belső ellenőrzés jogállását, feladatait SzMSz-ben nem rögzítették, és a szabályozás során nem biztosították a belső ellenőrzés függetlenségét, tehát a 3.3.1. munkalap 3. kérdésére N volt a válasz. X válasz akkor adható, ha nem a Polgármesteri hivatal által történt a feladatellátás.
7	A belső ellenőrzés társulás által történő ellátása esetén a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazandó szabályozási elem a jegyző bevonásának kötelezettsége a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába. I válasz adható, ha a belső ellenőrzési kézikönyvben /vagy más belső szabályozásban a jegyző bevonásának kötelezettségére vonatkozó előírásnak megfelelően a jegyző részt vett a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokban. X válasz akkor adható, ha az önkormányzat nem volt tagja társulásnak. Ha a 3.3.1. munkalap 23. kérdésére N a válasz, e kérdésre csak N válasz adható.
8	A kérdésre akkor is N választ kell adni, ha a vizsgált időszakban belső ellenőrzést nem végeztek. Ha volt felfüggesztett, vagy megszakított ellenőrzés, akkor annak okát a megjegyzésben rögzíteni kell. Az okok megnevezésénél a Ber. 26/B. (1) és (2) bekezdéseinek lehetséges variációit kell alkalmazni (pl. Oka: Ber. 26/B. (1) bekezdés b) pont).
9	I válasz abban az esetben adható, ha a jegyző a 2008. évre tervezett valamennyi ellenőrzési feladat megvalósítását biztosította. Elfogadható megvalósult ellenőrzésnek az is, amelyet elkezdtek, de a 2008. év során nem tudtak befejezni, az a 2009. évre húzódtott át (pl. az ellenőrzési feladat jellege indokolta az ellenőrzési időszak nyújtását). Részben válasz akkor adható, ha a tervezett feladatok 80%-át tudta biztosítani. Amennyiben a feladatok kevesebb mint 80%-ának végrehajtása biztosított, csak a N válasz fogadható el. Amennyiben a teljesítést vis major akadályozta, a megjegyzés rovatban jelezni kell. Részben, vagy N válasz esetén a jelentésben részletezni kell, hogy mely ellenőrzési feladatot és milyen okból hagytak el. A megjegyzés rovatban a végrehajtott ellenőrzések számát kell megadni, függetlenül attól, hogy az magas kockázatú volt, vagy sem.
10	Abban az esetben adható I válasz, ha az intézményeknél a 2008. évre tervezett valamennyi ellenőrzési feladatot megvalósították. Elfogadható megvalósult ellenőrzésnek az is, amelyet elkezdtek, de a 2008. év során nem tudtak befejezni, az a 2009. évre húzódtott át (pl. az ellenőrzési feladat jellege indokolta az ellenőrzési időszak nyújtását). Részben válasz akkor adható, ha a tervezett feladatok 80%-át meghaladó volt a teljesítés. Amennyiben a feladatok teljesítése a tervezett 80%-a alatti volt, csak a N válasz fogadható el. Amennyiben a teljesítést vis major akadályozta, a megjegyzés rovatban jelezni kell. A megjegyzés rovatban a végrehajtott ellenőrzések számát kell megadni, függetlenül attól, hogy az magas kockázatú volt, vagy sem. X válasz csak akkor adható, ha az önkormányzatnak nem volt intézménye.
11	I válasz adható, ha a számvevő e szabályozás szerinti kockázatelemzés és a kockázatkezelési eljárásrend alapján történt.
12-13	Amennyiben az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelt területek tervezett ellenőrzését végrehajtották a lehetséges válasz I, amennyiben részben vagy nem, csak a N válasz fogadható el. X válasz adására csak akkor van lehetőség, ha nem készítették kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet, továbbá ha egyáltalán nem tervezték a magas kockázatú terület belső ellenőrzését. I és N válasz esetén a megjegyzés kitöltése kötelező. A 13. kérdésre X válasz akkor is adható, ha az önkormányzatnak nem volt intézménye. Ha a 3.3.1. munkalap 39-40. kérdéseire N a válasz, e kérdésekre is csak N válasz adható.
14-18	Nem választ kell adni, ha tervezték az ilyen jellegű feladat ellenőrzését, de hajtották végre. X választ kell adni ha volt ilyen jellegű feladat, de ellenőrzését nem tervezték. E kérdésre adott I válasz esetén a 3.3.1-es munkalap 24-28., 30-34. kérdéseire X válasz nem adható.
19-24	E kérdésre I válasz adható, ha valamennyi tervezett ellenőrzést végrehajtottak. N válasz adható, ha tervezték, és nem végezték el. X válasz akkor adható, ha nem tervezték a 19-24. sorban foglalt feladatok ellenőrzését.
25-26	A 25-26. és 9-10. kérdések megjegyzés rovatában feltüntetett ellenőrzések száma együttesen be kell hogy mutassa az ellenőrzött időszak összes polgármesteri hivatali és intézményi ellenőrzését. A 26. kérdésre X válasz akkor adható, ha nem volt az önkormányzatnak intézménye.
27-33	I válaszok adhatók, ha a 3.3.1. munkalap 43-48. kérdéseire tartozó megjegyzés rovatban feltüntetett ellenőrzések száma azonos a 3.3.2. munkalap 28-33. kérdéseinek megjegyzésében szereplőkkel. X választ kell adni, ha ilyen típusú ellenőrzést nem terveztek.
34	I válasz akkor fogadható el, ha valamennyi ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető által készített ellenőrzési program alapján hajtották végre. R válasz akkor adható, ha a végrehajtott ellenőrzések legalább 80%-át a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program alapján hajtották végre. A kérdésre akkor is N választ kell adni, ha a belső ellenőrzési vezető nem hagyta jóvá az ellenőrzési programot, ha a vizsgált időszakban belső ellenőrzést nem

