

Nyíradonyért Szolgáltató Intézmény
4254 Nyíradony
Hunyadi utca 1.

1

ELLENŐRZÉSI NYOMVONALAK RENSZERE

Hatályos: 2020. december 1. napjától


Jóváhagyta: Verdes Mihály

Intézményvezető



BEVEZETÉS

Nyíradonyért Szolgáltató Intézmény 4254 Nyíradony Hunyadi utca 1. (a továbbiakban: intézmény) ellenőrzési nyomvonalai rendszerét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 51. § (1) bekezdés b) pontjában előírtak értelmében az államháztartásért felelős miniszter a belső kontrollrendszerrel és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos módszertani útmutatója, valamint az intézmény helyi sajátosságainak figyelembevételével a következők szerint határozom meg.

I.

AZ ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL FOGALMA, ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA, JELENTŐSÉGE AZ INTÉZMÉNY MŰKÖDÉSÉBEN

1. Az ellenőrzési nyomvonal fogalma

Az ellenőrzési nyomvonal az intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési folyamatainak táblázatba foglalt leírása. Az ellenőrzési nyomvonal a folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapjait, felelőseit, azok ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumok megnevezését foglalja magában.

2. Az ellenőrzési nyomvonal célja, jelentősége

Az ellenőrzési nyomvonal eljárások, ellenőrzések együttesét jelenti, ami az intézmény teljes működését lefedi, a feladatellátás egészére kiterjed, a működtetés jobbításának fontos eszköze. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításával és felhasználásával feltérképezhető az intézmény szakmai és gazdasági folyamataiban rejlő összes működési kockázat.

Az ellenőrzési nyomvonal célja és jelentősége abban áll, hogy az:

koordinálja, rendszerbe foglalja az intézmény működésének rendjét; tartalmazza - teljes körűen - az egyes tevékenységek egymásra épülő eljárásrendjét, s az azokba beépített ellenőrzési pontokat; a feladatok végrehajtásában résztvevők számára írott és átlátható formában tegye kötelezővé a követendő eljárások és módszerek betartását; s mindezekon keresztül, mutasson rá az intézmény folyamatba épített ellenőrzési rendszerének a hiányosságaira, elősegítve ezzel azok megszüntetését, s a működés színvonalának a jobbítását.

II. AZ INTÉZMÉNY ELLENŐRZÉSI NYOMVONALÁNAK RENDSZERE

A) Az ellenőrzési nyomvonal formátuma

Az Ámr. szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészíthető szöveges, vagy folyamatábrákkal szemléltetett, vagy táblázatba foglalt formában. Az intézmény ellenőrzési nyomvonala – az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató alapján – táblázatos formában készült. Az ebben a formátumban összeállított nyomvonal ugyanis a legjobban alkalmas a szakmai és gazdasági feladatok ellátásának jobbítására, a kockázati tényezők minimalizálására. Az ellenőrzési nyomvonal teljeskörűen tartalmazza a jogszabályokra, a belső szabályzatokra, az adatbázisra való hivatkozást, vagyis egységes zárt rendszert alkot.

B) Az ellenőrzési nyomvonal rendszerének felépítése

A kialakított ellenőrzési nyomvonal-rendszer az intézmény szakmai és gazdasági tevékenységének egészét lefedi. A rendszer – a költségvetési gazdálkodás alapvető folyamataira és a számviteli elszámolás rendjére fókuszálva – az alábbi hét fejezetből áll:

1 sz. Ellenőrzési nyomvonal:

Tervezési feladatok

A nyomvonal tartalma az alábbiakra terjed ki:

1. Tervezési folyamatok
 - 1.1 Gazdasági program készítése
 - 1.1.1. Helyzetértékelés
 - 1.1.2. Gazdasági program (Ciklus program)
 - stratégiai tényezők,
 - fejlesztési alapelvek,
 - fejlesztési cél,
 - megvalósulás mechanizmusa,
 - program megvalósításának ütemezése
 - 1.2. Költségvetési koncepció kialakítása
 - 1.2.1. Bevételek és kiadások számbavétele
 - jogszabályon alapuló
 - szerződésen, megállapodási (többéves) kötelezettségen alapuló
 - rendszeresen előfordul (tapasztalatokon alapuló)
 - 1.2.2. Normatív állami hozzájárulás alapjául szolgáló természetes mutatók felmérése
 - 1.2.3. Intézményeknél és az egyéb feladatoknál jelentkező igények felmérése
 - 1.2.4. A képviselőtestület döntési feladatai:
 - Helyi adók bevezetése (meglévők emelése)
 - Térítési díjak emelése (változtatása)

- Kiadások csökkentése
 - A hiány elfogadható mértéke, annak fedezete
 - Folyamatban lévő beruházások üteme,
 - Új beruházások indítása,
 - Működési kiadások növelése,
 - Általános és céltartalék kiadáshoz viszonyított mértéke,
 - Meglévő intézmény struktúra átalakítása, összevonás, megszüntetés
 - Létszámcsökkentés, növelés
- 1.3. Költségvetési koncepció jóváhagyása (jogszabály alapján nem kötelező)
- 1.4. Költségvetési rendeletervezet készítése
- 1.4.1. Helyi önkormányzat költségvetésének rendeletben történő megállapítása
- 1.4.2. Költségvetési irányelvek és az intézmény pénzügyi szabályozás előzetes elgondolásainak figyelembevétele
- 1.4.3. Központi hozzájárulások, támogatások, normatívák, központosított előirányzatok megállapítása a költségvetési törvény előírásai alapján
- 1.4.4. Költségvetési rendeletervezet összeállítása, figyelemmel a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat megállapodásában rögzítettekre
- 1.4.5. Jegyző által elkészített rendeletervezet képviselőtestület elé történő beterjesztése
- 1.4.6. A költségvetési rendeletervezetet megalapozó egyéb rendeletervezetek beterjesztése.
- 1.4.7. Az elfogadott költségvetésről a Kormány tájékoztatása az Áht. információs és mérlegrendszereinek megfelelően
- 1.4.8. Tartalékkal való rendelkezés jogának meghatározása, annak átruházása a polgármesterre illetve bizottságokra
- 1.4.9. Az előirányzatok és a létszámkeretek közötti átcsoportosítással kapcsolatos döntési jogosultság meghatározása. (bizottságokra, polgármesterre, helyi kisebbségi önkormányzat elnökére történő átruházása)
- 1.4.10. A költségvetési rendeletervezet egyeztetése, írásban rögzítése a költségvetési szervekkel.
- 1.4.11. Költségvetési rendelet megalkotása:
Előzetesen
- Bizottságok által történő megtárgyalása,
 - Pénzügyi bizottság véleményezése,
 - Könyvvizsgáló által írásban történő véleményezése.
- 1.4.12. Költségvetési rendelet tartalmát meghatározó jogszabályi előírások betartásának biztosítása.
- 1.4.13. Költségvetési rendeletervezet testületi előterjesztésének tartalmi és formai megfelelősége.
- Előterjesztés (szöveges értékelés, indoklás, táblázatok)
 - Rendeletervezet szöveges része
 - Rendeletervezethez kapcsolódó mellékletek
- 1.5. Működési kiadások tervezése
- 1.6. Felhalmozási kiadások tervezése
- 1.7. Állami támogatások tervezése
- 1.8. Saját bevételek tervezése
- 1.9. Vállalkozási kiadások / bevételek tervezése

- 1.10. Finanszírozás tervezése
- 1.11. Költségvetés összeállítása
- 1.12. Költségvetés jóváhagyása
- 1.13. Elemi költségvetés kiadása
- 1.14. Költségvetési előirányzatok módosításának előkészítése
- 1.14.1. Előirányzat módosítás a testület kizárólagos hatáskörében
- 1.14.2. Előirányzat módosítás átruházott hatáskör esetén, ha az átruházott nem az intézmény
- 1.14.3. Előirányzat módosítás átruházott hatáskör esetén, ha az átruházott az intézmény
- 1.14.3. Előirányzat módosítás az önállóan gazdálkodó szervek hatáskörében
- 1.15. Költségvetési előirányzatok módosításának jóváhagyása
- 1.16. Előirányzatok nyilvántartásának módosítása

2 sz. Ellenőrzési nyomvonal: Vezetés, szervezés feladatok

A nyomvonal tartalma az alábbiakra terjed ki:

2. Vezetés, szervezés
- 2.1. Iktatás, kiadmányozás, iratkezelés
- 2.1.1. Küldemények átvétele és felbontása
- 2.1.2. Iratok nyilvántartásba vétele
- 2.1.3. Iratkezelés az ügyintézés folyamatában
- 2.2. Kötelezettségvállalás
- 2.2.1. Előzetes kötelezettségvállalás nélkül (200 e Ft alatt)
- 2.2.2. Kötelezettségvállalás csak írásban (200 e Ft felett)
- Határozott idejű
- Határozatlan idejű
- 2.3. Kötelezettségvállalás
- 2.4. Utalványozás
- 2.5. Pénzügyi ellenjegyzés
- 2.6. Érvényesítés
- 2.7. Végrehajtás (pénzügyi teljesítés)
- 2.8. Beszámoltatás, vezetői ellenőrzés
- 2.9. Beszámolók elfogadása
- 2.10. Irrattározás
- 2.10.1. Iratok irrattárba helyezése, irrattári kezelés
- 2.10.2. Iratok selejtezése, levéltári átadása
- 2.11. Szervezeti és informatikai rendszerek, folyamatok szervezése, szabályozása, irányítása, ellenőrzése

3. sz. ellenőrzési nyomvonal: Humán erőforrás gazdálkodási feladatok

A nyomvonal tartalma az alábbiakra terjed ki:

3. Humánerőforrás gazdálkodás
 - 3.1. Munkaerő felvétel, kinevezés
 - 3.1.1. Személyügyi és munkaügyi tevékenység szervezeti és tartalmi kapcsolatának biztosítása
 - 3.1.2. Munkaviszony létesítése
 - 3.1.3. Munkaviszony megszüntetése
 - 3.1.4. Végkielégítés
 - 3.1.5. Előmeneteli rend biztosítása (köztisztviselők és közalkalmazottak vonatkozásában is)
 - 3.1.6. Munkavégzés szabályainak betartása
 - 3.2. Képzés, oktatás
 - 3.2.1. Tanulmányi szerződések kötése, nyilvántartása
 - 3.2.2. Munkavállaló részére szervezett oktatás
 - 3.3. Besorolás, javadalmazás, bérezés
 - 3.3.1. Illetményrendszerek előírásainak betartása
 - 3.3.2. Munkabérek számfejtése, módosítása (Automatikus béremelés, egyéb bérmódosítás, béremelés, bér-számfejtés)
 - 3.3.3. megbízásos jogviszony (Kezdeményezése, szerződések aláírása, számfejtése)
 - 3.3.4. Egyéb változások dokumentumainak fogadása, feldolgozása
 - 3.3.5. Egyéb bérszámfejtéshez kapcsolódó adatváltozások rögzítése
 - 3.3.6. Társadalombiztosítási ellátások (igény illetve jogosultsági) dokumentumainak a rendszeren belüli kezelése, változásainak vezetése
 - 3.3.7. Munkaügyi statisztikai jelentések készítése
 - 3.3.8. Szabadság megállapítása, nyilvántartása
 - 3.3.9. Munkába járás költségterítések számfejtése
 - 3.3.10. Adók és járulékok elszámolása
 - 3.3.11. Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számfejtése
 - 3.3.12. Munkavállalókat és munkaadókat terhelő járulékok összegének utalása
 - 3.3.13. A számfejtett járandóságok pénzügyi rendezése
 - 3.4. Minősítés, fegyelmi felelősségre vonás
 - 3.4.1. Minősítések belső szabályozása és a szabályzatban foglaltak végrehajtásának koordinálása
 - 3.4.2. Fegyelmi felelősséggel kapcsolatos feladatok
 - 3.5. Személyügyi nyilvántartás
 - 3.5.1. Személyügyi nyilvántartások vezetése, személyi anyagok biztonságos kezelése és őrzése
 - 3.5.2. Külső és belső személyügyi adatszolgáltatások teljesítése
 - 3.5.3. Személyi állománnyal kapcsolatos elemzések készítése

4. sz. ellenőrzési nyomvonal: Vagyongazdálkodási feladatok

A nyomvonal tartalma az alábbiakra terjed ki:

4. **Vagyongazdálkodás (költségvetés végrehajtása)**
 - 4.1. **Vagyongazdálkodási koncepció összeállítása**
 - 4.2. **Vagyongazdálkodási koncepció elfogadása**

- 4.3. Ingatlan gazdálkodás,
 - Ingatlanok bérlése,
 - Ingatlanok bérbeadása,
 - Ingatlan beruházás (létesítés),
 - Ingatlan adásvétel,
 - Ingatlan fenntartás,
 - Ingatlan felújítás
 - Közbeszerzési feladatok
- 4.4. Tárgyi eszközökkel (TE) való gazdálkodás
 - Egyéb tárgyi eszközök bérlése,
 - Egyéb tárgyi eszközök bérbeadása,
 - Egyéb tárgyi eszköz beruházás (létesítés),
 - Egyéb tárgyi eszközök adásvétele,
 - Ingatlan fenntartás,
 - Egyéb tárgyi eszközök felújítása,
 - Közbeszerzési feladatok
- 4.5. Befektetett pénzügyi eszközökkel való gazdálkodás
 - 4.5.1. Hosszú lejáratú betétek elhelyezése, megszüntetése, annak módosításai
 - 4.5.2. Részesedések megszerzése és azok változásai gazdasági társaságokban
 - 4.5.3. Lakástámogatási kölcsönökkel kapcsolatos feladatok
 - 4.5.4. Egyéb a befektetett pénzügyi eszközök gazdálkodásával kapcsolatos feladatok
- 4.6. Befektetett eszközök nyilvántartása
 - 4.6.1. Kis értékű (200 ezer Ft alatti) immateriális javak és TE nyilvántartása
 - 4.6.2. Ingatlanvagyon kataszter vezetése
 - 4.6.3. Törzsvagyon és egyéb vagyon nyilvántartása
 - 4.6.4. Befektetett eszközök gazdálkodásának szabályozása
- 4.7. Anyag és készletgazdálkodás
 - 4.7.1. Anyag és készlet beszerzések tervezése
 - 4.7.2. Anyag és készlet beszerzések végrehajtása
 - 4.7.3. Anyagok és készletek mennyiségi és minőségi átvétele
 - 4.7.4. Raktározási tevékenység
 - 4.7.5. Munkaruha és védőruha juttatás jogosságának megállapítása
 - 4.7.6. Anyagok és készletek nyilvántartása
 - 4.7.7. Közbeszerzési feladatok
- 4.8. Leltározási feladatok
- 4.9. Felesleges vagyontárgyak kezelése
 - 4.9.1. Felesleges vagyontárgyak hasznosítása
 - 4.9.2. Selejtezési eljárás bonyolítása
- 4.10. Pénzgazdálkodás, hitelgazdálkodás, finanszírozás, követelések, kötelezettségek kezelése
 - 4.10.1. Pénzellátás, finanszírozás, pénzforgalom
 - 4.10.2. Pénzgazdálkodás belső szabályozása
 - 4.10.3. Hitelekkel való gazdálkodás
 - 4.10.4. Követelések, kötelezettségek kezelése
- 4.11. Költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás
 - 4.11.1. Bevételek realizálása
 - 4.11.2. Kiadások teljesítése

- 4.11.3. Alaptevékenység maradványának elszámolása
- Vállalkozási tevékenység maradványának elszámolása
- 4.11.4. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 4.11.5. Takarékosági intézkedések, elvek meghatározása, betartása

5. sz. ellenőrzési nyomvonal:

Bonyolítás, gazdálkodás (funkcionális tagozódás szerint) feladatok

A nyomvonal tartalma az alábbiakra terjed ki:

- 5. Főfolyamat 5*(kormányzati funkciókénti tagozódás)
Bonyolítás, Gazdálkodás
- *Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendje szerint.
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet szerint.
- 5.1. Részletesen az intézményalapító okirata tartalmazza

6. sz. ellenőrzési nyomvonal:

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés, folyamatba épített belső ellenőrzési feladatok

A nyomvonal tartalma az alábbiakra terjed ki:

- 6. Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés, folyamatba épített belső ellenőrzés
- 6.1. Befektetett eszközök analitikus nyilvántartása
- 6.1.1. Immateriális javak analitikus nyilvántartása
- 6.1.2. Ingatlanok analitikus nyilvántartása
- 6.1.3. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása
- 6.1.4. Beruházások analitikus nyilvántartása
- 6.1.5. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilv.
- 6.1.6. Adott kölcsönök analitikus nyilvántartása
- 6.1.7. Egyéb fel nem sorolt analitikus nyilvántartások
- 6.2. Készletek analitikus nyilvántartása
- 6.2.1. Készletnyilvántartó lapok és kapcsolódó készletek naplója
- 6.2.2. Raktári bizonylatok
- 6.2.3. Eszközök munkahelyi nyilvántartása
- 6.2.4. Munka és védőruha juttatás bizonylatai
- 6.2.5. Egyéb fel nem sorolt analitikus nyilvántartások
- 6.3. Vevő, adós, szállító analitika vezetése
- 6.3.1. Vevő, adósok analitikája
- 6.3.1.1 Vevők analitikus nyilvántartásának vezetése
- 6.3.1.2 Adósok analitikus nyilvántartásának vezetése
- 6.3.1.3 Külön részletező nyilvántartások vezetése az adóhatósági elszámolásokról
- 6.3.1.4 Analitikus nyilvántartások adatairól feladás készítése a főkönyvi könyvelés felé
- 6.3.2. Szállító analitika

- 6.3.2.1 Belföldi szállítók analitikus nyilvántartása
- 6.3.2.2 Szállítói kötelezettségek megbont. tárgyévi, illetve az azt követő évet terhelő értékekre
- 6.3.2.3 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek analitikus nyilvántartása
- 6.3.2.4 Analitikus nyilvántartások adatairól főkönyvi feladás készítése
- 6.4. Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása
- 6.4.1. Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásainak vezetése
- 6.4.2. Analitikus és a főkönyvi nyilvántartás egyeztetése
- 6.5. Pénztárkönyv vezetése
- 6.5.1. Házipénztári feladatok ellátása
 - Pénztári rend betartása
 - Pénztári nyilvántartások vezetése,
 - Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása
 - Letétek kezelése, nyilvántartása
 - Értékpapírok kezelése nyilvántartása,
 - Valuta kezelése, nyilvántartása
 - Szigorú számadású nyomtatványok kezelése
- 6.5.2. Pénztári ellenőrzés
- 6.6. Banknapló, pénztárnapló vezetése
- 6.7. „Vegyes napló” vezetése
- 6.8. Bérelszámolás, bérfeladás
- 6.8.1 Bérek számfejtése központilag, nettó finanszírozás mellett
- 6.8.2 Bérfeladások főkönyvi könyvelése felé történő elkészítése, feladása
- 6.9. Bérunyilvántartás, bérszámla vezetése
 - Személyi juttatások analitikus nyilvántartásai:
 - Bérek nyilvántartásai személy szerint
 - Munkavállalókról havi bontásban
 - Személyi jövedelemadó nyilvántartás
 - Járulékok elszámolásának nyilvántartása
- 6.10. Adó és járulék elszámolás, bevallás
- 6.10.1 Áfa elszámolások
- 6.10.2 SZJA elszámolások
- 6.10.3 Egyéb adók és járulékok elszámolása
- 6.10.4 Adóhatóság felé kötelezően készítendő dokumentumok, azok továbbítás6,10,5
 - Adók és járulékok pénzügyi rendezése
- 6.11. Bevételek, kiadások, Alaptevékenység maradványának elszámolása Vállalkozási tevékenység maradványának elszámolása, Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 6.11.1 Kiadások előirányzata és teljesítése pénzügy szerint
- 6.11.2 Közvetett (általános) kiadások
- 6.11.3 Tevékenységek kiadási előirányzata és teljesítése
- 6.11.4 Bevételek előirányzata és teljesítése
- 6.11.5 Alaptevékenység maradványának elszámolása Vállalkozási tevékenység maradványának elszámolása
- 6.11.6 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 6.12. Főkönyvi könyvelés
- 6.12.1. Gazdasági műveletek kijelölése
- 6.12.2. Könyvelés a főkönyvi számlákon
- 6.12.3. Banknapló, pénztár és vegyes napló vezetése

