

**Szomolyai Közös Önkormányzati Hivatal**  
**ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL TÁBLARENDSZERÉNEK JEGYZÉKE**

Ssz.	Megnevezés
1	A költségvetés tervezésének ellenőrzési nyomvonala
2	Befektetett eszközök ellenőrzési nyomvonala
3	Készletek, követelések, értékpapírok ellenőrzési nyomvonala
4	Pénzügyi elszámolások ellenőrzési nyomvonala
5	Kötelezettségek, szállítók ellenőrzési nyomvonala
6	Költségvetési bevételek ellenőrzés nyomvonala
7	Költségvetési bevételek -felhalmozási és tőke jellegű bevételek ellenőrzési nyomvonala
8	Költségvetési bevételek - támogatások, pénzforgalom nélküli bevételek ellenőrzési nyomvonala
9	Költségvetési kiadások - személyi juttatások ellenőrzési nyomvonala
10	Költségvetési kiadások - dologi kiadások ellenőrzési nyomvonala

Ssz.	Megnevezés
11	A havi zárlati feladatok ellenőrzési nyomvonala
12	Éves beszámoló készítésének ellenőrzési nyomvonala
13	A pénzforgalmi jelentés tájékoztató adatai
14	A beszámoló kiegészítő mellékletének ellenőrzési nyomvonala
15	A költségvetési szerv által végzett nem pályázati úton elnyert megbízások teljesítése ellenőrzési nyomvonala
16	Beruházás - közbeszerzés ellenőrzési nyomvonala
17	Belső ellenőrzés ellenőrzési nyomvonala

## 1. Költségvetés tervezésének ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Intézményi bevételek és kiadások tervezése	368/2011.(XII.31) Kr. SZMSZ számviteli politika	Előkészítő: Intézményvezető, Pénzügyi és Költségvetési előadó Koordináló: Jegyző, Polgármester	Költségvetési javaslat elkészítése	Felelős: Jegyző	Tárgyév nov. 30. a következő évre	nincs	nincs	nincs	nincs
2	Önkormányzati költségvetés koncepciójának elkészítése	368/2011.(XII.31) Kr. SMSZ Kollektív Szerződés Ügyrend	Előkészítő: Intézményvezető, Pénzügyi és Költségvetési előadó Koordináló: Jegyző, Polgármester	Költségvetési javaslat elkészítése	Felelős: Jegyző	Tárgyév nov. 30. a következő évre	nincs	nincs	nincs	nincs
3	Intézmények és önkormányzatok részben önálló intézményei költségvetési javaslatának elkészítése	368/2011.(XII.31) Kr. SZMSZ Kollektív Szerződés Ügyrend	Előkészítő: Intézményvezető, Pénzügyi előadó Koordináló: Jegyző	Költségvetési javaslat elkészítése	Felelős: Jegyző	Tárgyév febr. 15.	nincs	nincs	nincs	nincs
4	Az intézmények, önkormányzatok elkészítik végleges költségvetésüket	368/2011.(XII.31) Kr SZMSZ. Ügyrend	Előkészítő: Intézményvezető, Pénzügyi előadó Koordináló: Jegyző	Költségvetési javaslat elkészítése	Felelős: Jegyző	Tárgyév február 15.	nincs	Ügyrendben leírtak szerint	nincs	Az eredeti előirányzatokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.

## 2. Befektetett eszközök ellenőrzési nyomvonala

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1	Állomány növekedés (vásárlás, átadás, felújítás, stb.)	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: koordináló: végrehajtó:	az illetékes szervezeti egység az ill. szervezeti egység vezetője illetékes szervezeti egység	Bevételezési bizonylat, Üzembehelyezési jkv. Nyilvántartó karton	Felelős: polgármester, intézményvezető	folyamatos	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	Bank vagy pénztár	negyedévenként összesítő feladás a főkönyvi könyvelés felé
2	Állomány csökkenés (értékcsökkenés, selejt, hiány, stb.)	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: koordináló: végrehajtó:	az illetékes szervezeti egység az ill. szervezeti egység vezetője illetékes szervezeti egység	Bevételezési bizonylat, Üzembehelyezési jkv. Nyilvántartó karton	Felelős: polgármester, intézményvezető	Écs: negyedévet követő 15. nap, Egyéb: évet követő január 31.	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	nincs	negyedévenként összesítő feladás a főkönyvi könyvelés felé
3	Befektetett eszközök értékesítése	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: koordináló: végrehajtó:	az illetékes szervezeti egység az ill. szervezeti egység vezetője illetékes szervezeti egység	Bevételezési bizonylat, Üzembehelyezési jkv. Nyilvántartó karton	Felelős: polgármester, intézményvezető	folyamatos	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	Bank vagy pénztár	könyvvizetésben a bevétel megjelenik.