	végeztek. Ha a 3.3.1 munkalap 50. kérdésére N a válasz, akkor erre a kérdésre is csak N válasz adható.
35	I válasz adható, ha valamennyi végrehajtott belső ellenőrzésről készítettek jelentést. R válasz akkor adható, ha a végrehajtott belső ellenőrzésekről azok legalább 80%-ánál elkészítették a jelentéseket. Akkor is N választ kell adni, ha nem hajtottak végre belső ellenőrzési tevékenységet a vizsgált időszakban. Ha e kérdésre N a válasz, akkor a 36-40. kérdésekre csak X válasz adható.
36-40.	E kérdésekre I válasz adható, ha a számvevő a jelentések tartalma alapján meggyőződött a jogszabályokban foglaltak és/vagy a (jogszabálynak megfelelő tartalmú) belső ellenőrzési kézikönyvben részletezett feladatok teljesítéséről.
41-43	N választ kell adni, ha a 3.3.1 munkalap 18., 17., 20. sorok megfelelő kérdésére a válasz N.
44	I válasz esetén a megjegyzés kitöltése kötelező.
45	N választ kell akkor is adni, ha a 35. kérdésre N a válasz, továbbá ha egy ellenőrzési jelentés esetében sem volt szükség intézkedési terv készítésére.
46	A 46-49. kérdésekre X válasz akkor adható, ha a 35. kérdésre N a válasz.
50	A kérdés megválaszolása érdekében a Polgármesteri hivatal nyilvántartásának ellenőrzését kell elvégezni, majd tartalmát értékelni. I válasz akkor adható, ha a nyilvántartást a Ber. 32. § (2) bekezdésében felsorolt adattartalommal készítették el és vezették. Ha a 3.3.1. munkalap 53. kérdésére N a válasz, I válasz nem adható.
51	E kérdés megválaszolása érdekében a Polgármesteri hivatalra vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által kialakított nyilvántartás ellenőrzését kell elvégezni, majd tartalmát értékelni. Ha a 3.3.1. munkalap 54. kérdésére N a válasz, I válasz nem adható.
52	I válasz csak akkor adható, ha a jegyző teljesítette nyilatkozattételi kötelezettségét. Az Ámr. 23. számú melléklete szerinti Nyilatkozatok hitelesített másolata az ellenőrzési munka munkadokumentumait képezi.
53	I válasz akkor adható, ha a polgármester az Ötv. 92. § (10) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület elé terjesztette a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek összefoglaló jelentéseit. Az értékelést a 2007. és 2008. évről szóló előterjesztés és döntés alapján kell teljesíteni, a 2009. április 30. előtt induló vizsgálatok esetében a 2007. évről kell véleményt mondani. Abban az esetben, ha már mindkét évről véleményt kell mondani, I válasz adására akkor van lehetőség, ha mindkét évben készült polgármesteri előterjesztés, mely tartalmilag megfelelt a jogszabályi előírásnak, és amelyet a képviselő-testület megtárgyalt.

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

A 7., 9., 21. 23. 26. sorban jelzett részben és nem teljesült javaslatok 25. sorban a teljesült javaslat szöveggel való egyeztetését kérem.

Régió: Észak-Magyarország
 Megye: Nógrád
 PIR kód: 450823
 Település típus: 4
 Adószám: 15450827

39. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz
Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtására
tervezett intézkedések megvalósítása, a javaslatok hasznosulása

