

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

11. számú munkalap

**Helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.1. számú programponthoz**

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

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

19.	<b>rövid lejáratú hitelfelvételt</b>		
20.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
21.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
22.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
23.	a 2009. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
24.	<b>hosszú lejáratú hitelfelvételt</b>		
25.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
26.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
27.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
28.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
29.	<b>kötvénykibocsátást működési célú felhasználásra</b>		
30.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
31.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
32.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
33.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
34.	<b>kötvénykibocsátást felhalmozási célú felhasználásra</b>		
35.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
36.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
37.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
38.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
39.	<b>kötvénykibocsátást egyéb felhasználásra</b>		
40.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
41.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
42.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
43.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
44.	<b>meglévő, hitelviszonyt megtestesítő (befektetési, forgatási célú) értékpapírok értékesítését</b>		
45.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
46.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
47.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
48.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
49.	<b>egyéb intézkedéseket (évközi többletbevétel hiányt csökkentő felhasználásának előírásával, kiadási megtakarítást eredményező intézkedéseket)</b>		

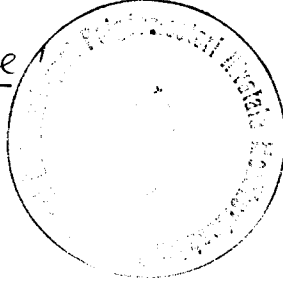
50.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2006. évi költségvetési rendelet 4. §-a alapján 1,75 fő közalkalmazotti álláshely megszüntetés, 15. §-a elrendeli ÖNHIKI-s pályázat benyújtását
51.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. évi költségvetési rendelet 6. §-a alapján közalkalmazotti álláshely megszüntetés, 17. §-a elrendeli ÖNHIKI-s pályázat benyújtását, 20. § (2) b-e alapján a költségvetési szervek évközi többlet bevételeit hiány csökkentésre kell fordítani
52.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2008. évi költségvetési rendelet 18. §-a elrendeli ÖNHIKI-s pályázat benyújtását, 21. §-a alapján a költségvetési szervek évközi többlet bevételeit hiány csökkentésre kell fordítani, 28. §-a alapján meghatározott kiadási eloirányzatok felhasználásának külön döntéshez kötése
53.	a 2009. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	2009. évi költségvetési rendelet 14. §-a alapján 3 fő közalkalmazotti, 2 fő köztisztviselői álláshely megszüntetés, 19. §-a elrendeli ÖNHIKI-s pályázat benyújtását, 22. § a költségvetési szervek évközi többlet bevételeit hiány csökkentésre kell fordítani
54.	<b>A költségvetés tervezése során a likviditás feltételeinek kialakításáról gondoskodott-e a jegyző</b>		
55.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Hogyan:Folyószámla hitel szerződést kötöttek, de likviditási tervet nem készített a jegyző
56.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Hogyan:Folyószámla hitel szerződést kötöttek, de likviditási tervet nem készített a jegyző
57.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Hogyan:Folyószámla hitel szerződést kötöttek, de likviditási tervet nem készített a jegyző
58.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Hogyan:Folyószámla hitel szerződést kötöttek, de likviditási tervet nem készített a jegyző
59.	<b>Megsértették-e az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtakat a költségvetési bevételek és kiadások főösszegeinek költségvetési rendeletben történt megállapításakor</b>		
60.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
61.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
62.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
63.	a 2009. évben		

	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
--	--	--

IGEN válasz esetén a megjegyzés színes háttérű sorait kötelező kitölteni.

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyerges  
felelős köztisztviselő



P. Kőrösi János  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

15. számú munkalap

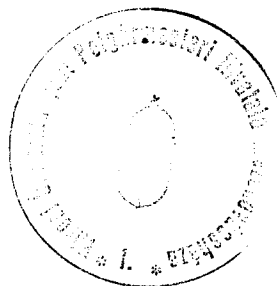
**Helyszíni ellenorzési munkalap az 1.2. számú programponthoz  
Tanúsítvány az Önkormányzat ellenorzótt idoszakban történt kötvénykibocsátásáról**

Sorszám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem értelmezhető X	Megjegyzés
1.	<b>Bocsátott-e ki kötvényt az Önkormányzat</b>		
2.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
3.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
4.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
5.	a 2009. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Ellenorzótt idoszak záró idopontja 2009. 03. 31.
6.	<b>Ha 2-5. sorban lévo válasz között van igen, akkor melyik évben, hány alkalommal történt kibocsátás</b>		
7.	a 2006. évben	0	Összege(i):
8.	a 2007. évben	1	Összege(i): 200 millió Ft
9.	a 2008. évben	0	Összege(i):
10.	a 2009. évben	0	Összege(i):
11.	<b>Ha 2-5. sorban lévo válasz között van igen, akkor</b>		
12.	mikor bocsátotta ki a kötvényt	dátum(ok): 2007. 09.25.	
13.	mennyi a kibocsátott kötvény(ek) futamideje	idoszak 15 év 5 nap	
14.	mikor jár le a kötvény (a visszafizetési kötelezettség utolsó éve)	2022. év	
15.	mennyi a kibocsátott kötvény összege összesen	200millió Ft	
16.	<b>A 2006-2009 között kibocsátott kötvények közül hány esetben volt a kötvény</b>		
17.	változó kamatozású	1	
18.	névre szóló	1	
19.	<b>Kötvényállomány összege a 2008. év végén</b>	228millió Ft	A 2008. év végén átértékelték
20.	<b>A kötvénykibocsátás tervezett felhasználási területe(i)</b>		
21.	a) működési cél	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Összege(i):
22.	b) felhalmozási cél	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Összege(i): Járóbeteg szakellátás fejlesztése című DAOP pályázat 25 millióFt saját terv biztosítása. Városközpont integrált fejlesztése című DAOP pályázat 106 millió saját terv szükségletek részbeni biztosítása 48 millió Ft-os