### 3. Készletek, követelések, értékpapírok ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Állomány növekedés (vásárlás, átadás, felújítás, stb.)	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013. (I.11) Kr.	Előkészítő: Jegyző. koordináló: Gazd.vez. végrehajtó: könyvelés	Bevételezési bizonylat, Nyilvántartó karton	Felelős: polgármester Kötelezettség-vállaló: polgármester	Folyamatos	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	bank vagy pénztár	negyedévenként összesítő feladás a főkönyvi könyvelés felé
2	Állomány csökkenés (értékvesztés, selejt, hiány, stb.)	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013. (I.11) Kr.	Előkészítő: Jegyző. koordináló: Gazd.vez. végrehajtó: könyvelés	Összesítő feladások, különféle jegyzőkönyvek	Felelős: polgármester Kötelezettség-vállaló: polgármester	Écs: negyedévet követő 15. Nap. Egyéb: évet követő január 31.	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	nincs	negyedévenként összesítő feladás a főkönyvi könyvelés felé
3	Értékpapírok értékesítése	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013. (I.11) Kr.	Előkészítő: Jegyző. koordináló: Gazd.vez. végrehajtó: könyvelés	Kiadási pénztárb.kiállítása az értékpapír kivezetéséről	Felelős: polgármester Kötelezettség-vállaló: polgármester	Folyamatos	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	bank vagy pénztár	Az analitikus nyilvántartásból ki kell vezetni. A főkönyvi könyvelésben a bevételt könyvelni kell.
4	Követelések, adósok, vevők nyilvántartásba vétele	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013. (I.11) Kr.	Előkészítő: gazd.vez. koordináló: jegyző. végrehajtó: pénzügyi ügyintéző	számla vagy nyugta kiállítása	Felelős: polgármester Kötelezettség-vállaló: polgármester	Folyamatos	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	bank vagy pénztár	Az analitikus nyilvántartásba könyvelni kell.
5	Adósok, vevők állomány változása	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013. (I.11) Kr.	Előkészítő: gazd.vez. koordináló: jegyző. végrehajtó: pénzügyi ügyintéző	Összesítő feladás, jegyzék elkészítése	Felelős: polgármester Kötelezettség-vállaló: polgármester	negyedévet követő 15. nap	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	nincs	A főkönyvi könyvelésben az állományváltozást könyvelni kell
6	Különféle kapott kölcsönök, támogatások	Számlarend Számviteli politika Értékelési Szabályzat, 4/2013. (I.11) Kr.	Előkészítő: Jegyző. koordináló: Gazd.vez. végrehajtó: könyvelés	Szerződések elkészítése	Felelős: jegyző Kötelezettség-vállaló: polgármester, jegyző	folyamatos	Ügyrendben leírtak szerint	Ügyrendben leírtak szerint	vank vagy pénztár	Az analitikus nyilvántartásban és főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.

## 4. Pénzügyi elszámolások ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvetésben való megjelenés
1	Pénztári be és kifizetések elszámolása	Pénzkezelési Szabályzat Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó	Pénztáros gazd.vez. Pénztáros	Bevételi és kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazdalk.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző vagy Polgármester	folyamatos	Kötelezettségváll. II.Szabályzat szerint	Kötelezettségváll.S szabályzat szerint	Pénztár	Naponta vagy időszakonként a főkönyvben a pénztárzárás alapján könyvelni kell
2	Bankszámlára befolyt bevételek és teljesített kiadások	Számlarend, Ügyrend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó	Pénztáros gazd.vez. Pénztáros	Utalványrendelet kiállítása	Felelős: gazd.üi Kötelezettség vállaló: Jegyző vagy Polgármester	folyamatos	Kötelezettségváll. II.Szabályzat szerint	Kötelezettségváll.S szabályzat szerint	Bank	Naponta a banki kivonatok alapján a bevételeket és kiadásokat könyvelni kell