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) /Részben (R) / Nem ért. (X)
1	A gazdálkodási rendszer jelenlegit megelőző átfogó ellenőrzésének voltak-e javaslatai? Ha igen:	☒ Igen ☐ Nem
2	a javaslatok megvalósítására készült-e intézkedési terv	☒ Igen ☐ Nem ☐ X
3	A jelentést a Képviselő-testület megtárgyalta-e, illetve határozott-e az abban foglaltak megvalósulása érdekében?	☒ Igen ☐ Nem
4	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai? Ha igen: ebből:	☒ Igen ☐ Nem
5	a költségvetési koncepció, rendelet összeállításához, jóváhagyásának rendjéhez, tartalmához, szerkezetéhez, mellékleteihez, végrehajtási szabályaihoz kapcsolódott,	3/1/1
6	a költségvetési rendelet-módosítás tartalmára, határidejének betartására, az előirányzat nyilvántartási kötelezettségre, illetve a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozott,	4/0/0
7	a gazdálkodás és a pénzügyi-számviteli feladatellátás szabályozottságának biztosításához kapcsolódott,	1/1/0
8	a költségvetési gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét segítette elő,	1/0/0
9	a gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok alaki, tartalmi követelményeknek való megfeleléséhez, azok adatainak számviteli nyilvántartásokban történő rögzítéséhez kapcsolódott,	3/0/0
10	az önkormányzati vagyon nyilvántartásához kapcsolódott,	0/0/1
11	a leltározási kötelezettség teljesítésére vonatkozott,	1/0/0
12	a követelések, részesedések, értékpapírok év végi értékelésének szabályszerűségéhez kapcsolódott,	0/0/0
13	a vagyongazdálkodási feladatok és döntési hatáskörök meghatározására, a közpénzek felhasználására, a köztulajdon használatára, nyilvánosságára vonatkozott,	0/1/1
14	az államháztartás alrendszereiből nyújtott céljellegű fejlesztési támogatások nyilvánosságának, átláthatóságának, közzétételének biztosításához kapcsolódott,	0/0/0
15	a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége érdekében szükséges intézkedésekhez kapcsolódott,	1/0/0
16	a közbeszerzési eljárások rendjének szabályozására, a becsült érték kiszámítására, az eljárások lefolytatására vonatkozott,	0/0/0
17	a zárszámadási rendelet szerkezetére, tartalmára, mellékleteire vonatkozó követelmények érvényesüléséhez kapcsolódott,	2/0/0
18	a pénzmaradvány elszámolás és felülvizsgálat rendjének szabályszerűségéhez járult hozzá,	0/0/0
19	a kisebbségi önkormányzatokkal kötött megállapodások felülvizsgálatához, a gazdálkodási és ellenőrzési jogköreinek szabályozottságához és végrehajtásának szabályszerűségéhez kapcsolódott,	3/0/0
20	a belső ellenőrzési rendszer kialakítására, a stratégiai és éves tervek meghatározására, a belső ellenőrzés lefolytatására, az éves ellenőrzésekről a Képviselő-testület tájékoztatására irányult,	3/0/0
21	az önkormányzati gazdálkodás egyéb területeinek törvényes, szabályszerű ellátását érintően tett javaslatok.	1/0/0
	Igen válaszok darabszáma:	23
	Nem válaszok darabszáma:	3
	Részben válaszok darabszáma:	3
22	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai? Ha igen, ebből:	☒ Igen ☐ Nem
23	az informatikai szabályozottság biztosítását javasolta,	1/0/1
24	a munkaköri leírások tartalmi kiegészítéséhez kapcsolódott,	0/1/0

25	a céljellel nyújtott támogatások nyilvántartási rendszerének kialakítását segítette elő,	0/0/1
26	az önkormányzati gazdálkodás egyéb területeinek célszerűbb, gazdaságosabb ellátását kívánta elősegíteni.	5/2/2
	Igen válaszok darabszáma:	6
	Nem válaszok darabszáma:	3
	Részben válaszok darabszáma:	4

Megjegyzés: a segédlet további kapcsolódó kérdésére is választ kell adni a jelentésben!

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Pásztó

Megjegyzések

A 2. sorba beírtam a témaszámot (799)

Régió: Észak-Magyarország

Megye: Nógrád

PIR kód: 450823

Település típus: 4

Adószám: 15450827

40. számú munkalap

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.2. számú programponthoz
A zárszámadáshoz kapcsolódó (állami hozzájárulások, támogatások igénylésének és felhasználásának ellenőrzése), valamint a további vizsgálatok esetében a megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében tett intézkedések

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N)/ Nem ért. (X)
1	Volt-e az Önkormányzatnál a 2006-2008. években ÁSZ vizsgálat? Ha igen:	☒ Igen ☐ Nem

2	1. ÁSZ vizsgálat megnevezése:	
	vizsgálat cím: Az út és szennyvízcsatorna beruházásokra 2002-2005. években igénybe vett közműfejlesztési támogatás igénylésének és felhasználásának ellenőrzése témaszám: 799	
3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	☐ Igen ☒ Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	0
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?* Ebből:	☐ Igen ☒ Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	0
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0

2	2. ÁSZ vizsgálat megnevezése:	
	vizsgálat cím: A települési önkormányzatok vízrendezési és csapadékvíz elvezetési feladatainak ellátása témaszám: 815	
3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	☒ Igen ☐ Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	4
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?* Ebből:	☒ Igen ☐ Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	5
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0

2	3. ÁSZ vizsgálat megnevezése:	
	vizsgálat cím: A közmunkaprogramok támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzése témaszám: 844	

3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	☐ Igen ☒ Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	0
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?*	☒ Igen ☐ Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	4
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0

2	4. ÁSZ vizsgálat megnevezése:	
	vizsgálat cím:	
	témaszám:	
3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	☐ Igen ☐ Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?*	☐ Igen ☐ Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	

Dátum: 2009. XI. 12.

felelős köztisztviselő



Szilágyi Nándor

számvevő / számvevő tanácsos

Megfelelőségi teszt
a külső szolgáltató által végzett karbantartási, kisjavítási munkák kiadásainak vizsgálatára

Kritikus hibák száma:

6

				Hibás:			Hibás:			Hibás:			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
Utaltvány ellenjegyzés													
Szakmai teljesítés igazolás													
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla / Kiadásnem	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosultságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszerűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrendelés szakmai teljesítésének igazolása	Utaltvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai teljesítés igazoló ellenőrzése	Érvényesítés megtörtént-e ellenőrzése	Gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
1.	55228	WC tartály javítókészlet	20081219	4108	I	I	I	I	I	I	I	I	
2.	55228	Irodagép karbantart.	20090305	12167	I	I	I	I	I	I	I	I	
3.	55228	Kazán karbantartás	20080704	10452	I	I	I	I	I	I	I	I	
4.	55228	Gázérzékelő karbantart.	20081001	32205	I	I	I	I	I	I	I	I	
5.	55228	Muzslai út ároktisztítás	20081229	636000	I	I	I	I	I	I	I	I	
6.	55228	Villanyszerelés	20080725	7600	I	I	I	I	I	I	I	I	
7.	55228	Karbantartási díj	20080723	3800	I	I	I	I	I	I	I	I	
8.	55228	Önkorm. lakások kezelése	20090424	1063600	I	I	I	I	I	I	I	I	
9.	55228	Társasház kezelés	20090424	166670	I	I	I	I	I	I	I	I	
10.	55228	Föld szállítás, hengerelés	20081107	89500	I	I	I	I	I	I	I	I	
11.	55228	Lakóingatlan kezelés	20081204	665000	I	I	I	I	I	I	I	I	
12.	55228	Mker.-Tóhegyes út	20081229	75951	I	I	I	I	I	I	I	I	
13.	55228	Zsilipakna tisztítás	20081114	60000	I	I	I	I	I	I	I	I	
14.	55228	Porta átépítéshez anyagok	20081022	3813	I	I	I	I	I	I	I	I	
15.	55228	Útüzemeltetés, ütfenntartás	20090423	208500	I	I	I	I	I	I	I	I	
16.	55228	Épület üzemeltetés-villanyszer.	20081210	23483	I	I	I	I	I	I	I	I	
17.	55228	Riasztó karbantart. okmányir.	20080923	15563	I	I	I	I	I	I	I	I	
18.	55228	Fénycső csere	20080917	693	I	I	I	I	I	I	I	I	
19.	55228	Önk.l.kez.-Simmelweis u.	20090424	16000	I	I	I	I	I	I	I	I	
20.	55228	Gázérzékelő karbantartás	20090226	34250	I	I	I	I	I	I	I	I	
21.	55228	LEM-881 szgk. téli átvizsgálás	20081203	34557	I	I	I	I	I	I	I	I	
22.	55228	Karbantart. anyagok	20081002	10975	I	I	I	I	I	I	I	I	
23.	55228	ILB-427 szgk téli átvizsgálása	20081203	11099	I	N	N	N	I	N	I	I	
24.	55228	Muzsla víziároló helyesb.	20081228	200000	I	I	I	I	I	I	I	I	
25.	55228	Irodabútor fóliázás	20080908	2008	I	I	I	I	I	I	I	I	0
26.	55228	Önkorm. lakások karbantartása	20090424	56771	I	I	I	I	I	I	I	I	

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
					Szakmai teljesítés igazolás				Utalvány ellenjegyzés				
	Főkönyvi számla / Kiadásnem	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosultságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszerűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrendelés szakmai teljesítésének igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. megtörtént-e ellenőrzése	Érvényesítés megtörtént-e ellenőrzése	Gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartatásának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
27.	55228	Társasházkezelés	20090123	45280	I	I	I	I	I	I	I		
28.	55228	Karbantartási anyagok	20081228	600	I	I	I	I	I	I	I		
29.	55228	Villanyszerelés 07.25. korr.	20081228	1000	I	I	I	I	I	I	I		
30.	55228	Irodagép karbantartás	20080930	12167	I	I	I	I	I	I	I		
31.	55228	Világítás átszereléshez anyagok	20090409	9785	I	I	I	I	I	I	I		
32.	55228	Zárbetét	20090518	1375	I	I	I	I	I	I	I		
33.	55228	Lakóingatlan kezelés	20081204	381056	I	I	I	I	I	I	I		
34.	55228	Kazán karbantartás	20080925	10452	I	I	I	I	I	I	I		
35.	55228	Elektromos szerelés munkadíj	20080926	15500	I	I	I	I	I	I	I		
36.	55228	Lánckorlát-vízelv.rács.jav.	20090417	23600	I	I	I	I	I	I	I		
37.	55228	Kazán karbantartás	20081209	10452	I	I	I	I	I	I	I		
38.	55228	Zúzott kő szállítás	20081107	153000	I	I	I	I	I	I	I		1
39.	55228	Szőnyegtisztítás	20090428	2940	I	I	I	I	I	I	I		
40.	55228	Játszótér karbantartás	20081216	9667									
41.	55228	Riasztó karbantartás	20080923	29019									
42.	55228	Kazán karbantartás	20081209	22500									
43.	55228	Irodagép karbantartás	20081030	12167									
44.	55228	Bútorzár vásárlás	20081016	850									
45.	55228	Szigetelő nyílászárókhoz	20090303	3958									
46.	55228	LEM-881 szgk. szervíz	20090513	36803									
47.	55228	Szőnyegtisztítás	20080804	2940									
48.	55228	Fénycső gyűjtő	20080926	108									
49.	55228	Villanyszerelési anyag	20080707	12842									2
50.	55228	Lift karbantartás	20090309	12800									
51.	55228	Akkucsere (színetmentes táp)	20080804	12083									
52.	55228	Fénycső vásárlás	20081222	792									
53.	55228	Utak kátyúzása	20080723	1231650									
54.	55228	Utak kátyúzása	20090213	1000983									
55.	55228	Irodagép karbantartás	20090107	12167									
56.	55228	Tápegység szám.géphez	20081124	4000									
57.	55228	Gumiköpeny javítás	20090210	1167									
58.	55228	Mker.-Kékesi út 70. támfal	20081229	16511									
59.	55228	0026 729/08	20090123	665000									
60.	55228	Mker.- Tóthegyes út betonozás	20081229	12383									
61.	55228	VW BORA szgk.szervíz	20090303	209720									3
62.	55228	Vill.szer.munka - okm.ir.	20090220	5000									