			<b>összegeben</b>
23.	felhalmozási cél esetén sor került-e már jóváhagyott európai uniós támogatás igénybevételére	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
24.	ha igen, mekkora annak összege	0millió Ft	
25.	a kötvénykibocsátásból származó bevétel felhasználásával tervezett beruházások megvalósításához tervezték-e európai uniós támogatásra pályázat benyújtását	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Járóbeteg szakellátás fejlesztése címu DAOP pályázat 25 millióFt saját erő biztosítása, Városközpont integrált fejlesztése címu DAOP pályázat 106 millió saját erő szükségletek részbeni biztosítása (48 millió Ft)
26.	ha igen, mekkora annak összege	1250millió Ft	
27.	<b>c) befektetési cél</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	<b>Összege(i):</b>
28.	<b>d) korábban felvett hitel törlesztése a cél</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	<b>Összege(i):</b> 127 millió Ft
29.	működési célra felvett hitel törlesztésére	94millió Ft	
30.	felhalmozási célra felvett hitel törlesztésére	33millió Ft	
31.	<b>e) egyéb cél</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	<b>Összege(i):</b>
32.	<b>A kötvénykibocsátásból származó bevétel tervezett felhasználását megelőzően ezen bevételből történt-e pénzügyi befektetés</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
33.	ha igen, milyen időtartamra	41, 148, 60, 31, 27, 30, 89, 30, 32, 30, 33, 60., valamint 72 és 227nap	Magyar államkötvény, valamint OTP Tokegarantált pénnci befektetési jegy
34.	milyen összegben	85, 50, 18, 18, 28, 18, 51, 52, 30, 30, 30, 36, valamint 10 és 8millió Ft	
35.	<b>A kötvénykibocsátásból származó bevétel tervezett felhalmozási célú felhasználását megelőzően terveznek-e ezen bevételből pénzügyi befektetést</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
36.	ha igen, milyen időtartamra	63nap	Magyar államkötvény
37.	milyen összegben	36millió Ft	
38.	<b>Mennyi a kötvény/ek visszafizetésének türelmi ideje</b>	2 év 3 hónap 5 nap	
39.	<b>A kötvény kibocsátásától a toketörlesztés megkezdéséig (türelmi idő alatt) évente mekkora összegű kamatfizetési kötelezettség terheli az Önkormányzatot</b>	2007. évben 0,1 millió Ft, 2008. évben 8,1 millió Ft, 2009. évben 8,7 millió Ft	
40.	<b>Az Önkormányzat milyen bevételekből tervezi visszafizetni a kötvényt a kötvénykibocsátásról szóló döntés, vagy annak előterjesztése szerint</b>	A kötvény visszafizetésének fedezete az önkormányzat költségvetési bevétele	kivéve az állami hozzájárulást, állami támogatást, SZJA-t, és a működési célú támogatási értékű bevételeket
<b>41.</b>	<b>A kötvény-visszafizetés tervezett összegéből</b>		
42.	mennyi a toketörlesztés első évi összege	20millió Ft	Az első (2010. évi) teljes évi összeg a 20 millió Ft, a toke törlesztés 2009. dec. 31-én kezdődik, amelynek összege 5 millió Ft
43.	mennyi a kamatfizetési kötelezettség első évi összege	8millió Ft	Az első (2008. évi) teljes évi összeg
44.	<b>Az éves adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás felső határához viszonyítva a toketörlesztés és kamatfizetés együttes összege a 2009. évi költségvetési adatok alapján számítva milyen arányt jelent?</b>	35,9%	A 2009. évi költségvetés alapján az adósságot keletkeztető kötelezettség vállalás felső határa 78 millió Ft

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyergesné  
felelős köztisztviselő



Milina Jánosné  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezokovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

13. számú  
munkalap

## Helyszíni ellenőrzési munkalap az 1.2. számú programponthoz

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

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem értelmezhető X	Megjegyzés
1.	<b>1.2. Biztosított volt-e és milyen módon a teljesített költségvetési bevételek és kiadások pénzügyi egyensúlya, volt-e és mi okozta a pénzügyi hiányt, a pénzügyi hiány finanszírozásának módja és hatása, a pénzügyi helyzet alakulása az eladósodás, valamint a fizetőképesség szempontjából?</b>		
2.	<b>Fedezték-e a teljesített költségvetési bevételek a kiadásokat</b>		
3.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
4.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
5.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
6.	<b>Mi okozta a pénzügyi hiányt</b>		
7.	<b>a működési célú költségvetési bevételeket meghaladóan teljesített működési célú költségvetési kiadások,</b>		
8.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
9.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
10.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
11.	<b>a felhalmozási célú költségvetési bevételeket meghaladó összegben teljesített felhalmozási célú költségvetési kiadások?</b>		
12.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
13.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
14.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
15.	<b>Tettek-e egyéb intézkedéseket a költségvetési hiány mérséklése/megszüntetése érdekében</b>		
16.	<b>évközi többletbevétel fordítottak-e a költségvetési hiány csökkentésére,</b>		
17.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	ÖNHIKI-s pályázaton nyert 30,1 millió Ft támogatást és saját bevételi többletet
			Miniszteri keretből nyert 17 millió Ft kiegészítő támogatást és