- 6.12.4. Főkönyvi számlák rendezése
- 6.13. Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetése
- 6.13.1. Értékbeni egyeztetés (bruttó érték és a nyilvántartott értékcsökkenés egyeztetése)
- 6.13.2. Mennyiségi egyeztetés (analitikus könyvelés és az elhelyezés szerinti nyilvántartás egyeztetése)
- 6.14. Leltározások
- 6.14.1. Leltározás előkészítése
- 6.14.2. Leltározás végrehajtása
- 6.14.3. Leltárfelvétel bizonylatolása
- 6.14.4. Leltározás eredményének értékelése
- 6.14.5. Leltározott eszk. és forr. ért.
- 6.14.6. Leltárkülönbözetek rendezése
- 6.15. Zárások, beszámoló készítés
- 6.15.1. Zárlati feladatok
- 6.15.1.1 Előirányzati számlák zárás
- 6.15.1.2 Teljesítési számlák zárás
- 6.15.1.3 Alaptevékenység és vállalkozási tevékenység) maradvány kiegészítése
- 6.15.1.4 Értékcsökkenések elszámolása
- 6.15.1.5 Értékvesztések elszámolása
- 6.15.1.6 Állományváltozások könyvelése
- 6.15.1.7 Független, kiegyenlítő átfutó K és B forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára
- 6.15.1.8 Mérlegszámlák zárása
- 6.15.1.9 Főkönyvi kivonat készítése
- 6.15.2. Beszámoló készítés
- 6.15.2.1 Éves költségvetési beszámoló készítése (Összevont, konszolidált beszámoló, összesítő RIPORT))
- 6.15.2.2 Havi (PM IINFO és Mérlegjelentés) beszámoló készítése
- 6.15.2.3 Negyedéves időszakra vonatkozó (PM IINFO és Mérlegjelentés) beszámoló készítése
- 6.15.2.4 Mérlegjelentés készítése (Konszolidált mérleg)
- 6.15.2.5 Költségvetési jelentés készítése (összevont adatokkal)
- 6.16. Különböző adatszolgáltatások, statisztikák és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése

Az ellenőrzési nyomvonal rövidítéseinek jegyzéke az egyes mellékletek tartalmazzák.

C) Az ellenőrzési nyomvonalak fejrovatai

Az ellenőrzési nyomvonalak fejrovatai – az áttekinthetőség biztosítása érdekében – az alábbiak szerint tagozódnak;

- Sorszám
- Tevékenység, feladat megnevezése
- Jogszabályok (belső, szabályok)
- Előkészítő, koordináló, végrehajtó
- Keletkező dokumentum
- Felelős, kötelezettség-vállaló

- Határidő
- Ellenőrzés, érvényesítés
- Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés
- Pénzügyi teljesítés
- Könyvviteli megjelenés

Az intézmény – fentiekben vázolt – ellenőrzési nyomvonal-rendszerét 6 (hat) darab csatolt ellenőrzési nyomvonal alkotja.

III.

SZABÁLYZAT HATÁLYA

A szabályzat hatálya (az ellenőrzési nyomvonal rendszerére) kiterjed a Nyíradonyért Szolgáltató Intézményre 4254 Nyíradony Hunyadi utca 1.

IV.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A szabályozás 2020. december 1-én lép hatályba.

Az intézményvezető köteles gondoskodni e szabályozás folyamatos aktualizálásáról, biztosítani azt, hogy előírásai összhangban legyenek az új központi szabályozásokkal, követelményekkel, módszertani útmutatókkal, valamint a helyi szabályzatok és a munkaköri leírások előírásaival.

Az intézményvezető felelőssége és feladata továbbá, hogy e szabályozás előírásai a gyakorlati munkavégzés során maradéktalanul betartásra kerüljenek.

A szabályozás előírásai betartásának a számonkérése, ellenőrzése az intézményvezető felelősségi körébe tartozik.

A jelen szabályzatban foglaltak megismerését a 7. számú **mellékletben** található megismerési nyilatkozat tartalmazza.

Mellékletek: 7 db



- 1. sz. melléklet:** Tervezési feladatok
- 2. sz. melléklet:** Vezetés, szervezés feladatok
- 3. sz. melléklet:** Humánerőforrás gazdálkodási feladatok
- 4. sz. melléklet:** Vagyongazdálkodási feladatok
- 5. sz. melléklet:** Bonyolítás, gazdálkodás (funkcionális tagozódás szerint) feladatok
- 6. sz. melléklet:** Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés, folyamatba épített belső ellenőrzési feladatok
- 7. sz. melléklet:** Megismerési nyilatkozat

Nyíradony, 2020. november 16.

Verdes Mihály
intézményvezető

Megismerési nyilatkozat

Az intézmény ellenőrzési nyomvonal rendszerének szabályzásában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Hedek Tósz	gondnok	2020.12.01	
ILYÉSMÉ GAZDÁNKÉZELŐ ELNÖK	pü. üi	2020.12.01.	
Bodav Szudorné	pü. i. előadó	2020.12.01	Bodav
PUSKÁS ÉVA	pü. főkezelő	2020.12.01	Puskás Éva
VÁRÁGYI GYÖRGYINA	pü. üi	2020.12.01.	Várágyi Györgyina
OROSZ KORNÉLIA	pü. ü. üi	2020.12.01	Orosz Kornélia
MEGYESI MÁRIA	pü. ügyintéző	2020.12.01.	Megyesi Mária

1. számú melléklet

1. sz. ellenőrzési nyomvonal
Tervezési feladatok

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
1.	Tervezési folyamatok									
1.1	Gazdasági program készítése									
1.1.1.	Helyzetértékelés	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ,	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ.		Felelős: Polgármester					
1.1.2.	Gazdasági program (Ciklus program) <ul style="list-style-type: none"> • stratégiai tényezők, • fejlesztési alapelvek, • fejlesztési cél, • megvalósulás mechanizmusa, • program megvalósításának ütemezése 	Kollektív Szerződés, Ügyrend, Önkormányzati határozat	Koordináló: GSZV, Int. Vez Végrehajtó: KT, Polgármester	Ciklusprogram	Kötelezettség-vállaló: n.é.	Ötv. szerint	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.2.	Költségvetési koncepció kialakítása									
1.2.1.	Bevételek és kiadások számbavétele jogszabályon alapuló szerződésen, megállapodási (több éves) kötelezettségen alapuló rendszeresen előfordul (tapasztalatokon alapuló)	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Önkormányzati határozat Költségvetési tv. tervezete	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: GSZV, Int. Vez (Jegyző) Végrehajtó: KT, Polgármester	Költségvetési koncepció javaslata	Felelős: Polgármester Kötelezettség-vállaló: n.é.	Tárgyévvel megelőző év nov. 30.-át megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
1.2.2.	Normatív állami hozzájárulás alapjául szolgáló naturális mutatók felmérése									
1.2.3.	Intézményeknél és az egyéb feladatoknál jelentkező igények felmérése									
1.2.4.	<p>A képviselőtestület döntési feladatai:</p> <ul style="list-style-type: none"> Helyi adók bevezetése (meglévők emelése) Térítési díjak emelése (változtatása) Kiadások csökkentése A hiány elfogadható mértéke, annak fedezete Folyamatban lévő beruházások üteme, Új beruházások indítása, Működési kiadások növelése, Általános és céltartalék kiadáshoz viszonyított mértéke, Meglévő intézmény struktúra átalakítása, összevonás, megszüntetés Létszámcsökkentés, növelés 	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Önkormányzati határozat	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: GSV, Int. Vez (Jegyző) Végrehajtó: KI, Polgármester	Költségvetési koncepció javaslat	Felelős: Polgármester Kötelezettség-vállaló: n.é.	Tárgyétvet megelőző év nov. 30 -át megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felélő, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
1.3.	Költségvetési koncepció jóváhagyása	Áht, Ámr, SZMSZ.	Előkészítő: Kt. bizottságai Koordináló: Int. Vez, Jegyző	Költségvetési koncepció	Felélő: K.T. Kötelezettségvállaló: n.é.	Tárgyévét megelőző év nov. 30.-a	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.4.	Költségvetési rendelettervezet készítése									
1.4.1	Helyi önkormányzat költségvetésének rendeletben történő megállapítása									
1.4.2.	Helyi kisebbségi önkormányzat költségvetésének határozatban történő megállapítása									
1.4.3.	Költségvetési irányelvek és az önkormányzat pénzügyi szabályozás előzetes elgondolásainak figyelembevétele	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Költségvetési koncepció,	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: GSZV, Int. Vez (Jegyző) Végrehajtó: KT, Polgármester	Költségvetési rendelettervezet	Felelős: Polgármester, Jegyző Kötelezettségvállaló: n.é.	Tárgyév február 15-ét megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.4.4.	Központi támogatások, központosított előirányzatok megállapítása a költségvetési törvény előírásai alapján									
1.4.5.	Költségvetési rendelettervezet összeállítása, figyelemmel a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat megállapodásában rögzítettekre									

Ellenőrzési nyomvonalok rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
1.4.6.	Jegyző által elkészített rendelettervezet képviselőtestület elé történő beterjesztése									
1.4.7.	A költségvetési rendelettervezetet megalapozó egyéb rendelettervezetek beterjesztése.									
1.4.8.	Az elfogadott költségvetésről a Kormány tájékoztatása az Áht. információs és mérlegrendszerének megfelelően									
1.4.9.	Tartalékkal való rendelkezés jogának meghatározása, annak átruházása a polgármesterre illetve bizottságokra	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Költségvetési koncepció	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ.							
1.4.10	Az előirányzatok és a létszámkeretek közötti átcsoportosítással kapcsolatos döntési jogosultság meghatározása. (bizottságokra, polgármesterre, helyi kisebbségi önkormányzat elnökére történő átruházása)		Koordináló: GSZV, Int. Vez (Jegyző)	Költségvetési rendelettervezet	Felelős: Polgármester, Jegyző Kötelezettség- vállaló	Tárgyév február 15- ét megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.4.11.	A költségvetési rendelettervezet egyeztetése, írásban rögzítése a költségvetési szervekkel.		Végrehajtó: KT, Polgármester							