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
					Szakmai teljesítés igazolás				Utalvány ellenjegyzés				
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla / Kiadásnem	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosultságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszerűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrendelés szakmai teljesítésének igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai teljesítés megőrt-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtént-tének ellenőrzése	Gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartat-sának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
63.	55228	Ágasvár-Dobó út árok karbant.	20081107	103250									
64.	55228	Riasztórendszer karbantartás	20090225	39019									
65.	55228	Szkg. gumiköpeny javítás	20080929	4167									
66.	55228	Irodagép karbantartás	20090331	12167									
67.	55228	Útüzemeletés-dec. hó	20090114	208000									
68.	55228	Játszótéri eszközök beállítása	20080703	102208									
69.	55228	2008. II.n.évi ütüzemeltetés	20080804	208000									
70.	55228	Irodagép karbantartás	20081126	12167									4
71.	55228	Csapid. leperg. rács és aknatiszt.	20081223	60000									
72.	55228	Fenyő palló (szinpad)	20080908	4013									
73.	55228	Kölcsey úti lakások karbantart.	20080821	7950									
74.	55228	Öntapadós fólia bútorjavításhoz	20080917	6000									
75.	55228	Csapidékely.akna javítás	20080716	25000									
76.	55228	Tóhegyes út betonozás	20080703	306784									
77.	55228	Mker.-Tóhegyes út aszfalt.	20081225	12383									
78.	55228	Fűtőberendezés karbantart.díj	20090330	32952									
79.	55228	Hasznosi sportöltöző üvegezés	20080707	6006									5
		kontrollok működésének értékelése				1	1	1		1	1	1	
		kontrollok értékelésének súlyszáma				10	10	30		10	10	30	100
		elért súlyozott pontszám				10	10	30		10	10	30	100
		Minősítés:		Kiváló									

Dátum:

2009.09.25

Készítette:

Lakatos József számv.évő

Megfelelőségi teszt

a gépek, berendezések és felszerelések beszerzése kifizetéseinek vizsgálatára

Kritikus hibák száma:

3

				Hibás:				Hibás:					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
Utalvány ellenjegyzés													
Szakmai teljesítés igazolás													
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összege-résének szakmai igazolása	Szerződés, megrende-lés szakmai teljesítésé-nek igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
1.	131311	7db számítógép vás.	20081001	130900	I	I	I	I	I	I	I	I	
2.	131321	Fogászati eszközök beszerzése	20081230	200775	I	I	I	I	I	I	I	I	
3.	131311	11 db haszn.számítógép vás.	20081009	205700	I	I	I	I	I	I	I	I	
4.	131311	Nyomtató beszerzés	20090302	29917	I	I	I	I	I	I	I	I	
5.	131311	Nyomtató vásárlás	20081002	56167	I	I	I	I	I	I	I	I	
6.	131311	Gárdonyi G. Ált.isk. informatikai eszk. beszerzés	20081209	155000	I	I	I	I	I	I	I	I	
7.	131311	Memória bővítés	20090126	12493	I	I	I	I	I	I	I	I	
8.	131321	Fogászati eszközök beszerzése	20081230	562500	I	I	I	I	I	I	I	I	
9.	131311	Nyomtató beszerzés	20080828	34000	I	I	I	I	I	I	I	I	
10.	131311	Gárdonyi G. Ált.Isk.- monitor beszerzés	20081229	30633	I	I	I	I	I	I	I	I	
11.	131311	10db haszn.számítógép vás.	20081007	60000	I	I	I	I	I	I	I	I	
12.	131311	Gárdonyi isk.informatikai eszk. beszerzés	20081209	154430	I	I	I	I	I	I	I	I	
13.	131311	Fénymásológép	20090113	85000	I	I	I	I	I	I	I	I	
14.	131321	Fogászati eszközök beszerzése	20081230	978109	I	I	I	I	I	I	I	I	
15.	131311	11 db haszn.számítógép.vás.	20081009	205700	I	I	I	I	I	I	I	I	
16.	131311	Nyomtató	20081121	33383	I	I	I	I	I	I	I	I	
17.	131311	Dózsa Gy. Ált. Isk.- Nyomtató beszerzés	20081229	77450	I	I	I	I	I	I	I	I	
18.	131321	Fogászati eszközök beszerzése	20081230	216667	I	I	I	I	I	I	I	I	
19.	131311	3 db monitor	20090126	74813	I	I	I	I	I	I	I	I	