18.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	saját bevételi többletet, OTP részvények értékesítéséből befolyt bevétel,
19.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Miniszteri keretből nyert 5 millió Ft kiegészítő támogatást és saját bevételi többletet
20.	<b>hoztak-e kiadási megtakarítást eredményező intézkedéseket?</b>		
21.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A tervezett létszám csökkentést végrehajtották
22.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	252/2006. (XII. 27. és 253/2006. (XII. 27.) sz. kt. határozattal a racionálisabb feladat ellátást valósítottak meg, továbbá a tervezett létszám csökkentést végrehajtották
23.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A tervezett létszám csökkentést végrehajtották, személyi juttatási eloirányzatok zárolása (étkezési hozzájárulás, illetménykiegészítés), Tuzoltóság önkormányzati támogatásából elvonás
24.	<b>A tervezés megalapozottsága érdekében betartották-e az Áht. 7. §. (2) bekezdésében előírtakat?</b>		
25.	<b>Tervezési hiányosságra visszavehető-e a helyi adóbevételeknél a tervezetthez viszonyított teljesítés?</b>		
26.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
27.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
28.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
29.	<b>Tervezési hiányosságra visszavehető-e az előző évi pénzeszközmaradvány igénybevételénél a tervezetthez viszonyított teljesítés?</b>		
30.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
31.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
32.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
33.	<b>Tervezési hiányosságokra visszavehető-e a beruházási kiadásoknál a tervezetthez viszonyított teljesítés?</b>		
34.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
35.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
36.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
37.	<b>Tervezési hiányosságokra visszavehető-e a felújítási kiadásoknál a tervezetthez viszonyított teljesítés?</b>		
38.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
39.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
40.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
41.	<b>Milyen módon gondoskodott az Önkormányzat a költségvetés végrehajtása során a pénzügyi egyensúlyról, a hiányzó forrás finanszírozásáról</b>		
42.	<b>rövid lejáratú hitelfelvétellel,</b>		

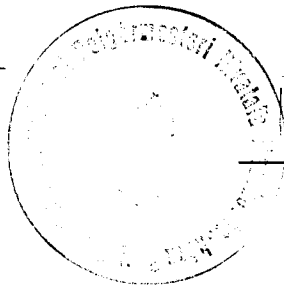
43.	a 2006. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
44.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
45.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
46.	<b>hosszú lejáratú hitelfelvételrel,</b>		
47.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
48.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
49.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
50.	<b>kötvénykibocsátással,</b>		
51.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
52.	a 2007. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
53.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
54.	<b>meglévő, hitelviszonyt megtestesítő (befektetési, forgatási célú) értékpapírok értékesítésével?</b>		
55.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
56.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
57.	a 2008. évben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
58.	<b>Volt-e a vizsgált években egy-egy adott (konkrét) fejlesztéshez kapcsolódó hosszú lejáratú hitelfelvétel?</b>		
59.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
60.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
61.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
62.	<b>Volt-e a vizsgált években általános (nem egy-egy adott, konkrét fejlesztéshez kapcsolódó) hosszú lejáratú felhalmozási célú hitelfelvétel?</b>		
63.	a 2006. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
64.	a 2007. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
65.	a 2008. évben	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
66.	<b>A hitelfelvételt követően azonnal kezdődött-e a toke és kamattörlesztés?</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	nem értelmezhető a kérdés az elozok alapján
67.	<b>ha nem, a toketörlesztést megelőzte-e a kamattörlesztés kezdete</b>	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
68.	<b>Hogyan változott az Önkormányzat pénzügyi helyzete az ellenorzott idoszak alatt?</b>		
69.	növekedett-e az eladósodási mutató 2006-2007 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
70.	növekedett-e az eladósodási mutató 2007-2008 között	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
71.	emelkedett-e a kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 2006-2007 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
72.	emelkedett-e a kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 2007-2008 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
75.	csökkent-e a készpénz likviditási mutató 2006-2007 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
76.	csökkent-e a készpénz likviditási mutató 2007-2008 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
77.	csökkent-e a likviditási gyorsráta 2006-2007 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	

78.	csökkent-e a likviditási gyorsráta 2007-2008 között	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
79.	Össességében az önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006-2008. évek között kedvezőtlenül alakult-e	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	

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

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyelvész  
felelős köztisztviselő