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Útleványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
1.4.12.	Költségvetési rendelet megalkotása: Előzetesen <ul style="list-style-type: none"> Bizottságok által történő meg tárgyalása, Pénzügyi bizottság véleményezése, Könyvvizsgáló által írásban történő véleményezése. 									
1.4.13.	Költségvetési rendelet tartalmát meghatározó jogszabályi előírások betartásának biztosítása.									
1.4.14.	Költségvetési rendelettervezet testületi előterjesztésének tartalmi és formai megfelelése. Előterjesztés (szöveges értékelés, indoklás, táblázatok) Rendeletervezet szöveges része Rendeletervezethez kapcsolódó mellékletek	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Költségvetési koncepció	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: GSZV, Int. Vez (Jegyző) Végrehajtó: KI, Polgármester	Költségvetési rendelettervezet	Felelős: Polgármester, Jegyző Kötelezettségvállaló	Tárgyév február 15.-ét megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.5	Működési kiadások tervezése	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Költségvetési koncepció,	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: GSZV, Int. Vez (Jegyző) Végrehajtó: PÜ, K, SZÜ, MÜ.	Költségvetés, kapcsolódó számszaki és szöveges munkarészei	Felelős: GSZV, Int.Vez, Jegyző Kötelezettségvállaló: n.é.	Tárgyév február 15.-ét megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.6.	Felhalmozási kiadások tervezése									
1.7.	Állami támogatások tervezése									
1.8.	Saját bevételek tervezése									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelölés
1.9.	Vállalkozási kiadások / bevételek tervezése									
1.10.	Finanszírozás tervezése									
1.11.	Költségvetés összeállítása	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ktv, Kjt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Ügyrend, Költségvetési koncepció,	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: GSZV, Int. Vez (Jegyző) Végrehajtó: KT, Polgármester	Önkormányzati költségvetés	Felelős: Polgármester Kötelezettség-vállaló: n.é.	Tárgyév február 15.-ét megelőző időpont	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.12.	Költségvetés jóváhagyása	Ámr, SZMSZ	Előkészítő: Jegyző Koordináló: Jegyző Végrehajtó: KT,	Jóváhagyott Önkormányzati költségvetés	Felelős: KT Kötelezettség-vállaló: KT.	Tárgyév február 15.-ig	Ellenőrzés: Int. Vez, Jegyző, Érvényesítés: né.	n.é.	n.é.	Analitikus és főkönyvi nyv.
1.13.	Elemi költségvetés kiadása	Ámr, SZMSZ, Ügyrend	Előkészítő: né. Koordináló: Jegyző, GSZV, Végrehajtó: PÜ, K, SZÜ, MÜ	Önkormányzati költségvetés Összesítő Riport	Felelős: Int. Vez. Kötelezettség-vállaló: né.	Tárgyév február 28.-ig	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.14.	Költségvetési előirányzatok módosításának előkészítése									
1.14.1	Előirányzat módosítás a testület kizárólagos hatáskörében									
1.14.2.	Előirányzat módosítás átruházott hatáskör esetén, ha az átruházott nem az intézmény									

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felüls, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utatványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
1.14.3.	Előirányzat módosítás átruházott hatáskör esetén, ha az átruházott az intézmény	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ügyrend, Számviteli politika, Számlarend,	Előkészítő: PÜ, K, SZÜ, MÜ. Koordináló: Jegyző, GSZV, Végrehajtó:	Előirányzat módosítás dokumentumai	Felelős: GSZV. Kötelezettség-vállaló: né.	negyedév, ill. folyamatos	Ellenőrzés: Int. Vez, Jegyző, Érvényesítés: né.	n.é.	n.é.	n.é.
1.14.3.	Előirányzat módosítás az önállóan gazdálkodó szervek hatáskörében									
1.15.	Költségvetési előirányzatok módosításának jóváhagyása	Amr, SZMSZ	Előkészítő: Jegyző Koordináló: Jegyző Végrehajtó:KT,	Módosított Önkormányzati költségvetés	Felelős: KT Kötelezettség-vállaló: KT.	negyedév, ill. folyamatos	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.
1.16.	Előirányzatok nyilvántartásának módosítása	Ötv, Áht, Ámr, Vhr, Ügyrend, Számviteli politika, Számlarend,	Előkészítő: Jegyző Koordináló: Jegyző Végrehajtó: KT,	Jóváhagyott Önkormányzati költségvetés	Felelős: GSZV, Kötelezettség-vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: Int. Vez, Jegyző, Érvényesítés: né.	n.é.	n.é.	Analitikus és főkönyvi nyt.

Ellenőrzési nyomvonal rövidítései

I. Hivatkozott jogszabályok, belső szabályzatok rövidítései

Áht	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Szvtv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ámr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási tv. végrehajtásáról
Vhr	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Kjt	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Ktv	a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. XXII. törvény
Szjt	a személyi juttalmazásokról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Art	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Áfa tv	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről

Mt	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
HACCP	a vendéglátás és közétkeztetés keretében történő élelmiszer-előállítás és -forgalmazás feltételeiről szóló 80/1999. (XII. 28.) GM-EüM-FVM együttes rendelet
Tbt.	a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
Mnypp	a magánnyugdíjról és a magán nyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. Törvény
Stt	a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvény
Mjr	a munkába járással kapcsolatos utazási költségértékről szóló 78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet
Ötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szoc. tv.	a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
BEK	Belső ellenőrzési kézikönyv
HÓR.	Helyi önkormányzati rendelet
SZMSZ	Szervezeti működési szabályzat
PM táj.	Pénzügyminisztériumi (Államháztartásért felelős minisztériumi) tájékoztató

II. Egyéb rövidítések jegyzéke

KT	Képviselő Testület
Önk.B	Önkormányzat bizottságai
KV	Könyvvizsgáló
Int.Vez.	Intézmény vezetője
GSZV	Gazdasági szervezet vezető
PÜ	Pénzügyi ügyintéző
K	Könyvelő
BE	Külső független szakértő/belső ellenőr
FSZ	Felügyeleti szerv
ÜK	Ügykezelő
SZÜ	Személyügyi ügyintéző
MÜ	Munkatügyi ügyintéző
R	Raktárkezelő
AK	Analitikus könyvelő
PK	Pénztárkezelő
né.	nem értelmezhető

2. sz. Ellenőrzési nyomvonal Vezetés, szervezés feladatok

2. számú melléklet

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
2.	Vezetés, szervezés									
2.1.	Iktatás, kiadmányozás, iratkezelés									
2.1.1.	<i>Küldemények átvétele és felbontása</i>	SZMSZ, Ügyrend, Iratkezelési szab.	Előkészítő: ÜK, Koordináló: né. Végrehajtó: ÜK,	Ügykezelés munkarészei	né.	folyamatos	Ellenőrzés: Int. Vez, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.1.2.	<i>Iratok nyilvántartásba vétele</i>									
2.1.3.	<i>Iratkezelés az ügyintézés folyamatában</i>									
2.2.	Kötelezettségvállalás									
2.2.1.	<i>Előzetes kötelezettségvállalás nélkül (200 e Ft alatt)</i>	Ámr, Vhr, Számlarend	Előkészítő: PÜ, Koordináló: né. Végrehajtó: PÜ,	Kötelezettségvállalás munkarészei	Felelős: Int. Vez. Kötelez. váll.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: né. Érvényesítés: né.	né.	né.	kötelez. váll. analitika
2.2.2.	<i>Kötelezettségvállalás csak írásban (200 e Ft felett)</i> • <i>Határozott idejű</i> • <i>Határozatlan idejű</i>	Ámr, Vhr, Számlarend	Előkészítő: né. Koordináló: né. Végrehajtó: né.	Kötelezettségvállalás munkarészei	Felelős: GSZV. Kötelez. váll.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: PÜ. Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.3.	Kötelezettségvállalás									
2.4.	Utalványozás	Áht, Vhr,	Előkészítő: né. Koordináló: né. Végrehajtó: Polgármester, Int. Vez,	utalvány doc.	Felelős: Polgármester, Int. Vez, Kötelez. váll.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: PÜ. Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.5.	Pénzügyi ellenjegyzés	Áht, Vhr,	Előkészítő: né. Koordináló: né. Végrehajtó: Jegyző, GSZV,	ellenjegyzett utalvány doc.	Felelős: GSZV, Jegyző Kötelez. váll.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: PÜ. Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.6.	Érvényesítés	Áht, Vhr,	Előkészítő: né. Koordináló: né. Végrehajtó: PÜ.	érvényesített utalvány	Felelős: PÜ. Kötelez. váll.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, Jegyző Érvényesítés: né.	né.	né.	né.

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sorszám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felöl, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
2.7.	Végrehajtás (pl. teljesítés)		Előkészítő: né. Koordináló: né. Végrehajtó: PÜ, PK	pénzügyi dokumentum	Felöl: PÜ, PK Kötelez. vállal.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, Jegyző Érvényesítés: né.	né.	né.	analitikus és főkönyvi nyit.
2.8.	Beszámoltatás, vezetői ellenőrzés	Áht, Vhr, Ber. BEK.	Előkészítő: né. Koordináló: né. Végrehajtó: Jegyző, GSZV,	vez. ellenőrzés dokumentumai	Felöl: GSZV, Jegyző Kötelez. vállal.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: né. Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.9	Beszámoló elfogadása	Szt, Vhr, Számlarend	Előkészítő: PÜ, K, AK Koordináló: GSZV Végrehajtó: PÜ, K, AK	Költségvetési beszámoló	Felöl: GSZV, Jegyző Kötelez. vállal.: né.	Tárgyétvet követő év április 30.-ig	Ellenőrzés: BE, Könyvvizsgáló, Pénzügyi biz. Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.10.	Irattározás									
2.10.1.	Iratok irattárba helyezése, irattári kezelés	Szt, SZMSZ, Iratkezelési Szabályzat	Előkészítő: PÜ, K, AK Koordináló: GSZV Végrehajtó: PÜ, K, AK	Irattárba helyezett pl. dokumentumok	Felöl: GSZV, Jegyző Kötelez. vállal.: né.	folyamatos	Ellenőrzés: Jegyző Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
2.10.2.	Iratok selejtezése, levéltári átadása									
2.11.	Szervezeti és informatikai rendszerek, folyamatok szervezése, szabályozása, irányítása, ellenőrzése	Szt, Áht, SZMSZ,	Előkészítő: PÜ, K, AK, BE, Koordináló: GSZV Végrehajtó: Jegyző	szervezési dokumentumok	Felöl: GSZV, Jegyző Kötelez. vállal.: né.	szükség szerint	Ellenőrzés: Pénzügyi biz., BE, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.