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
Szakmai teljesítés igazolás													
Utalvány ellenjegyzés													
Tétel sor-számla szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszere-rűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrende-lés szakmai teljesítésé-nek igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
20.	131321	Fogászati eszközök beszerzése	20081230	108006	I	I	I	I	I	I	I	I	
21.	131311	Gárdonyi G. Ált.Isk.-szünetmentes tápegység	20081229	28400	I	I	I	I	I	I	I	I	
22.	131321	Fogászati eszközök	20081230	99792	I	I	I	I	I	I	I	I	
23.	131311	Billentyűzet	20081002	3000	I	I	I	I	I	I	I	I	
24.	131321	Kézi lézertávmérő	20081119	169000	I	I	I	I	I	I	I	I	
25.	131311	0521 2009/0036/Ft Nyomtató	20090428	32450	I	I	I	I	I	I	I	I	
26.	131311	SAMSUNG nyomtató	20090126	28120	I	I	I	I	I	I	I	I	
27.	131311	Szakmai inf.eszk.besz.-Gárdonyi G.Ált.Isk.	20081228	1203	I	I	I	I	I	I	I	I	
28.	131311	0484 31956KU2008 Dózsa Gy. Ált. isk.-szakm.inf. eszk.	20081216	99667	I	I	I	I	I	I	I	I	
29.	131311	Dózsa isk.-szakm.inform. eszk.	20081216	69083	I	I	I	I	I	I	I	I	
		kontrollok működésének értékelése				I	I	I		I	I	I	
		kontrollok értékelésének súlyszáma				10	10	30		10	10	30	100
		elért súlyozott pontszám				10	10	30		10	10	30	100
				Minősítés:		Kiváló							

Dátum:

2009.09.25

Készítette:

Lakatos József számvevő

Megfelelőségi teszt

a működési és a felhalmozási célú pénzeszköztartások államháztartáson kívülre teljesített kifizetéseinek vizsgálatára

Kritikus hibák száma:

5

				Hibás:			Hibás:		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	0	0	0	0
						7.	8.	9	10
					Utalvány ellenjegyzés				
					</				

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazolás				Utalvány ellenjegyzés		
					Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszé-rűségének szakmai igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. (jogosultság, megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése
19.	381251	Tűzoltó pály. önrész tám.	20090225	373160	I	I	I	I	I	I	I
20.	381252	Herkules Diáksport Egy. tám.	20080702	30000	I	I	I	I	I	I	I
21.	381251	Önkéntes Tűzolt. nov. támog.	20081103	750000	I	I	I	I	I	I	I
22.	381251	Önkéntes Tűzolt. tám.	20080903	750000	I	I	I	I	I	I	0
23.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20081014	188600							
24.	381253	B.07.02. tétel - Gárdonyi DSE	20081230	30000							
25.	381252	HUFUZE Sport Klub támog.	20080702	70000							
26.	381234	0514 177907 Fogorv.szolg.	20081014	109000							
27.	381252	Csohány Barári Kör támog.	20080702	50000							
28.	381233	Mker.szennyv.hál.üz.	20081223	5299000							
29.	381251	Önkéntes Tűzolt. febr.hó tám.	20090203	750000							
30.	381252	Rozmaring Népdalkör támog.	20081114	20000							
31.	381253	Tájfutó és Szabadidő.SE	20081230	50000							
32.	381252	Muzsla Néptáncgy. támog.	20080702	300000							
33.	381251	KIKE Egyesület támogatás	20080702	50000							1
34.	38124	Vizitdíj	20081225	53100							
35.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20090313	81200							
36.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20080808	278300							
37.	381251	Önkéntes Tűzolt. dec.hó tám.	20081201	750000							
38.	381251	Önkéntes Tűzolt. júl.hó tám.	20080702	750000							
39.	381251	Önkéntes Tűzolt. márc.hó tám.	20090302	376840							
40.	381254	Múzeum t. Óvodásokért A. t.	20080702	25000							
41.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20090109	10600							
42.	381253	SHOTOKAN Karate Klub tám.	20090409	150000							
43.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20090313	30600							2
44.	381253	HUFUZE sporttámogatás	20081230	70000							
45.	381233	Út a munkához program tám.	20090430	1666667							
46.	38224	Orthonteremtési tám.	20090316	1014407							
47.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20080714	170900							
48.	382243	Közműfejl. támogatás	20081201	86960							
49.	381252	Mátrakeresztes falunap tám.	20080702	170000							
50.	381254	Gyermekekért Alap. támog.	20080704	25000							
51.	381251	Önkéntes Tűzolt. máj. tám.	20090505	750000							3
52.	381254	Pásztói Templomért Alap. tám.	20090424	150000							

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9	10	11	12	
					Utalvány ellenjegyzés							
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszet-rűségének szakmai igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. összegszerűség ell. megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
53.	381252	Múzeumi tábor támogat.	20080710	30000								
54.	381233	Mkereztes ivóvíz.hál.üz.	20081223	1140000								
55.	381254	Hasznosi Óvodásokért támogat.	20080702	25000								
56.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20081215	184900								
57.	381252	Hasznosi Szabadidő Egy. tám.	20080709	170000								
58.	381234	Fogorvosi szolgálat tám.	20090109	73600								4
		kontrollok működésének értékelése				1	1		1	1	1	
		kontrollok értékelésének súlyszáma				25	25		10	10	30	100
		elért súlyozott pontszám				25	25		10	10	30	100
		Minősítés:	Kiváló									