Miklós János  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

16. számú munkalap

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

Sor-szám	Munkalap a 2.1. ellenőrzési programponthoz	Igen (I) / Nem (N) Részben (R) Nem értelmezhető (X)	Megjegyzés (dokumentumok megnevezése, stb.)
1	<b>2.1.1. Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangja a gazdasági programban és/vagy az ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben foglalt célkitűzésekkel</b>		
2	Meghatároztak-e a 2006-2009. évekre fejlesztési célkitűzéseket a gazdasági programban és/vagy ágazati szakmai, fejlesztési koncepciókban, tervekben	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	gazd. program, koncepció, terv, képviselő-testületi elf. határozat száma: A Képviselő-testület az Önkormányzat 2006-2010-ig terjedő időszakokra szóló gazdasági programjáról 9/2007. (III. 30.) számon alkotott rendeletet.
3	a megvalósítás lehetséges pénzügyi forrásait figyelembe vették-e a fejlesztési célkitűzések meghatározásánál,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
4	a Nemzeti Fejlesztési Terv keretében megjelenő pályázati lehetőségek alapján módosították-e a fejlesztési célkitűzéseket,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	
5	az Új Magyarország Fejlesztési Terv keretében megjelenő pályázati lehetőségek alapján módosították-e a fejlesztési célkitűzéseket?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	
6	Döntöttek-e az önkormányzatnál a 2006-2009. évekre vonatkozóan európai uniós forrásokkal összefüggő fejlesztési feladatokról, <b>ha igen:</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	a képviselő-testületi határozat száma: 76/2005. (V. 26.), 236/2007. (VIII. 15.), 293/2007. (X. 31.), 338/2007. (XI. 30.), 337/2007. (XI. 30.), 256/2007. (IX. 13.), 165/2008. (VIII. 13.), 258/2008. (XI. 20.), 40/2008. (II. 21.), 104/2008. (V. 27.), 145/2008. (VI. 19.), 95/2008. (V. 13.), 258/2008. (XI. 20.), 263/2008. (XI. 20.), 3/2009. (I. 20.).
7	összhangban voltak-e az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések a gazdasági programban, ágazati, szakmai koncepciókban, tervekben foglalt célkitűzésekkel?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
8	Mennyi volt a támogatott pályázatok és a benyújtott pályázatok száma?	6db/15db	6 db pályázat elbírálás alatt van.

Mezokovácsháza 2.1 munkalap

9	Elutasítottak-e benyújtott pályázatot, ha igen, milyen indokkal:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
10	formai hiányosság,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
11	tartalmi hiányosság,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	1 db
12	költséghatékonyság hiánya,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
13	szakmai kidolgozottság hiánya,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
14	nem felelt meg a pályázati feltételeknek,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
15	pályázati források hiánya,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	2 db
16	egyéb?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
17	A pályázó a támogató döntése után visszalépett-e, visszavonta-e pályázatát (a pályázatban vállalt saját forrás hiánya, vagy a saját forrást kiváltó hitel igénybevételével összefüggő kiadások, más indok miatt)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
18	<b>A 2006-2009. évek költségvetési rendeletei tartalmazzák-e</b>		
19	az európai uniós forrást igénylo fejlesztési feladatok költségvetési kiadási és bevételi eloirányzatait,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	költségvetési rendelet száma: Az éves költségvetésekról szóló 4/2006. (II. 14.), 5/2007. (II. 15.), 4/2008. (II. 21.), 2/2009. (II. 12.) számú rendeletek.
20	a több évre vonatkozó fejlesztési feladatokat,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	költségvetési rendelet száma, mellékletének sorszáma:
21	az Ámr. 29. § (1) bekezdés d), g), k) pontjaiban meghatározott eloirányzatok részletezését,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> R	költségvetési rendelet száma, mellékletének sorszáma: 2/2009. (II. 12.) számú rendelet.
22	<b>2.1.2. Az európai uniós forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belso rendje, a végrehajtás személyi, szervezeti feltételeinek kialakítása, az ellenorzés megoldása.</b>		
23	Eloírták-e az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadmányozója: Megjegyzés rovat kitöltése kötelezo
24	kijelölték-e a Polgármesteri hivatalon belül: az önkormányzati szintu pályázat-koordinálás feladatainak felelosét,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
25	az önkormányzati szintu pályázat-nyilvántartás vezetésének felelosét,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
26	szabályozták-e: a pályázatfigyelést végzok és a döntési, illetve a döntés-eloterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ szolgáltatási kötelezettséget,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
27	szabályozták-e: a pályázatfigyelés eljárási rendjét,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	