## 5. Kötelezettségek, szállítók ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló		Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Szállítók nyilvántartásba vétele	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló:Gazd. vez. Pénzügyi ügyintéző Végrehajtó:	Utalvány rendelet kiállítása	Felelős: Kötelezettség vállaló:	Gazd.üi. Jegyző vagy Polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	nincs	Az analitikus nyilvántartásban a kötelezettségnövekedést könyvelni kell
2	Szállítók nyilvántartásba vétele	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló:Gazd. Üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Összesítő feladás, jegyzék elkészítése	Felelős: Kötelezettség vállaló:	Gazd.üi. Jegyző vagy Polgármester	negyedévet/évet követő 15. Nap	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	nincs	A főkönyvi könyvelésben az állomány változást könyvelni kell
3	Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségek (növekedés, csökkenés)	Számlarend SZMSZ Kollektív szerződés, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: munkaügyi ügyintéző Koordináló: Jegyző Végrehajtó:munkaügyi ügyintéző.	Határozat, jegyzőkönyv elkészítése	Felelős: Kötelezettség vállaló:	Jegyző Jegyző	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	bank vagy pénztár	Az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell
4	Különféle kölcsönök, támogatások	Számlarend, Szerződés, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: gazd.üi. Koordináló: jegyző Végrehajtó: gazd.üi.	Különféle szerződések elkészítése	Felelős: Kötelezettség vállaló:	Polgármester Képviselő testület	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	bank vagy pénztár	Az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell

## 6. Költségvetési bevételek - működési bevételek ellenőrzés nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló		Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
			Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	könyvelő gazd.üi. könyvelő		Felelős: Kötelezettség vállaló:	gazd.üi. Jegyző vagy Polgármester					
1	Alaptevékenység, sajátos tevékenység, vállalkozási tevékenység bevétele	Számlarend, Önköltségszámítási Szabályzat, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	könyvelő gazd.üi. könyvelő	Számla, nyugta, bevételi pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: Kötelezettség vállaló:	gazd.üi. Jegyző vagy Polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	bank vagy pénztár	A bevételeket a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
2	A bevételhez kapcsolódó ÁFA elszámolása	Számlarend, ÁFA tv. 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	könyvelő gazd.üi. könyvelő	Számla, nyugta, bevételi pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: Kötelezettség vállaló:	gazd.üi. Jegyző	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	bank vagy pénztár	A bevételeket a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.

## 7. Költségvetési bevételek -felhalmozási és tőke jellegű bevételek ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló		Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
			Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	könyvelő gazd.üi. könyvelő		Felelős: Kötelezettség vállaló:	gazd.üi. Polgármester					
1	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	könyvelő gazd.üi. könyvelő	Számla, nyugta, bevételi pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: Kötelezettség vállaló:	gazd.üi. Polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	bank vagy pénztár	A bevételeket főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
2	A bevételhez kapcsolódó ÁFA elszámolása	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr., ÁFA tv.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	könyvelő gazd.üi. könyvelő	Számla, nyugta, bevételi pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: Kötelezettség vállaló:	gazd.üi. Polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab.szerint	Köt.váll.szab.szerint	bank vagy pénztár	A bevételeket főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.

## 8. Költségvetési bevételek - támogatások, pénzforgalom nélküli bevételek ellenőrzési nyomvonala

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló		Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Felügyeleti szervtől kapott költségvetési támogatás elszámolása	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi.	Előirányzat, felhasználási terv	Felelős:	jegyző	folyamatos	Köt.váll.szab.sz erint	Köt.váll.szab. szerint	bank	A kapott támogatást a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
2	Egyéb kapott támogatás elszámolása (pályázat)	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr., szerződés	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi.	Pályázati szerződés előkészítése	Felelős:	jegyző	folyamatos	Köt.váll.szab.sz erint	Köt.váll.szab. szerint	bank	A kapott támogatást a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
3	Pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása	Számlarend, 4/2013.(I.11) Kr., szerződés	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi.	Analitikus nyilvántartás, összesítő feladás	Felelős:	jegyző	Féléves: Éves:	Köt.váll.szab.sz erint	Köt.váll.szab. szerint	nincs	A feladások alapján a pénzforgalom nélküli bevételeket a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.