Ellenőrzési nyomvonal rövidítéseinek jegyzéke

I. Hivatkozott jogszabályok, belső szabályzatok rövidítéseinek jegyzéke

Áht	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Sztv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ámr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási tv. végrehajtásáról
Vhr	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Kjt	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Ktv	a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. XXII. törvény
Szjt	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Art	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Áfa tv	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Mt	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
HACCP	a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás – egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet
Tbt.	a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
Mny	a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. Törvény
Stt	a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvény
Mjr	a munkába járással kapcsolatos utazási költségértékről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet
Ötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szoc. tv.	a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
BEK	Belső ellenőrzési kézikönyv
HÓR.	Helyi önkormányzati rendelet
SZMSZ	Szervezeti működési szabályzat
PM táj.	Pénzügyminisztériumi (Államháztartásért felelős minisztériumi) tájékoztató

II. Egyéb rövidítések jegyzéke

KT	Képviselő Testület
Önk.B	Önkormányzat bizottságai
KV	Könyvvizsgáló
Int.Vez.	Intézmény vezetője
GSZV	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Gazdasági szervezet vezetője
PÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénzügyi ügyintézője
K	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Könyvelője
BE	Külső független szakértő/belső ellenőr
FSZ	Felügyeleti szerv
ÜK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Ügykezelője
SZÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Személyügyi ügyintézője
zójczóMÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Munkaügyi ügyintézője
R	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Raktárkezelője
AK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Analitikus könyvelője
PK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénztárkezelője
né.	nem értelmezhető

3. sz. ellenőrzési nyomvonal
Humánerőforrás gazdálkodási feladatok

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felélő, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utaltványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
3.	Humánerőforrás gazdálkodás									
3.1.	Munkaerő felvétel, kinevezés									
3.1.1.	Személyügyi tevékenység szervezeti és tartalmi kapcsolatának biztosítása	Áht, Kjt, Ktv, Amr, Mt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Közfoglalmi Szabályzat	Előkészítő: SZÜ, MÜ, PÜ, K Koordináló: GSZV Végrehajtó: SZÜ, MÜ, PÜ, K	Munkaerő felvétel, kinevezés dokumentumai	Felélő: Jegyző, Int. Vez, Kötelez. vállal.: Jegyző, Int. Vez,	folyamatos	Ellenőrzés: BE, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
3.1.2.	Munkaviszony létesítése									
3.1.3.	Munkaviszony megszüntetése									
3.1.4.	Végkielégítés									
3.1.5.	Előmeneteli rend biztosítása (köztszervezők és közalkalmazottak vonatkozásában is)									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
3.1.6.	Munkavégzés szabályainak betartása									
3.2.	Képzés, oktatás									
3.2.1.	Tanulmányi szerződések kötése, nyilvántartása	Áht, Kjt, Ktv, Ámr, Mt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Közfoglalmi Szabályzat	Előkészítő: SZÜ, MÜ, PÜ, K Koordináló: GSVV Végrehajtó: SZÜ, MÜ, PÜ, K	Munkaerő képzés dokumentumai	Felelős: Jegyző, Int. Vez, Kötelez. váll.: Jegyző, Int. Vez,	folyamatos	Ellenőrzés: BE, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
3.2.2.	Munkavállaló részére szervezett oktatás									
3.3.	Besorolás, javadalalmazás, bérezés									
3.3.1.	Illetményrendszerek előírásainak betartása									
3.3.2.	Munkabérek számfűzése, módosítása (Automatikus béremelés, egyéb bérmodosítás, béremelés, bér-számfűtés)	Áht, Kjt, Ktv, Ámr, Mt, SZMSZ,	Előkészítő: SZÜ, MÜ, PÜ, K	Munkaerő felvétel, kinevezés, bérszámfűtés,	Felelős: Jegyző, Int. Vez,		Ellenőrzés:	Utalványozás: Jegyző,		

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
3.3.3.	Megbízások jogviszony (Kezdeményezése, szerző-dékek aláírása, számfeljítése)	Kollektív Szerződés, Közfoglalmi Szabályzat Szja tv, Art, Tb tv, Statisztikai tv.	K Koordináló: GSZV Végrehajtó: SZÜ, MÜ, PÜ, K	bérosszesítések, adó és tb. elszámolások, szabadság-nyilvántartás, megbízási szerződések dokumentumai	Kötelez. vállal.: Jegyző, Int. Vez,	folyamatos	GSZV, BE, Érvényesítés: PÜ	INT. Vez Pénzügyi ellenjegyzés: GSZV	PK, PÜ.	analitikus és főkönyvi könyvelés
3.3.4.	Egyéb változások dokumentumainak fogadása, feldolgozása									
3.3.5.	Egyéb bérszámfejtéshez kapcsolódó adatváltozások rögzítése									
3.3.6.	Társadalombiztosítási ellátások (igény illetve jogosultsági) dokumentumainak a rendszeren belüli kezelése, változásainak vezetése	Áht, Kjt, Ktv, Ámr, Mt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Közfoglalmi Szabályzat Szja tv, Art, Tb tv, Statisztikai tv.	Előkészítő: SZÜ, MÜ, PÜ, K Koordináló: GSZV Végrehajtó: SZÜ, MÜ, PÜ, K	Munkaerő felvétel, kinevezés, bérszámfejtés, bérosszesítések, adó és tb. elszámolások, szabadság-nyilvántartás, megbízási szerződések dokumentumai	Felelős: Jegyző, Int. Vez, Kötelez. vállal.: Jegyző, Int. Vez,	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Érvényesítés: PÜ	Utalványozás: Jegyző, INT. Vez Pénzügyi ellenjegyzés: GSZV	PK, PÜ.	analitikus és főkönyvi könyvelés
3.3.7.	Munkaügyi statisztikai jelentések készítése									
3.3.8.	Szabadság megállapítása, nyilvántartása									
3.3.9.	Munkába járás költségtérítések számfeljítése									
3.3.10	Adók és járulékok elszámolása									
3.3.11	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számfeljítése									
3.3.12	Munkavállalókat és munkaadókat terhelő járulékok összegének utalása	Áht, Kjt, Ktv, Ámr, Mt, SZMSZ, Kollektív Szerződés,	Előkészítő: SZÜ, MÜ, PÜ, K	Munkaerő felvétel, kinevezés, bérszámfejtés, bérosszesítések, adó és tb.	Felelős: Jegyző, Int. Vez, Kötelez. vállal.:	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE,	Utalványozás: Jegyző, INT. Vez	PK, PÜ.	analitikus és főkönyvi könyvelés

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megfelelés
3.3.13	A számfejlesztett járandóságok pénzügyi rendezése	Körszolgálati Szabályzat Szája tv, Art, Tb tv, Statistikai tv.	Koordináló: GSZV Végrehajtó: SZU, MÜ, PÜ, K	elszámolások, szabadság-nyilvántartás, megbízási szerződések dokumentumai	Jegyző, Int. Vez,		Érvényesítés: PÜ	Pénzügyi ellenjegyzés: GSZV		
3.4.	Minősítés, fegyelmi felelősségre vonás									
3.4.1.	Minősítések belső szabályozása és a szabályzatban végrehajtásának koordinálása	Ktv, Kjt, Mt, SZMSZ, Kollektív Szerződés, Körszolgálati Szabályzat	Előkészítő: SZU, MÜ, Koordináló: né Végrehajtó: Jegyző, INT.Vez	minősítések, fegyelmi eljárás dokumentumai	Felelős: Jegyző, Int. Vez, Kötelez. váll.: né.	folyamatos	né.	né.	né.	né.
3.4.2.	Fegyelmi felelősséggel kapcsolatos feladatok									
3.5.	Személyügyi nyilvántartás									
3.5.1.	Személyügyi nyilvántartások vezetése, személyi arcvégzők biztonságos kezelése és őrzése		Előkészítő: SZU, Koordináló: né Végrehajtó: SZU	Személyügyi nyilvántartások	Felelős: Jegyző, Int. Vez, Kötelez. váll.: né.	folyamatos	né.	né.	né.	né.
3.5.2.	Külső és belső személyügyi adataiszolgáltatások teljesítése	Ktv, Kjt, Mt,								

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelelés
3.5.3.	Személyi állományval kapcsolatos elemzések készítése									

Ellenőrzési nyomvonal rövidítéseinek jegyzéke

I. Hivatkozott jogszabályok, belső szabályzatok rövidítéseinek jegyzéke

Áht	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Sztv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ámr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási tv. végrehajtásáról
Vhr	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Kjt	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Ktv	a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. XXII. törvény
Szjt	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Art	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Áfa tv	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Mt	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
HACCP	a vendéglátás és közétkeztetés keretében történő élelmiszer-előállítás és -forgalmazás feltételeiről szóló 80/1999. (XII. 28.) GM-EüM-FVM együttes rendelet
Tbt.	a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
Mnypp	a magánnyugdíjról és a magán nyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. Törvény
Stt	a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvény
Mjrr	a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet

Ötv.
Szoc. tv.
Bkr.

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső

kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

BEK
HÖR.

SZMSZ
PM táj.

Belső ellenőrzési kézikönyv
Helyi önkormányzati rendelet

Szervezeti működési szabályzat

Pénzügyminisztériumi (Államháztartásért felelős minisztériumi) tájékoztató

II. Egyéb rövidítések jegyzéke

KT

Képviselő Testület

Önk.B

Önkormányzat bizottságai

KV

Könyvvizsgáló

Int. Vez.