Dátum:

2009.09.25

Készítette:

Lakatos József számvevő

Kitöltési útmutató
a megfelelőségi tesztek vizsgálatához

Oszlopok	A megfelelőségi teszt elvégzésekor a figyelembe veendő szempontok meghatározása
1-5. oszlop (tétel azonosítók)	A közreműködő által kijelölt minta tételének sorszáma, a főkönyvi számla száma, a tétel azonosító adata, a kifizetés dátuma és az összeg kerül meghatározásra, amely adatok nem változtathatók, a 3. oszlop adatait a számvevőnek ki kell egészíteni , a gazdasági események azonosítása érdekében fel kell tüntetni a gazdasági esemény tartalmát.
Szakmai teljesítés igazoló jogosult- sága	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága: a jegyző által kijelölt személy által az előírt módon történő elvégzése fogadható el (Ámr. 135. § (3) bekezdés). Ha a kijelölt személy az előírt módon végezte el a szakmai teljesítés igazolását, akkor a válasz "Igen" és a megfelelőségi tesztapon a 7-8-9. oszlopok* kitölthetők. Amennyiben a szakmai teljesítés igazoló személyt a jegyző nem jelölte ki, és/vagy nem az előírt módon igazolták azt, akkor a szakmai teljesítés igazolás nem fogadható el, és a válasz "Nem", ebben az esetben a megfelelőségi tesztapon a 7-8-9.oszlopok* válasza is csak "Nem" lehet.
Kifizetés jogosult- ságának szakmai igazolása	A kifizetés alapját képező bizonylaton (számlán), a szerződésben, a megbízásban, valamint a megrendelésen, illetve visszaigazolásában meghatározott szállítóval/ megbízottal megegyező személy, illetve szervezet szerepelt, és azt a szakmai teljesítés igazoló elfogadta, az egyezőséget aláírásával és az igazolás dátumának, valamint az Ámr. 2008. január 1-től hatályos 135. § (1) bekezdésében meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével a belső szabályzatban előírt módon igazolta akkor a válasz " Igen". Amennyiben a polgármesteri hivatalban éltek az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások esetében az Ámr. 134. § (3) bekezdésében foglalt lehetőséggel (amely szerint nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás), azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját nem szabályozták, illetve ezen kötelezettségvállalásokról legalább a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, időpontját és a kötelezettségvállaló nevét tartalmazó nyilvántartást nem vezették és ezáltal a szakmai teljesítés igazolója az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások kiadásainak jogosultságát okmányok hiánya miatt nem tudta ellenőrizni, abban az esetben a válasz "Nem". Amennyiben a szakmai teljesítés igazolására (jegyző által) kijelölt személyek a kifizetések alapbizonylatait aláírásukkal ugyan ellátták, azonban a szakmai teljesítés igazolásának módjáról – az Ámr. 135. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a jegyző belső szabály-zatban nem rendelkezett, ezért ezen aláírások önmagukban nem jelentették a kiadások tel-jesítésének elrendelése előtti ellenőrzések, a jogosultság elvégzésének igazolását, ebben az esetben a válasz "Nem".
Kifizetés összege- szerűsége- nek szakmai igazolása	A kifizetés alapját képező bizonylaton (számla), a kiadás összege a szerződésben, a megbízásban, valamint a megrendelésben illetve annak visszaigazolásában meghatározott összeggel megegyező, és azt a szakmai teljesítés igazoló személy elfogadta, az egyezőséget aláírásával és az igazolás dátumának, valamint az Ámr. 135. § (1) bekezdésében meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével a belső szabályzatban előírt módon igazolta, akkor a válasz "Igen". Amennyiben az önkormányzat az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások esetében élt az Ámr. 134. § (3) bekezdésében foglalt lehetőséggel (amely szerint nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás), azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját nem szabályozta, illetve ezen kötelezettségvállalásokról legalább a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, időpontját és a kötelezettségvállaló nevét tartalmazó nyilvántartást nem vezettek és ezáltal a szakmai teljesítés igazolója az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások kiadásainak összege-szerűségét okmányok hiánya miatt nem tudta ellenőrizni, abban az esetben a válasz "Nem". Amennyiben a szakmai teljesítés igazolására (jegyző által) kijelölt személyek a kifizetések alapbizonylatait aláírásukkal ugyan ellátták, azonban a szakmai teljesítés igazolásának módjáról – az Ámr. 135. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a jegyző belső szabály-zatban nem rendelkezett, ezért ezen aláírások önmagukban nem jelentették a kiadások tel-jesítésének elrendelése előtti ellenőrzések elvégzésének, az összeg-szerűség ellenőrzésének igazolását, ebben az esetben a válasz "Nem".