## 9. Költségvetési kiadások - személyi kiadások ellenőrzési nyomvonala

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, Koordináló: Végrehajtó:	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1	Személyi jellegű kiadások elszámolása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet kiállítása, bértábló elkészítése	Felelős: gazd.üi Kötelezettség vállaló: Jegyző vagy Polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	Az kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
2	Munkaadót terhelő járulékok elszámolása nem rendszeres juttatások esetén	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr. SZJA tv. TB. Jogszab.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Összesítő feladás az analitikus nyilvántartás alapján	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző vagy Polgármester	tárgyhót követő 20-ig	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
3	Munkaadót terhelő járulékok elszámolása rendszeres juttatások esetén	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr. SZJA tv. TB. Jogszab.	Előkészítő: MÁK Koordináló: MÁK Végrehajtó: MÁK	Összesítő feladás az analitikus nyilvántartás alapján	Felelős: MÁK Kötelezettség vállaló: MÁK	tárgyhót követő 20-ig	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.

## 10. Költségvetési kiadások - dologi kiadások ellenőrzési nyomvonala

1	Anyag, készlet, beszerzés költségenkénti elszámolása	Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet, Kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző, polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
2	Szolgáltatási kiadások elszámolása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet, Kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző, polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
3	Különböző dologi kiadások elszámolása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet, Kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző, polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
4	Beszerzésben kapcsolódó ÁFA kiadások elszámolása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet, Kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző, polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
5	Egyéb folyó kiadások elszámolása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet, Kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző, polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.
6	Ellátottak pénzbeli juttatásainak elszámolása	Számlarend, Pénzkezelési Szabályzat, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Pénzügyi ügyintéző Koordináló: gazd.üi. Végrehajtó: Pénzügyi ügyintéző	Utalvány, rendelet, Kiadási pénztárbizonylat kiállítása	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló: Jegyző, polgármester	folyamatos	Köt.váll.szab. szerint	Köt.váll.szab. szerint	bank vagy pénztár	A kiadásokat a főkönyvi könyvelésben könyvelni kell.

## 11. A havi zárlati feladatok ellátásának ellenőrzési nyomvonala

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Bankszámlák egyenlegeinek egyeztetése	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó: pénzügyi - gazdálk. üi.	főkönyvi kivonat készítése	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló:-	hónapot követő 10-ig	nincs	nincs	nincs	Az egyeztetésnek nincs
2	A pénztárjelentés adatainak egyeztetése	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó: pénzügyi - gazdálk. üi.	pénztárjelentés elkészítése	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló:-	hónapot követő 10-ig	nincs	nincs	nincs	Az egyeztetésnek nincs
3	Havi ÁFA bevalló intézménynél a bevallás adatainak egyeztetése a tényleges befizetéssel	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó: pénzügyi - gazdálk. üi.	ÁFA analitika, ÁFA bevallás elkészítése	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló:-	hónapot követő 10-ig	nincs	nincs	van	Az egyeztetésnek nincs
4	Az 1-5 szla osztályban könyvelt kiadások egyeztetése a 6-7 szla osztályban elszámolás kiadásokkal	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó: pénzügyi - gazdálk. üi.	főkönyvi kivonat készítése	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló:-	hónapot követő 10-ig	nincs	nincs	nincs	Az egyeztetésnek nincs
5	A pénzforgalmi számlákon könyvelt kiadások egyeztetése az átvezetési számlákon elszámolt bevételkkel és kiadásokkal	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó: pénzügyi - gazdálk. üi.	előirányzat felhasználási terv	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló:-	Hónapot követő 15-ig	nincs	nincs	nincs	Az egyeztetésnek nincs
6	Havi pénzforgalom egyeztetése	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó: pénzügyi - gazdálk. üi.	Főkönyvi kivonat	Felelős: gazd.üi. Kötelezettség vállaló:-	Hónapog követő 10-ig	nincs	nincs	nincs	Az egyeztetésnek nincs