Intézmény vezetője

GSZV

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Gazdasági szervezet vezetője

PÜ

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénzügyi ügyintézője

K

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénzügyi ügyintézője

BE

Külső független szakértő/belső ellenőr

FSZ

Felügyeleti szerv

ÜK

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Ügykezelője

SZÜ

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Személyügyi ügyintézője

MÜ

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Munkatügyi ügyintézője

R

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Raktárkezelője

AK

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Analitikus könyvelője

PK

Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénztárkezelője

né.

nem értelmezhető

4. sz. ellenőrzési nyomvonal

Vagyongazdálkodási feladatok

Sorszám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
4.	Vagyongazdálkodás (költségvetés végrehajtása)									
4.1.	Vagyongazdálkodási koncepció összeállítása	Ámr, Vhr, Ptk, Ötv, Áht, Számlarend, Ciklusprogram	Előkészítő: Jegyző Koordináló: GSZV, PÜ, Végrehajtó: GSZV, PÜ,	Vagyongazdálkodási koncepció	Felelős: GSZV, INT.Vez Kötelezettség vállaló: né.	A választási ciklus első éve	Ellenőrzés: Polgármester Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
4.2.	Vagyongazdálkodási koncepció elfogadása	Ámr, Ötv, Áht, SZMSZ.	Előkészítő: Jegyző Koordináló: GSZV, PÜ, Végrehajtó: GSZV, PÜ,	Elfogadott Vagyongazdálkodási koncepció	Felelős: GSZV, INT.Vez Kötelezettség vállaló: né.	A választási ciklus első éve	Ellenőrzés: Polgármester Érvényesítés: né.	né.	né.	né.

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
4.3.	<p>Ingatlan gazdálkodás,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingatlanok bértétele, • Ingatlanok bérbeadása, • Ingatlan beruházás (létesítés), • Ingatlan adásvétel, • Ingatlan fenntartás, • Ingatlan felújítás • Közbeszerzési feladatok 	<p>Szt, Vhr, Ámt, Ptk, Ötv, Aht, SZMSZ, Számvitel politika, Számlarend, Eszközök, források értékelési szabályzata, Közbeszerzési szabályzat</p>	<p>Előkészítő: PÜ, Közbeszerzési referens Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,</p>	<p>Ingatlan gazdálkodás dokumentumai</p>	<p>Felelős: Jegyző, GSZV, PÜ, Közbeszerzési referens Kötelezettség vállaló: polgármester, jegyző, Int. vez.</p>	<p>folyamatos</p>	<p>Ellenőrzés: GSZV, Érvényesítés: né.</p>	<p>né.</p>	<p>né.</p>	<p>né.</p>

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Koalíciós dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
4.4.	Tárgyi eszközökkel (TE) való gazdálkodás <ul style="list-style-type: none"> Egyéb tárgyi eszközök bérlése, Egyéb tárgyi eszközök bérbeadása, Egyéb tárgyi eszköz beruházás (létesítés), Egyéb tárgyi eszközök adásvétele, Ingatlan fenntartás, Egyéb tárgyi eszközök felújítása, Közbeszerzési feladatok 	Szt, Vhr, Amr, Ptk, Ötv, Áht, Közb. Tv. SZMSZ, Számvitel politika, Számlarend, Eszközök források értékelési szabályzata, Közbeszerzési szabályzat	Előkészítő: PÜ, Közbeszerzési Referens, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,	Tárgyi eszköz gazdálkodás dokumentumai	Felelős: Jegyző, GSZV, PÜ, Közbeszerzési Referens, Kötelezettség vállaló: polgármester, jegyző, Int. vez.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
4.5.	Befektetett pénzügyi eszközökkel való gazdálkodás									
4.5.1.	Hosszú lejáratú betétek elhelyezése, megszüntetése, annak módosításai	Szt, Vhr, Amr, Ptk, Ötv, Áht, SZMSZ, Számvitel politika,	Előkészítő: PÜ, SZÜ.K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,	Tárgyi eszköz gazdálkodás dokumentumai	Felelős: Jegyző, GSZV, PÜ, Kötelezettség vállaló: polgármester, jegyző, Int. vez.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
4.5.2.	Részvadások megszerzése és azok változásai gazdasági társaságokban	Számlarend, Eszközök források értékelési szabályzata,								
4.5.3.	Lakástámogatási kölcsönökkel kapcsolatos feladatok									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Kelteköz dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelentés
4.5.4.	Egyéb a befektetett pénzügyi eszközök gazdálkodásával kapcsolatos feladatok									
4.6.	Befektetett eszközök nyilvántartása	Szt, Vhr, Ámr, Ptk, Ötv, Áht, SZMSZ, Számvitel politika, Számlarend, Eszközök, források értékelési szabályzata,	Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,	Befektetett eszköz Nyilvántartás dokumentumai	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, Érvényesítés: né.	né.	né.	Analitikus és főkönyvi nyilvántartás, Ingatlan vagyón kataszter,
4.6.1.	Kis értékű (200 ezer Ft alatti) immateriális javak és TE nyilvántartása									
4.6.2.	Ingatlanvagyon kataszter vezetése									
4.6.3.	Törzsvagyon és egyéb vagyon nyilvántartása									
4.6.4.	Befektetett eszközök gazdálkodásának szabályozása									
4.7.	Anyag és készletgazdálkodás									
4.7.1.	Anyag és készlet beszerzések tervezése	Szt, Vhr, Ámr, Ptk, Ötv, Áht, Közb. tv. SZMSZ, Számvitel politika, Számlarend,	Előkészítő: PÜ, K, R, Közb. tv. Referens, Koordináló:	Készlet nyilvántartás dokumentumai	Felelős: GSZV, Közb. tv. referens, Kötelezettség vállaló: polgármester,	folyamatos	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, Érvényesítés: né.	né.	né.	Analitikus és főkönyvi nyilvántartás,
4.7.2.	Anyag és készlet beszerzések végrehajtása									
4.7.3.	Anyagok és készletek mennyiségi és minőségi átvétele									
4.7.4.	Raktározási tevékenység									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utaltványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
4.7.5.	Munkaruha és védőruha juttatás jogosságának megállapítása	Eszközök, források értékelési szabályzata, Élelmezési szabályzat, Közbeszerzési szabályzat	GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,R,		jegyző, Int. vez.					
4.7.6	Anyagok és készletek nyilvántartása									
4.7.7.	Közbeszerzési feladatok									
4.8.	Leltározási feladatok	Sz, Vhr, Eszközök, források értékelési szabályzata, Leltározási szabályzat	Előkészítő: PÜ, K,R, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,R, K,	Leltár utasítás, Leltározási ütemterv, Írásos megbízások, oktatásról jegyzőkönyv, Leltári bizonylatok	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	Leltározási szab. szerint	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, leltár ell, BE, KV, Érvényesítés: né.	né.	né.	Analitikus főkönyvi nyilvántartás
4.9.	Felesleges vagyontárgyak kezelése									
4.9.1.	Felesleges vagyontárgyak hasznosítása	Vhr, Számlarend, Selejtezési és hasznosítási szab.	Előkészítő: PÜ, K,R, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ,R, K,	Felesleges, selejtezendő vagyontárgyak jegyzéke, Kétső számkélemény, Jkv, Számla, stb,	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	Selejtezési Szab. szerint	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, BE, KV, Érvényesítés: né.		né.	Analitikus főkönyvi nyilvántartás
4.9.2	Selejtezési eljárás bonpolítása									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utatványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
4.10.	Pénzgazdálkodás, hiteligazdálkodás, finanszírozás, követelések, kötelezettségek kezelése									
4.10.1.	<i>Pénzellátás, finanszírozás, pénzforgalom</i>	Szt, Vhr, Ügyrend, Eszközök, források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat,	Előkészítő: PK, PÜ, K, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ, PK, K,	Pénztári, banki, adósok, Vevők, szállítók, egyéb követelések és kötelezettségek dokumentumai	Felelős: PK, GSZV, Kötelezettség vállaló: né,	folyamatos	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, BE, KV, Érvényesítés: né.	né.	né.	Analitikus és főkönyvi nyilvántartás
4.10.2.	<i>Pénzgazdálkodás belső szabályozása</i>									
4.10.3.	<i>Hitelekkel való gazdálkodás</i>									
4.10.4.	<i>Követelések, kötelezettségek kezelése</i>									
4.11.	Költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás									
4.11.1.	<i>Bevételek realizálása</i>	Szt, Vhr, Ügyrend, Pénzkezelési	Előkészítő: PK, PÜ, K, GSZV, Koordináló:	Pénztári, banki,	Felelős: PK, GSZV, Kötelezettség		Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, GSZV,	Utatványozó: Polgármester,		Analitikus és

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
4.1.1.2.	Kiadások teljesítése	szabályzat,	GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ, PK, K,	dokumentumok	vállaló: polgármester, Jegyző, Int. vez.	folyamatos	BE, KV, Érvényesítés: PÜ,	Int. vez, Pénzügyi ellenjegyző: Jegyző, GSZV	PÜ, PK,	főkönyvi nyilvántartás
4.1.1.3.	Alaptevékenység maradványának elszámolása Vállalkozási tevékenység maradványának elszámolása	Szt, Vhr, PM. tájékoztató	Előkészítő: K, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: K	Pénzmaradvány kimutatás	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	Tárgyvetet Követő év: Február 28.	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez. GSZV, BE, KV, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
4.1.1.4.	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	Szt, Vhr, PM. tájékoztató	Előkészítő: K, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: K	Vállalkozási eredmény kimutatás	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	Tárgyvetet Követő év: Február 28.	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez. GSZV, BE, KV, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.
4.1.1.5.	Takarékossági intézkedések, elvek meghatározása, betartása	Áht, Öt, Ámr, HÖ.r.	Előkészítő: PÜ, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, GSZV.	Takarékossági intézkedések dokumentumai	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né	eseti	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez. GSZV, BE, Érvényesítés: né.	né.	né.	né.