Mezőkovácsháza 2.1 munkalap

28	a pályázatkészítés eljárási rendjét,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
29	az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rendet,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
30	vonatkozik-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatok meghatározása az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok lebonyolítására,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
31	kiterjedt-e a belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	stratégiai terv száma, kelte, oldal
32	<b>Biztosították-e az európai uniós források pályázatfigyelésével összefüggő feladatok végrehajtásának személyi, szervezeti feltételeit, ha igen:</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: A külső vállalkozással 2007. januárjában megkötött megbízási szerződés szerint, valamint 2008. márciusától a pályázati referens munkaköri leírása alapján.
33	<b>hogyan alakították ki a pályázatfigyelés személyi, szervezeti feltételeit:</b>		
34	kizárólag a Polgármesteri hivatal köztisztviselőinek, (intézmények közalkalmazottainak, többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága alkalmazottainak) feladata,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
35	kizárólag külső személyt/szervezetet bíztak meg,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
36	mindkét módon, <b>ha igen:</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
37	külső személyt/szervezetet a Polgármesteri hivatalon belüli feladatellátás megszervezéséig, vagy	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
38	külső személyt/szervezetet esetenként, a Polgármesteri hivatal pályázatfigyelési munkája mellett is megbíztak?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
39	<b>előírták-e a pályázatfigyelési feladatok ellátására kötött szerződésekből</b>		szerződés/megbízás száma, kelte: A külső vállalkozással 2007. januárjában megkötött megbízási szerződés szerint.
40	a feladatellátás kötelezettségeit,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
41	a megbízott külső személy, szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartást,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
42	a megbízott külső személy, szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője között az információk átadásának formáját,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
43	tartalmát,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
44	módját,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
45	a felelősség szabályait?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
			szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: A külső vállalkozással 2007.

Mezőkovácsháza 2.1 munkalap

46	Biztosították-e az európai uniós forrásokra irányuló pályázatkészítés személyi, szervezeti feltételeit, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	januárjában megkötött megbízási szerződés szerint, valamint 2008. márciusától a pályázati referens munkaköri leírása alapján.
47	<b>hogyan alakították ki a pályázatkészítés személyi és szervezeti feltételeit:</b>		
48	kizárólag a Polgármesteri hivatal köztisztviselőinek (intézmények közalkalmazottainak, gazdasági társasága alkalmazottainak) feladata,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
49	kizárólag külső személyt/szervezetet bíztak meg	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
50	mindkét módon, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
51	külső személyt/szervezetet a Polgármesteri hivatalon belüli feladatellátás megszervezéséig, vagy	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
52	külső személyt/szervezetet esetenként, a Polgármesteri hivatal pályázatkészítési munkája mellett is megbíztak?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
53	<b>előírták-e a pályázatkészítési feladatok ellátására kötött szerződésben:</b>		szerződés/megbízás száma, kelte: A külső vállalkozással 2007. januárjában megkötött megbízási szerződés szerint.
54	a feladatellátás kötelezettségeit,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
55	a megbízott külső személy/szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője közötti kapcsolattartást,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
56	a megbízott külső személy, szervezet és a Polgármesteri hivatal képviselője között az információk átadásának : formáját,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
57	tartalmát,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
58	módját,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
59	a felelősség szabályait?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
60	Biztosították-e az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztési feladatok lebonyolításának személyi, szervezeti feltételeit, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	szabályozás megnevezése, kelte, kiadományozója: A külső vállalkozással 2007. januárjában megkötött megbízási szerződés szerint, valamint 2008. márciusától a pályázati referens munkaköri leírása alapján.
61	<b>hogyan gondoskodtak a fejlesztési feladatok lebonyolításának személyi, szervezeti feltételeiről:</b>		
62	kizárólag a Polgármesteri hivatal köztisztviselőinek, (intézmények közalkalmazottainak, többségi tulajdonában lévő gazdasági társasága alkalmazottainak) feladata,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
63	kizárólag külső személyt/szervezetet bíztak meg,		

		<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
64	mindkét módon, ha igen:	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
65	külső személyt/szervezetet a Polgármesteri hivatalon belüli feladatellátás megszervezéséig, vagy	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
66	külső személyt/szervezetet esetenként, a Polgármesteri hivatal által ellátott lebonyolítási feladatok mellett is megbízták?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
67	<b>előírták-e a fejlesztés lebonyolítási feladat ellátására kötött szerződésben:</b>		szerződés/megbízás száma, kelte:
68	a feladatellátás kötelezettségét,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
69	az ellenőrzés rendjét,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
70	a kapcsolattartás rendjét,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
71	a személyre szóló felelősségi szabályokat?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
72	<b>2.1.3. A fejlesztési feladat lebonyolításánál a feladatellátás rendjére az ellenőrzési feladatok teljesítésére, valamint a felelősségi szabályokra vonatkozó előírások betartása</b>		
73	A fejlesztési feladat lebonyolítását végző gondoskodott-e a fejlesztési feladat támogatási szerződésben rögzített időbeli - kezdési és befejezési határidők közötti - megvalósulásáról?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	támogatási szerződés és módosításának száma, kelte: 2008-JUM.13865
74	A Polgármesteri hivatal kapcsolattartója a támogatás-igénylési határidőt megelőzően kapott-e tájékoztatást a fejlesztési feladat lebonyolítását végzőtől a támogatás szerződésben meghatározott támogatás-igénybevételi ütem betartását akadályozó okokról?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
75	Hátráltatta-e a támogatás-igénybevétel tervezett ütemezésének tartását az európai uniós támogatás kifizetésének igénylésénél		
76	a projekt előrehaladási jelentés felülvizsgálata,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
77	a támogatás kifizetés igénylését alátámasztó számlák, bizonylatok ellenőrzésének észrevételei?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
78	A fejlesztési feladat megvalósításához a költségvetésben tervezett saját forrást a támogatási szerződésben foglaltak szerint biztosították-e, valamint indokolt esetben megelégettek-e a támogatást, <b>ha nem:</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	támogatási szerződés, éves költségvetési rendeletek Megjegyzés rovat kitöltése kötelező
79	akadályozta-e a tervezett kiadási ütemezés tartását:		
80	a vállalt saját forrás biztosításának hiánya,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
81	a vállalt saját forrás biztosításának késedelme,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
82	késleltette-e a tervezett kiadási ütemezés tartását a saját forrást kiváltó pénzügyi hitel igénybevételével együtt járó többletkiadás fedezetének biztosítása,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
83	eleget tettek-e a strukturális alapok által támogatott fejlesztéseknél a megelégetés követelményének,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	