Szerződés, megrendelés szakmai teljesítésének igazolása	A kifizetés alapját képező bizonylat (számla, szállítólevél, átadás átvételi jegyzőkönyv, utalvány stb.) a szerződés, megrendelés, megbízás tárgyának, feladatának megfelelt, és azt a szakmai teljesítést igazolását végző személy ellenőrizte és a feladat elvégzését aláírásával és az igazolás dátumának, valamint az Ámr. 135. § (1) bekezdésében meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével belső szabályzatban előírt módon igazolta, akkor a válasz "Igen". Amennyiben az önkormányzat az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások esetében élt az Ámr. 134. § (3) bekezdésében foglalt lehetőséggel (amely szerint a 2006. évben nem volt szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás), azonban ennek rendjét és nyilvántartási formáját nem szabályozta, illetve ezen kötelezettségvállalásokról legalább a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, időpontját és a kötelezettségvállaló nevét tartalmazó nyilvántartást nem vezettek és ezáltal a szakmai teljesítés igazolója az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások (szerződés, megrendelés, megállapodás) teljesítését az Ámr. 135. § (1) bekezdésében előírtak ellenére okmányok hiánya miatt nem tudta ellenőrizni, abban az esetben a válasz "Nem". Amennyiben a szakmai teljesítés igazolására (jegyző által) kijelölt személyek a kifizetések alapbizonylatait aláírásukkal ugyan ellátták, azonban a szakmai teljesítés igazolásának módjáról – az Ámr. 135. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – a jegyző belső szabályzatban nem rendelkezett, ezért ezen aláírások önmagukban nem jelentették a kiadások teljesítésének elrendelése előtti ellenőrzések elvégzésének, a kötelezettségvállalásokban (szerződésben, megrendelésben, megállapodásban) foglaltak teljesítésének szakmai igazolását, ebben az esetben a válasz "Nem".
Utalvány ellenjegyző-jogosultsága	Az utalvány ellenjegyzőjének jogosultsága: a jegyző vagy az általa írásban felhatalmazott személy fogadható el, mivel az Ámr. 137. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az utalvány ellenjegyzése a jegyző, vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult. Amennyiben a válasz "Igen", a megfelelőségi tesztlapon a 11-12-13. oszlopok** kitölthetők. Ha a válasz "Nem", akkor a megfelelőségi tesztlapon a 11-12-13. oszlopok** válasza is csak "Nem" lehet.
Szakmai telj.ig. megtörténtének ellenőrzése	Az Ámr. 137. § (3) bekezdés alapján az utalvány ellenjegyzőjének meg kell győződnie a szakmai teljesítés igazolás megtörténtéről. Ha a jegyző, vagy az általa kijelölt személy által elvégzett (aláírását, az igazolás dátumát, valamint az Ámr. 135. § (1) bekezdésében meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának rájegyzését tartalmazó) szakmai teljesítés igazolása a bizonylaton (számla, szállítólevél, utalvány stb.) a belső szabályozásban előírtaknak megfelelően szerepel, akkor a válasz "Igen".
Érvényesítés megtörténtének ellenőrzése	Az Ámr. 137. § (3) bekezdésében foglaltak szerint az utalvány ellenjegyzőjének meg kell győződnie az érvényesítés megtörténtéről. Ha az okmányon (érvényesített okmány, utalvány) az érvényesítés megtörtént és a feladat elvégzését a jegyző által írásban megbízott személy aláírásával igazolta, az "érvényesítve" megjelölésen kívül feltüntette a megállapított összeget és kijelölte a könyviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot. akkor a válasz "Igen".
Gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése	A kifizetések során az utalvány ellenjegyzője meggyőződött-e arról, hogy az utalványozás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Az Ámr. 137. § (3) bekezdésben foglaltak szerint, az utalvány ellenjegyzése során az Ámr. 134. §-ában foglaltak értelemszerű alkalmazásával kell eljárni, továbbá meg kell győződnie arról, hogy a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés megtörtént-e. A gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzési feladatait az Ámr. 134. § (9) bekezdés c) pontja írja elő az utalvány ellenjegyzője számára. A gazdálkodásra vonatkozó szabály megsértését jelenti például, ha a kötelezettségvállalás írásban nem történt meg, azt nem a jogosult, vagy az általa felhatalmazott személy végezte, a kötelezettségvállalást nem előzte meg annak ellenjegyzése, a megbízásban, a megrendelésben, valamint a szerződésben szereplő kötelezettségvállalást nem az arra jogosult, vagy annak felhatalmazottja ellenjegyezte. Ebben az oszlopban azoknál a gazdasági eseményeknél kell "Nem" választ adni, amelyeknél a szakmai teljesítés igazolás, illetve az érvényesítés elvégzésével kapcsolatos hiányosságokon túl állapítunk

A megfelelőségi tesztek lefolytatása során a tesztek űrlapjainak oszlopaiban szereplő "N" jelölések száma nem haladhatja meg az űrlap fejlécében feltüntetett kritikus hibák számát!

***a működési és a felhalmozási célú pénzeszköztáradások államháztartáson kívülre teljesített kifizetéseinek vizsgálatára vonatkozó megfelelőségi teszt esetében értelemszerűen a 7-8. oszlopok**

**** a működési és a felhalmozási célú pénzeszköztáradások államháztartáson kívülre teljesített kifizetéseinek vizsgálatára vonatkozó megfelelőségi teszt esetében értelemszerűen a 11-12. oszlopok.**