Ellenőrzési nyomvonal rövidítései

I. Hivatkozott jogszabályok, belső szabályzatok rövidítései

Áht	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Sztv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ámr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási tv. végrehajtásáról
Vhr	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Kjt	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Ktv	a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. XXII. törvény
Szjt	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Art	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Afa tv	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény
Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Mt	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
HACCP	a vendéglátás és közétkeztetés keretében történő élelmiszer-előállítás és -forgalmazás feltételeiről szóló 80/1999. (XII. 28.) GM-EüM-FVM együttes rendelet
Tbt.	a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
Mnyp	a magánnyugdíjról és a magán nyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. Törvény
Stt	a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvény
Mjrr	a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet
Ötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szoc. tv.	a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
BEK	Belső ellenőrzési kézikönyv
HŐR.	Helyi önkormányzati rendelet
SZMSZ	Szervezeti működési szabályzat
PM táj.	Pénzügyminisztériumi (Államháztartásért felelős minisztériumi) tájékoztató

II. Egyéb rövidítések jegyzéke

KT	Képviselő Testület
Önk.B	Önkormányzat bizottságai
KV	Könyvvizsgáló
Int. Vez.	Intézmény vezetője
GSZV	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Gazdasági szervezetezetője
PÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénzügyi ügyintézője
K	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Könyvelője
BE	Külső független szakértő/belső ellenőr
FSZ	Felügyeleti szerv
ÜK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Ügykezelője
SZÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Személyügyi ügyintézője
MÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Munkaügyi ügyintézője
R	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Raktárkezelője
AK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Analitikus könyvelője
PK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénztárkezelője
né.	nem értelmezhető

5. számú melléklet

5. sz. ellenőrzési nyomvonal
Bonyolítás, gazdálkodás (funkcionális tagozódás szerint) feladatok

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás / pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
5.	<p>Főfolyamat 5* (kormányzati funkcionkénti tagozódás)</p> <p>Bonyolítás, Gazdálkodás <i>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendje szerint.</i></p> <p><i>*A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet szerint.</i></p>									
5.1.	<p>Részletesen az intézmény alapítói okirata a számlarend melléklete valamint a táblázat kiegészítése tartalmazza</p>	<p>Öv., Áht, Ámr, Költségvetési tv., Szakmai törvények és egyéb jogszabályok HÓR. Rendelet, Szabályzatok,</p>	<p>Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSVZ Végrehajtó: PÜ, K,</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerinti pénzügyi, gazdálkodási dokumentumok</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerint.</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerint.</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerint.</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerint.</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerint.</p>	<p>Kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és osztályozási rendje szerint.</p>

kiegészítés

(COFOG) KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE

1. Általános közszolgáltatások

0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó szervezetek

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

0133 Egyéb általános szolgáltatások

013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés

013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

0180 Általános jellegű transzferek a kormányzat különböző szintjei között

018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel

018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek

4. Gazdasági ügyek

0412 Általános munkaügyek

041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

0451 Közúti közlekedés

045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása

0640 Közvilágítás

064010 Közvilágítás

0660 Egyéb kommunális feladatok

066010 Zöldterület-kezelés
066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

7. Egészségügy

0721 Általános orvosi szolgáltatások
072111 Háziorvosi alapellátás
072112 Háziorvosi ügyeleti ellátás

8. Szabadidő, sport, kultúra és vallás

0820 Kulturális szolgáltatások
082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

9. Oktatás

0960 Oktatást kiegészítő szolgáltatások
096015 Gyermekékeztetés köznevelési intézményben

10. Szociális védelem

1040 Család és gyermekek
104037 Intézményen kívüli gyermekékeztetés

1070 Egyéb szociális kirekesztettség
107051 Szociális étkeztetés
107052 Házi segítségnyújtás
107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások

90. Technikai funkciókódok

9000 Technikai funkciókódok

900020 Önkormányzatok funkcióira nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

Ellenőrzési nyomvonal rövidítéseinek jegyzéke

I. Hivatkozott jogszabályok, belső szabályzatok rövidítéseinek jegyzéke

Áht	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Sztv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Amr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási tv. végrehajtásáról
Vhr	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Kjt	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Ktv	a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. XXII. törvény
Szjat	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Art	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Áfa tv	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Mt	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
HACCP	a vendéglátás és közétkeztetés keretében történő étel-miszer-előállítás és -forgalmazás feltételeiről szóló 80/1999. (XII. 28.) GM-EuM-FVM együttes rendelet
Tbt.	a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
Mnyp	a magánnyugdíjról és a magán nyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. Törvény
Stt	a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvény
Mjr	a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet
Ötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szoc. tv.	a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
BEK	Belső ellenőrzési kézikönyv

HÖR.
SZMSZ
PM táj.

Helyi önkormányzati rendelet
Szervezeti működési szabályzat
Pénzügyminisztériumi (Államháztartásért felelős minisztériumi) tájékoztató

II. Egyéb rövidítések jegyzéke

KT	Képviselő Testület
Önk.B	Önkormányzat bizottságai
KV	Könyvvizsgáló
Int. Vez.	Intézmény vezetője
GSZV	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Gazdasági szervezet vezetője
PÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénzügyi ügyintézője
K	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Könyvelője
BE	Külső független szakértő/belső ellenőr
FSZ	Felügyeleti szerv
ÜK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Ügykezelője
SZÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Személyügyi ügyintézője
MÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Munkaügyi ügyintézője
R	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Raktárkezelője
AK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Analitikus könyvelője
PK	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénztárkezelője
né.	nem értelmezhető

6. sz. ellenőrzési nyomvonal
6. számú melléklet
Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés, folyamatba épített belső ellenőrzési feladatok

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelölés
6.	Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés, folyamatba épített belső ellenőrzés									
6.1.	Befektetett eszközök analitikus nyilvántartása.									
6.1.1.	Immateriális javak analitikus nyilvántartása									
6.1.2.	Ingtalanok analitikus nyilvántartása									
6.1.3.	Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása									
6.1.4.	Beruházások analitikus nyilvántartása	Sztv, Vhr, Számvitel politika Számlarend, Ügyrend, SZMSZ, ASP jogszabály, programok	Előkészítő: PÜ, AK, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, AK,	Állomány vált. biz, Ing. Vagyon kataszter, Nyilvántartó kárton, Bef. pü. eszk. nyilvántartása Adott kölcsönök nyilvántartása Összesítő feladások, Könyvelési bizonylatok,	Felelős: AK, PÜ, GSZV, Kötelezettség Vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: K, GSZV, BE, KV. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Analitikus nyilvántartás
6.1.5.	Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilv.									
6.1.6.	Adott kölcsönök analitikus nyilvántartása									
6.1.7.	Egyéb fel nem sorolt analitikus nyilvántartások									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.2.	Készletek analitikus nyilvántartása									
6.2.1.	Készletnyilvántartó lapok és kapcsolódó készletek naplója	Sztv, Vhr, Ktv, Kjt, Mt, Számvitel politika	Előkészítő: PÜ, AK, R, MÜ, Koordínáló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, AK, MÜ, R,	Munka és személyügyi dokumentumok, Állomány vált. biz, Nyilvántartó karton, Összesítő feladások, Könyvelési bizonylatok,	Felelős: AK, R, PÜ, MÜ, GSZV, Kötelezettségvállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: K, GSZV, BE, KV. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Analitikus nyilvántartás
6.2.2.	Raktári bizonylatok									
6.2.3.	Eszközök munkahegyi nyilvántartása									
6.2.4.	Munka és védőruha juttatás bizonylatjai									
6.2.5.	Egyéb fel nem sorolt analitikus nyilvántartások									
6.3.	Vevő, adós, szállító analitika vezetése									
6.3.1.	Vevő, adósok analitikája									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Kelelkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.3.1.1	<i>Vevők analitikus nyilvántartásának vezetése</i>	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, AK, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, AK,	Vevők, adósok analitikus nyilvántartása	Felelős: AK, PÜ, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: K, GSZV, BE, KV. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Analitikus nyilvántartás
6.3.1.3	<i>Külön részletező nyilvántartások vezetése az adóhatósági elszámolásokról</i>	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, AK, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, AK,	Vevők, adósok analitikus nyilvántartása	Felelős: AK, PÜ, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: K, GSZV, BE, KV. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Analitikus nyilvántartás
6.3.1.4	<i>Analitikus nyilvántartások adatairól feladás készítése a főkönyvi könyvelés felé</i>									
6.3.2.	Szállító analitika									
6.3.2.1	<i>Belföldi szállítók analitikus nyilvántartása</i>	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, AK, K Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, AK, K	Szállítók, egyéb rövid lejártú kötelezettségek analitikus nyilvántartása	Felelős: AK, K, PÜ, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: K, GSZV, BE, KV. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Analitikus nyilvántartás
6.3.2.2	<i>Szállítói kötelezettségek megbont. tárgyévi, illetve az azt követő évet terhelő értékekre</i>									
6.3.2.3	<i>Egyéb rövid lejártú kötelezettségek analitikus nyilvántartása</i>									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felélős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.3.2.4	Analitikus nyilvántartások adattairól főkönyvi feladás készítése									
6.4.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása									
6.4.1.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásainak vezetése	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, ASP rendellet, programok	Előkészítő: PÜ, AK, K Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, AK, K	Kötelezett-ségek analitikus nyilvántartása	Felélős: AK, K, PÜ, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: K, GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né..	né.	Kötelezettség vállalás analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.4.2.	Analitikus és a főkönyvi nyilvántartás egyeztetése									
6.5.	Pénztárkönyv vezetése									
6.5.1.	Házipénztári feladatok ellátása <ul style="list-style-type: none"> Pénztári rend betartása Pénztári nyilvántartások vezetése, Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása Letétek kezelése, nyilvántartása Értékpapírok kezelése nyilvántartása, Valuta kezelése, nyilvántartása Szigorú számadású nyomtatványok kezelése 	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat, ASP rendellet, programok	Előkészítő: PK Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PK	Pénz és értékezelés dokumentumai	Felélős: PK, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Házipénztár nyilvántartás Egyéb pénztári analitikák