Mezokovácsháza 2.1 munkalap

84	okozott-e pénzügyi zavarokat a struktulás alapok által támogatott fejlesztések utófinanszírozási rendszere?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
85	A szerződésben előírtaknak megfelelően kapott-e tájékoztatást a fejlesztési feladat lebonyolítójától a támogatási szerződésben rögzített célok és indikátorok teljesülését akadályozó tényezokről a megbízó (Önkormányzat)?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
86	A szabályozásnak megfelelően végezték-e el a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatokat, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
87	a kötelezettségvállalás ellenjegyzését,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
88	a szakmai teljesítés igazolását,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
89	az érvényesítést,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
90	az utalvány ellenjegyzését?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
91	A belső ellenőrzés vizsgálta-e az európai uniós forrásból támogatott fejlesztési feladat megvalósítását, ha igen:	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	ellenőrzési terv száma, kelte:
92	tett-e megállapítást a belső ellenőrzés,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	ellenőrzési jelentés száma, kelte:
93	intézkedett-e a jegyző a belső ellenőrzés megállapítása esetén?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	jegyzői intézkedés kelte, száma
94	Vizsgálta-e külső ellenőrzés a helyszínen az európai uniós forrásból támogatott fejlesztési feladatot a megvalósítás folyamatában, ha igen.	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
95	az Európai Unió,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
96	az Állami Számvevőszék,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
97	a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
98	a közreműködő szervezet?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
99	A külső ellenőrzés (nyilvántartás alapján történő, vagy helyszíni ellenőrzés során) tett-e szabálytalanságra vonatkozó megállapításokat?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	az ellenőrzésről készített jelentés, feljegyzés, jegyzőkönyv azonosítója:
100	<b>A külső ellenőrzés megállapítása(i)</b>		
101	a közbeszerzési eljárásra,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
102	a megvalósítás szervezetségére,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
103	a muszaki feladatokra,		

		<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
104	a pénzügyi elszámolásra,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
105	a számviteli nyilvántartásra,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
106	egyéb feladatokra vonatkoztak?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
107	<b>Kapcsolódott-e visszafizetési kötelezettség a külső ellenorzés:</b>		
108	szabálytalanságra vonatkozó,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
109	mulasztásra vonatkozó megállapításához?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	
110	Intézkedett-e a Polgármester a külső ellenorzés megállapítása esetén?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyergesné  
 felelős köztisztviselő



[Handwritten Signature]

számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

18. számú munkalap

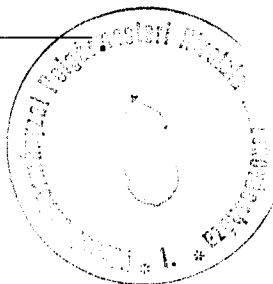
**Helyszíni ellenorzási munkalap a 2.1.1. számú programponthoz**  
**Az európai uniós források igénybevételére és várható támogatás felhasználására történt felkészülés**  
**szabályozottsága, szervezettsége**  
**2006-2009. évekre**

Európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztés megnevezése	Tervezett költségvetési adatok (millió Ft)							
	összes költségvetési kiadás	saját forrás	az összes kiadást finanszírozó források				hitel	egyéb forrás
			európai uniós	hazai	EU Önerő Alap	támogatás		
Befejezett fejlesztési feladat	41,6	0,5	31,6	8,5	1	0	0	
Folyamatban lévő fejlesztési feladat	7,7	1	5,7	1	0	0	0	
Összesen:	49,3	1,5	37,3	9,5	1	0	0	

Európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztés megnevezése	Teljesített költségvetési adatok (millió Ft)							
	összes költségvetési kiadás	saját forrás	az összes kiadást finanszírozó források				hitel	egyéb forrás
			európai uniós	hazai	EU Önerő Alap	támogatás		
Befejezett fejlesztési feladat	40,5	0,5	30,8	8,2	1	0	0	
Folyamatban lévő fejlesztési feladat	0	0	0	0	0	0	0	
Összesen:	40,5	0,5	30,8	8,2	1	0	0	

Dátum: \_\_\_\_\_

*Nyilsgései*  
 felelős köztisztviselő



*[Handwritten signature]*

számvevő / számvevő tanácsos

Mezőkovácsháza 2.1.1 Teljeségi

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
Megye: Békés  
PIR kód: 344102  
Település típus: 4  
Adószám: 15344100

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**  
a 2.1. számú programponthoz

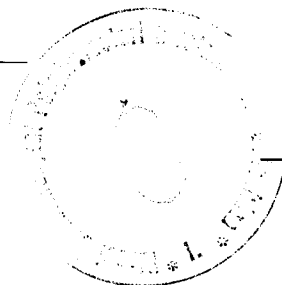
Ide csatolhatja a file-t:



2.1.1.Teljeségi.xls

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyilgyeszei  
felelős köztisztviselő



[Signature]  
számvevő / számvevő tanácsos

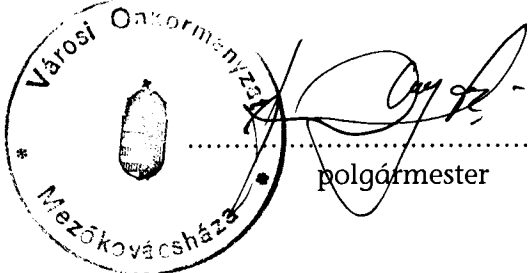
Mezőkovácsháza Város Önkormányzata

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

a 2.1. számú programponthoz

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

Mezőkovácsháza, 2009. május 7. nap



polgármester

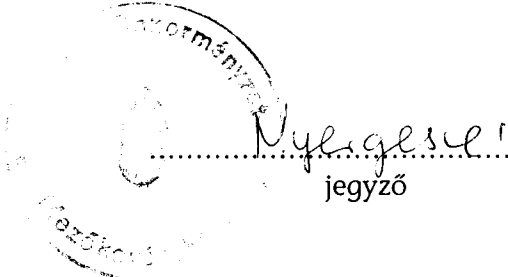
Melléklet: 14 db tanúsítvány

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

a 2.1. számú programponthoz

Alulírott Nyergesné Kovács Erzsébet (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzést végző munkatársa részére a Mezőkovácsháza Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséhez kapcsolódóan, az ellenőrzési program 2.1. pontja szerinti ellenőrzés elvégzéséhez átadtam valamennyi 2006-2009 között európai uniós forrással támogatott projektre vonatkozóan a kitöltött tanúsítványt.

Mezőkovácsháza, 2009. május 7. nap



jegyző

Melléklet: 14 db tanúsítvány

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

19. számú munkalap

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

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

Mezőkovácsháza 2.2 munkalap

20	vállalkozási szerződéssel?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
21	Az Önkormányzat az e-közigazgatási feladatainak megoldását saját számítógépes információs rendszeren keresztül működteti, vagy	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
22	ASP (alkalmazás szolgáltatás) rendszeren keresztül oldja meg?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
23	Az e-közigazgatási feladatokat saját fejlesztésű vagy	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
24	vásárolt szoftverrel valósították-e meg?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
25	Működtetnek-e e-közigazgatási szolgáltatásokat biztosító informatikai rendszert	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
26	<b>ha működtetnek, akkor az állampolgárok, illetve a vállalkozások részére az ügyintézés melyik elektronikus szolgáltatási szinten, mely ügykörökben valósították meg:</b>	
27	állampolgárok vonatkozásában:	
28	személyi okmányok,	1
29	hatósági igazolások,	2
30	lakcímváltozás bejelentése,	2
31	gépjármű regisztráció, súlyadó fizetés,	2
32	építési engedélyezés,	2
33	szociális juttatások, támogatások fizetései,	2
34	helyi adózás	2
35	az egészségügygel kapcsolatos szolgáltatások	2
36	a vállalkozások vonatkozásában:	
37	iparüzési adó, gépjármű-súlyadó,	2
38	engedélyek	2
39	ha a teljes közvetlen kétirányú ügyintézés minden ügykörben még nem biztosított, milyen akadályai vannak a további fejlesztéseknek	
40	hardver,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
41	szoftver,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
42	pénzügyi,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
43	személyi feltétel hiánya	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
44	egyéb?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
45	<b>2.2.3. Biztosított-e a közérdeku gazdálkodási adatok meghatározott körének (támogatások, szerződések, beszámlók) elektronikus közzététele?</b>	
46	Az Önkormányzat hozott-e az elektronikus ügyintézés kizáró rendeletet?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
47	Az Önkormányzatnál az Eisztv. 21. § (3) bekezdése alapján a közérdeku adatok honlapon történő elektronikus közzétételének lehetőségét biztosították-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
48	A honlap megnyitásakor megjelenő oldalán a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1) bekezdése szerint hivatkozás "Közérdeku adatok" elnevezéssel megtalálható-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
49	A honlapon a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 1. melléklete alapján a III. gazdálkodási adatokon belül szerepelnek-e az Áht. 15/A. § (1) bek., 15/B. § (1) bek. szerinti adatok és az Ámr. 157/D. § (1) bek. alapján a költségvetési beszámoló szöveges indoklása?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> R
50	<b>Az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerinti közzététel számvevő általi ellenőrzésének:</b>	
51	ideje (dátuma)	2009.04.01
		www.mezokovacshaz