## 12. Éves beszámoló készítés ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	A könyvvezetés ellenőrzése (főkönyv és analitikák)	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Számviteli ügyintéző Koordináló: gazd.üi Végrehajtó: Számviteli ügyintéző	Könyvelési naplók és könyvelési alapbizonylatok	Felelős: gazd.üi. kötelezettség vállaló:-	tárgyétvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
2	Főkönyvi kivonat egyeztetése	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Számviteli ügyintéző Koordináló: gazd.üi Végrehajtó: Számviteli ügyintéző	Könyvelési naplók és könyvelési alapbizonylatok	Felelős: gazd.üi. kötelezettség vállaló:-	tárgyétvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
3	Leltározás, egyeztetés	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr., Leltárkészítési Szabályzat	<u>Előkészítő:</u> vagyongazdálk.üi. <u>Koordináló:</u> Jegyző <u>Végrehajtó:</u> leltározók	Leltárfelvételi ívek, főkönyvi kiv. Analitikus nyt. Könyvelési alapbizonylat	Felelős:Jegyző kötelezettség vállaló:-	Tárgyétvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
4	Leltár jóváhagyása	Leltárkészítési Szabályzat	Előkészítő: Jegyző Koordináló: Jegyző Végrehajtó: gazd.üi.	Leltár és bizonylatai	Felelős:Jegyző kötelezettség vállaló:-	Tárgyétvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
5	Könyvviteli mérleg összeállítása, jóváhagyása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	<u>Előkészítő:</u> gazd.üi. <u>Koordináló:</u> gazd.üi. <u>Végrehajtó:</u> gazd.üi	Főkönyvi kivonat, leltár, mérleg	Felelős: gazd.üi, jegyző kötelezettség vállaló:-	tárgyétvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
6	Pénzforgalmi jelentés összeállítása	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: gazd.üi. Koordináló: Végrehajtó:	Főkönyvi kivonat,pénzforgalmi jelentés	Felelős: gazd.üi, jegyző kötelezettség vállaló:-	tárgyétvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs

### 13. Pénzforgalmi jelentés tájékoztató adatai

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	A munkáltató által levont és az adóhatóságnak átutalt SZJA összege	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Köordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforg. Jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
2	A munkáltató által levont és az adóhatóságnak átutalt munkavállalót terhelő egészségbiztosítási és nyugdíjjarulék összege	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Köordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, pénzforgalmi jelentés	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
3	A munkáltató által levont és az adóhatóságnak átutalt munkavállalókat terhelő magánnyugdíjpenztári tagdíj összege	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Köordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforg. Jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
4	A munkáltatót terhelő betegszabadsággal összefüggő kifizetések összege és a pénzbeni juttatásban részesített dolgozók száma	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Köordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
5	Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által folyósított családi pótlék, táppénz, egyéb társadalombiztosítási ellátás összege	Számlarend, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Köordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
6	Életbiztosítás és vagyonbiztosítás címén kiadásként elszámolt összege	Számlarend, Kollektív szerződés, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Köordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
7	A munkáltató által levont munkavállalói járulék összege	Számlarend, 4/2013 (I. 11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
8	A személyi juttatásokra, munkaadókat terhelő járulékokra és a kamatkiadásokra vonatkozó kltsgszámításokhoz szükséges kiegészítő adatok	Számlarend	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
9	A dologi kiadásokból ÁFA adóalap összege	Számlarend	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
10	A tárgyévben behajthatatlan követeléseként leírt összeg	Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
11	A tárgyévben elengedett követelések értéke	Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	pénzügyi üi. Gazd.üi. pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, Pénzforgalmi jelentés melléklete	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs

## 14. A beszámoló kiegészítő mellékletének ellenőrzési nyomvonalja

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	A költségvetési szerv létszáma és személyi juttatásai	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
2	A költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
3	Az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
5	A normatív, a normatív kötött felhasználású állami hozzájárulás, a cél és címzett támogatás, a központosított előirányzatok elszámolása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
6	A letéti számla pénzforgalma	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyv-vezetésben való megjelenés
7	A központi költségvetésből és egyéb forrásból folyósított ellátások részletezése	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
8	A követelések és kötelezettségek állományának alakulása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
9	A befektetett eszközök, követelések, készletek és értékpapírok értékvesztésének alakulása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
10	Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések érték helyesbítésének alakulása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
11	A tárgyi eszközök (az ingatlanok kivételével) és üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök tárgyevi nyitó bruttó értékének egyes ágazatok szerinti megoszlása az önkormányzatoknál és az önkormányzati intézményeknél	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.üi. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyévet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs

Ssz.	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyv-vezetésben való megjelenés
12	A helyi önkormányzatok adósságszolgálatának évenkénti alakulása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.vez. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
13	A kötelezettségvállalások állományának alakulása, ezen belül elkülönítetten az EU támogatási programok köt. vállalásának és fin. alakulása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.vez. kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
14	A költségvetés beszámoló szöveges indoklása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: jegyző kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
15	Az előző költségvetési évben az ellenőrzés által feltárt hiányosságok módosításainak szöveges indoklása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: jegyző. kötelezettség vállaló: -	Félévet/ tárgyvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
16	Az összeállított beszámoló jelentés egyeztetése az érintettekkel	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: Gazd.vez, jegyző kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyvet követő 31-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
17	A beszámoló jelentés jóváhagyása	SZMSZ, Számlarend, Számviteli politika, 4/2013 (I.11) Kr.	Előkészítő: Koordináló: Végrehajtó:	gazd.üi - pénzügyi üi.	Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet	Felelős: képviselő-testület kötelezettség vállaló: -	Félévet/tárgyvet követő 04 30-ig	Ellenőrzés. Érvényesítés	nincs	nincs	nincs
18	Az önkormányzati beszámoló jóváhagyása	368/2011.(XII.31.) Korm. r. SZMSZ	Előkészítő: Koordináló:	gazd. Üi, Pü.Bizottság jegyző	Zárszámadási rendelet elkészítése	Felelős: jegyző	Tárgyvet követő április 30-ig	Nincs	Nincs	Nincs	nincs



## 15. A költségvetési szerv által végzett nem pályázati úton elnyert megbízások teljesítése ellenőrzési nyomvonal

Ssz	Tevékenység, feladat megnevezése	Jogszabályi alap	Előkészítő, koordináló, végrehajtó		Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség vállaló	Határidő	Ellenőrzés, érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyv-vezetésben való megjelenés
1.	A szerződés megkötése	PTK, SZMSZ	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	gazd.üi jegyző polgármester	Szerződés	SZMSZ-ben felhatalmazott személy	A megbízó és a költségvetési szerv megállapodása alapján	A költségvetési szerv vezetőjének ellenőrzési feladata	NÉ	NÉ	kötelezettségvállalási nyilvántartásban kell rögzíteni.
2.	A szerződésben meghatározott előleg fogadása	368/2011 (XII.31) Kr. Áfa törvény	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	gazd.üi	Előleg számla	A költségvetési szerv belső szabályzataiban a számla kibocsátásra jogosult személyek.	A szerződésben rögzített időpont	gazd.üi.	Köt.váll.Szab.szerint	előleg beérkezése Köt.váll.Szab.szerint	előleg főkönyvi könyvelése, analitika
3.	A feladat szakmai részteljesítése	Szerződés	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	teljesítésigazolásra felhat.személy	Szakmai jelentés	Az adott feladatért felelős személy	A szerződésben rögzített időpont	Szakmai teljesítés igazolásra felhatalmazott személy	NÉ	NÉ	NÉ
4.	A feladattal kapcsolatos kiadások teljesítése*	Áht., Ávr, Szt-vhr.	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	gazd.üi gazd.üi polgármester	Kifizetési bizonylatok	polgármester, gazd.üi.	A szerződésben rögzített időpont	Köt.váll.Szab. felhatalmazott személy	Köt.váll.Szab. felhatalmazott személy	Kifizetések keretszámláról és pénztárból, utalványozásra felhatalmazott személy	kifizetés számviteli és analitikus elszámolása