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Kelteköző dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.5.2.	Pénztári ellenőrzés									
6.6.	Banknapló, pénztárnapló vezetése	Szt, Vhr, Ámr, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat,	Előkészítő: K Koordináló: GSZV, Végrehajtó: K	Banknapló, Pénztárnapló	Felelős: K, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Főkönyvi nyilvántartás
6.7.	„Vegyes napló” vezetése	Szt, Vhr, Ámr, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: K Koordináló: GSZV, Végrehajtó: K	Vegyes napló	Felelős: K, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Főkönyvi nyilvántartás
6.8.	Bérelszámolás, bérfeladás									
6.8.1	Bérek számfejtése közponitilag, nettó finanszírozás mellett	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Szjat., Tbt, Mnypt, Stat t. ASP rend.pr,	Előkészítő: MÜ, Kincstár, PÜ, K Koordináló: GSZV, Végrehajtó: MÜ, Kincstár, PÜ, K	bérelszámolás bérfeladás, és statisztikai dokumentumok	Felelős: MÜ, Kincstár, PÜ, K GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.8.2	Bérfeladások főkönyvi könyvelése felé történő elkészítése, feladása									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.9.	Bérenyilvántartás, bérnapló vezetése	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Szjat., Tbt, Mnypt, Stat t. ASP rendelet, programok	Előkészítő: MÜ, Kincstár, PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: MÜ, Kincstár, PÜ, K	bérelszámolás bérfeladás, közterhek statisztikai dokumentumok	Felelős: MÜ, Kincstár, PÜ, K GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.10.	Adó és járulék elszámolás, bevallás									
6,10,1	Áfa elszámolások	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Szjat., Tbt, Mnypt, ASP rend..prog.	Előkészítő: MÜ, Kincstár, PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: MÜ, Kincstár, PÜ, K	bérelszámolás bérfeladás, közterhek dokumentumai	Felelős: MÜ, Kincstár, PÜ, K GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6,10,2	SZJA elszámolások									
6,10,3	Egyéb adók és járulékok elszámolása									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.10.4	Adóhatóság felé kötelezően készítenő dokumentumok, azok továbbítása	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Szept., Tbt, Mnypt, ASP rend., prog.	Előkészítő: MÜ, Kincstár, PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: MÜ, Kincstár, PÜ, K	bérelszámolás bérfeladás, közterhek dokumentumai	Felelős: MÜ, Kincstár, PÜ, K, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.10.5	Adók és járulékok pénzügyi rendezése	Szt, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, Szept., Tbt, Mnypt, ASP rendélet, progr	Előkészítő: MÜ, Kincstár, PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: MÜ, Kincstár, PÜ, K	bérelszámolás bérfeladás, közterhek pénzügyi dokumentumai	Felelős: MÜ, Kincstár, PÜ, K, GSZV, Kötelezettség vállaló: Polgármester, Int. vez.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: PÜ	Utalványozás: Polgármester, Int. vez. Pénzügyi ellenjegyzés: Jegyző, GSZV	PÜ, Kincstár	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.11.	Bevételek, kiadások, Alaptevékenység maradványának elszámolása Vállalkozási tevékenység maradványának elszámolása Mérleg szerinti eredmény elszámolása									

Ellenőrzési nyomvonalak rendszere

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltezhető dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Útaltványozás/pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.11.1	Kiadások előirányzata és teljesítése közz. oszt. szerint	Szt, Vhr, Ámr, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, K	Bevételek, kiadások, pénzmaradvány, elszámolás, előirányzati és teljesítési, vállalkozások eredmény elszámolási dokumentumai	Felelős: PÜ, K, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez. Érvényesítés: né.	Útaltványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.11.2	Közvetett (általános) kiadások									
6.11.3	Tevékenységek kiadási előirányzata és teljesítése									
6.11.4	Bevételek előirányzata és telj.									
6.11.5	Alaptevékenység maradványának elszámolása Vállalkozási tevékenység maradványának elszám.									
6.11.6	Mérleg szerinti eredmény elszámolása									
6.12.	Főkönyvi könyvelés									
6.12.1.	Gazdasági műveletek kijelölése									
6.12.2.	Könyvelés a főkönyvi számlákon	Szt, Vhr, Ámr, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, K	főkönyvi könyvelés munkarészei	Felelős: PÜ, K, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, KV, Érvényesítés: né.	Útaltványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	főkönyvi nyilvántartás
6.12.3.	Banknapló, pénztár és vegyes napló vezetése									
6.12.4.	Főkönyvi számlák rendezése									

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.13.	Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetése									
6.13.1.	Értékbeni egyeztetés (bruttó érték és a nyilvántartott értéksökkenés egyeztetése)	Szt, Vhr, Ámr, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, K, AK, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, K, AK	analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés munkarészei	Felelős: PÜ, K, AK, GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	folyamatos	Ellenőrzés: GSZV, BE, KV, Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.14.	Leltározások									
6.14.1.	Leltározás előkészítése									
6.14.2.	Leltározás végrehajtása	Szt, Vhr, Eszközök, források értékelési szabályzata, Leltározási szabályzat	Előkészítő: PÜ, K, AK, R, GSZV, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: GSZV, PÜ, AK, R, K,	Leltár utasítás, Leltározási ütemterv, Irások megbízások, oktatásról jegyzőkönyv, Leltári bizonylatok	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	Leltározási szab. szerint	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez. leltár ell. BE, KV, Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	Analitikus és főkönyvi nyilvántartás
6.14.3.	Leltárfelvétel bizonylatolása									
6.14.4.	Leltározás eredményének értékelése									
6.14.5.	Leltározott eszköz és forr. ért.									
6.14.6.	Leltárkülönbözetek rendezése									
6.15.	Zárások, beszámoló készítés									

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettség-vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.15.1.	Zárlati feladatok									
6.15.1.1	Előirányzati számlák zárás									
6.15.1.2	Teljesítési számlák zárás									
6.15.1.3	Alaptevékenység és vállalkozási tevékenység maradvány kiegészítése	Szt, Vhr, Amr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, K	főkönyvi számlák, főkönyvi kivonat	Felelős: GSZV, Kötelezettség vállaló: né.	zárlati határidők szerint	Ellenőrzés: GSZV, BE, Jegyző, Int. vez, KV Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Ellenjegyzés: né.	né.	főkönyvi könyvelés
6.15.1.4	Értéksökkenések elszámolása									
6.15.1.5	Értékvesztések elszámolása									
6.15.1.6	Állományváltások könyvelése									
6.15.1.7	Függő, kiegyenlítő átfutó K és B forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára									
6.15.1.8	Mérlegszámlák zárása									
6.15.1.9	Főkönyvi kivonat készítése									
6.15.2.	Beszámoló készítés									

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keltekző dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.15.2.1	Éves költségvetési beszámoló készítése (Összevont, konszolidált beszámoló, összesítő RIPORT)	Szt, Vhr, Amr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, PM. táj. ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, K	költségvetési beszámoló	Felelős: Polgármester, Jegyző, Int. vez, GSZV Kötelezettség vállaló: né.	beszámolási határidők szerint	Ellenőrzés: KT, FSZ, BE, KV Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	né.
6.15.2.2	Havi (PM IINFO és Mérlegjelentés) beszámoló készítése									
6.15.2.3	Negyedéves időszakra vonatkozó (PM IINFO és Mérlegjelentés) beszámoló készítése									
6.15.2.4	Mérlegjelentés készítése (Konszolidált mérleg)	Szt, Vhr, Amr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, PM. táj. ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, K, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ, K	költségvetési beszámoló	Felelős: Polgármester, Jegyző, Int. vez, GSZV Kötelezettség vállaló: né.	beszámolási határidők szerint	Ellenőrzés: KT, FSZ, BE, KV Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	né.
6.15.2.5	Költségvetési jelentés készítése (összevont adatokkal)									

Sor-szám	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, szabályok)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Keletkező dokumentum	Felelős, kötelezettségvállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás/ pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvviteli megjelenés
6.16.	Különbféle adatszolgáltatások, statisztikák és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	Szl, Vhr, Ámr, Art, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend, PM. táj. Stat. t. ASP rendelet, programok	Előkészítő: PÜ, Koordináló: GSZV, Végrehajtó: PÜ,	egyéb adatszolgáltatási dokumentum	Felelős: Jegyző, Int. vez, GSZV Kötelezettség vállaló: né.	külön határidők szerint	Ellenőrzés: Jegyző, Int. vez, BE, Érvényesítés: né.	Utalványozás: né. Pénzügyi ellenjegyzés: né.	né.	né.

Ellenőrzési nyomvonal rövidítéseinek jegyzéke

I. Hivatkozott jogszabályok, belső szabályzatok rövidítéseinek jegyzéke

Áht	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Sztv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ámr	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási tv. végrehajtásáról
Vhr	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Kjt	a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
Ktv	a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. XXII. törvény
Szjat	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Art	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Áfa tv	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Mt	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
HACCP	a vendéglátás és közétkeztetés keretében történő élelmiszer-előállítás és -forgalmazás feltételeiről szóló 80/1999. (XII. 28.) GM-EÜM-FVM együttes rendelet
Tbt.	a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
Mnypp	a magánnyugdíjról és a magán nyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. Törvény
Stt	a hivatalos statisztikáról szóló 2016. évi CLV. törvény

Mjr	a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítésről szóló 78/1993. (V. 12.) Korm. rendelet
Ötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
Szoc. tv.	a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
BEK	Belső ellenőrzési kézikönyv
HÖR.	Helyi önkormányzati rendelet
SZMSZ	Szervezeti működési szabályzat
PM táj.	Pénzügyminisztériumi (Államháztartásért felelős minisztériumi) tájékoztató

II. Egyéb rövidítések jegyzéke

KT	Képviselő Testület
Önk.B	Önkormányzat bizottságai
KV	Könyvvizsgáló
Int.Vez.	Intézmény vezetője
GSZV	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Gazdasági szervezet vezetője
PÜ	Polgármesteri Hivatal / Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Pénzügyi ügyintézője
K	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal / Intézmény Könyvelője
BE	Külső független szakértő/belső ellenőr
FSZ	Felügyeleti szerv
ÜK	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal /Intézmény Ügykezelője
SZÜ	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal /Intézmény Személyügyi ügyintézője
MÜ	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal /Intézmény Munkaügyi ügyintézője
R	Polgármesteri Hivatal//Közös Önkormányzati Hivatal /Intézmény Raktárkezelője
AK	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal /Intézmény Analitikus könyvelője
PK	Polgármesteri Hivatal /Közös Önkormányzati Hivatal /Intézmény Pénztárkezelője
né.	nem értelmezhető