## 16. Pályázat-Közbeszerzés ellenőrzési nyomvonal

Ssz.	Tevékenység/feladat	Jogszabály alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Gazdálkodó szervezeti egységek beszerzési keret igény benyújtása	intézményi éves költségvetés	körlevél	részletes éves költségvetés előzetes kötelezettségvállalás	szervezeti egység vezetője Képviselő - testület	éves költségvetés elfogadása	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
2	Keretek jóváhagyásáról értesítés	SZMSZ	táblázatba foglalás	értesítő levél	jegyző	-	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
3	Kötelezettségvállalás fedezet igény benyújtása polgármesterhez	-	igények felmérése alapján	pénzügyi fedezetigazolás	polgármester	-	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
4	Fedezet rendelkezésre állásának igazolása	-	éves keretek ellenőrzése	ellenjegyzett fedezetigazolás	gazd.vez.	-	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
5	Pályázat kiírása	kbt. önk. rendelet, közb. szabályzat	éves költségvetés, Közbeszerzési terv	ajánlati felhívás Kbt. szerint, ill. ajánlatkérés	polgármester, jegyző, gazd.vez, közbeszerzési szakértő	Közbeszerzési terv alapján	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
6	Pályázatok elbírálása	kbt. önk. rendelet, közb. szabályzat	ajánlattételi felhívás és ajánlatok alapján	Bíráló Biz. Jegyzőkönyv, Képviselő-testületi döntés	polgármester, jegyző, gazd.vez, közbeszerzési szakértő	Eljárás típusától függően "kbt." alapján	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
7	Nyertes ajánlattevővel szerződés megkötése	kbt. önk. rendelet, közb. szabályzat	nyertes ajánlata alapján	szerződés	képviselő-testületi felhatalmazás alapján a polgármester	Pályázatok beérkezésétől számított 30 napon belül	NÉ	Köt.váll.szab megbízott személy	NÉ	köt.váll.nyilvántartásba vétel
8	Számla beérkezése és teljesítése	Ávr, Áhsz.	számla ellenőrzése a megrendelés és teljesítés alapján	utalványlap	gazd.üi; polgrmester	számla szerint	pénzügyi üi	polgármester, gazd.üi.	gazd.üi	Kiadás főkönyvi könyvelése; kivezetés s köt.váll.-ból
9	Üzembehelyezés	Áhsz, Sztv	megrendelés, szállítólevél alapján teljesítés ellenőrzése	üzembehelyezési- átvételi bizonylat	vagyongazdalk. Üi.	-	polgármester	NÉ	NÉ	tárgyieszköz nyilvántartás

## 17. Belső ellenőrzés ellenőrzési nyomvonala

Ssz.	Tevékenység/feladat	Jogszabály alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás, ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvzetésben való megjelenés
1	Belsőellenőri feladatellátás	Áht, Bkr.	belső ellenőr, jegyző	Vállalkozási szerződés	jegyző	NÉ	jegyző, polgármester	gazd.üi.	NÉ	kötel.váll. nyilvántartás
2	Belső ellenőrzési kézikönyv készítése	370/2011 (XII.31) Kr. (Bkr); nemzetközi és minisztériumi útmutatók	belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőrzési kézikönyv	jegyző	feladatellátás időpontjától; ill.2 évente felülvizsgálat	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
3	Éves belső ellenőrzési terv készítése	Bkr.	belső ellenőr	Ellenőrzési terv	jegyző	tárgyvetet megelőző év nov.30.	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
4	Éves ellenőrzési terv elfogadása	Bkr.	jegyző	képviselő-testületi határozat	polgármester	tárgyvetet megelőző év december 31	NÉ	NÉ	NÉ	kötel.váll. nyilvántartás
5	Belső ellenőrzési program készítése	Bkr.	belső ellenőr	Ellenőrzési program	belső ellenőrzési vezető	ellenőrzés indításáig	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
6	Megbízó levél	Bkr.	belső ellenőr	Megbízó levél	jegyző	ellenőrzés indításáig	NÉ	NÉ	NÉ	NÉ
7	Belső ellenőrzés lefolytatása	Bkr.	belső ellenőr	Jelentés	belső ellenőrzési vezető	megbízólevélben meghatározott időpontig	jegyző, polgármester	NÉ	NÉ	NÉ
8	Intézkedések megtétele	Bkr.	intézményvezető, jegyző	Intézkedési terv	jegyző	Jelentés megküldését követő 8 nap	belső ellenőrzési vezető	NÉ	NÉ	NÉ
9	Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés	Bkr.; Államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató	belső ellenőr	Éves jelentés	belső ellenőrzési vezető	ellenőrzést követő év február 15.	jegyző, polgármester	NÉ	NÉ	NÉ
10	A feladat-ellátás számlájának befogadása, teljesítése	Áhsz, vállalkozási szerződés,	gazd.üi; jegyző	számla	jegyző	számlán megjelölt határidő	jegyző, polgármester	jegyző, polgármester, gazd.üi	gazd.üi	kiadás elszámolása a főkönyvi könyvelésben, köt.váll.nyilvántartásból kivezetés