52	közzététel elektronikus elérhetősége a nyújtott támogatások esetében	a.hu
53	a Polgármesteri hivatalnál a vizsgált céljellellegu működési/fejlesztési támogatások közül, mennyi volt	
54	az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerint megfelelo közzétételek száma	0db
55	a hiányzó közzétételek száma	2db
56	a hiányos tartalmú közzétételek száma	8db
57	hiányos tartalmú közzétételek esetén nem tették közzé:	
58	a támogatások kedvezményezetteinek nevét	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X
59	a támogatások célját	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X
60	a támogatások összegét	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X
61	a támogatási program megvalósítási helyét	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X
62	az intézmények nyújtottak-e céljellellegu működési/fejlesztési támogatást?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem
63	az önkormányzat honlapán közzé tették-e a támogatásokat?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
64	az Áht. 15/A. § (1) bekezdése szerint megfelelo közzétételek száma	0
65	a hiányzó közzétételek száma	0
66	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0
67	hiányos tartalmú közzététel esetén nem tették közzé:	
68	támogatások kedvezményezetteinek nevét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
69	támogatások célját	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
70	támogatások összegét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
71	támogatási program megvalósítási helyét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
72	<b>Az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti közzététel számvevo általi ellenorzésének:</b>	
73	ideje (dátuma)	2009.04.01
74	közzététel elektronikus elérhetősége a Polgármesteri hivatal Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti szerződéseinek esetében (teljes URL)	www.mezokovacshaz a.hu
75	a Polgármesteri hivatal által kötött szerződések közül a vizsgált mintában mennyi volt	
76	az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint megfelelo közzétételek száma	3db
77	a hiányzó közzétételek száma	5db
78	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0db
79	hiányos tartalmú közzététel esetén nem tették közzé	
80	- szerződés megnevezését (tipusát)	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
81	- szerződés tárgyát	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
82	- szerződést köto felek nevét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
83	- szerződés értékét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X



Mezőkovácsháza 2.2 munkalap

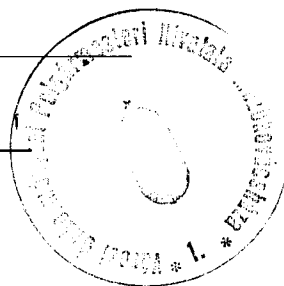
84	- határozott időre kötött szerződésnél annak időtartamát	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
85	- a közzéteendő adatokban történt változásokat	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
86	Kötöttek-e szerződéseket az intézmények? Ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
87	az Önkormányzat honlapján közzé tették-e az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerinti szerződéseket?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
88	az Áht. 15/B. § (1) bekezdése szerint megfelelő közzétételek száma	0db
89	a hiányzó közzétételek száma	5db
90	a hiányos tartalmú közzétételek száma	0db
91	hiányos tartalmú közzététel esetén nem tették közzé	
92	- szerződés megnevezését (tipusát)	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
93	- szerződés tárgyát	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X
94	- szerződést köto felek nevét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X
95	- szerződés értékét	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X
96	- határozott időre kötött szerződésnél annak időtartamát	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X
97	- a közzéteendő adatokban történt változásokat	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X
98	<b>Ámr. 157/D § (1) - 22. melléklete alapján az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklását közzétették-e, ha igen</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem
99	számvevo általi ellenorzésének ideje (dátuma)	
100	közzététel elektronikus elérhetősége (teljes URL)	
101	Kialakították-e az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételeének figyelési rendszerét (nem a látogatottságra, hanem az igénybevételekre vonatkozóan)? Ha igen	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem
102	figyelemmel kísérték-e az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételeit,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem
103	a tapasztalatait értékelték-e?*	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem

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

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

Dátum: \_\_\_\_\_

*Nyerges*  
felelős köztisztviselő



*[Handwritten Signature]*

számvevő / számvevő tanácsos

Mezőkovácsháza 2.2.3 munkadok

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
Megye: Békés  
PIR kód: 344102  
Település típus: 4  
Adószám: 15344100

Munkadokumentum a 2.2.3 számú programponthoz

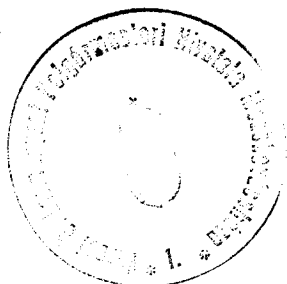
Ide csatolhatja a file-t:



2.2.3. munkadok.xls

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyelgese  
felelős köztisztviselő



[Handwritten Signature]  
számvevő / számvevő tanácsos

Munkadokumentum a 2.2.3 számú programponthoz

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

Intézményi működési és fejlesztési támogatások közzététele								
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	támogatás kedvezményezettjének neve	támogatás célja	támogatás összege (ezerFt)	támogatási program megvalósítási helye	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	Tanustvány	nem volt ilyen gazd. es.						
2.								
3.								
4.								
5.								

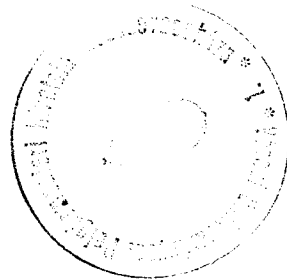
A Polgármesteri hivatal pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó* értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhas										
sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzételt adataiban történt változás	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	Köt.vállalási nyt.	tételes/1044	szolgáltatás	Világítótestek felújítása	Caminus Rt.	6	2003.11.01-2013.10.31.	nincs	mulasztás	nincs
3.	Köt.vállalási nyt.	tételes/3629	szolgáltatás	útfelújítás	Hódmezővásár helyi Útépítő Kft.	22	2008.10.27	nincs	elektronikus teljes	teljes
4.	Köt.vállalási nyt.	tételes/70	szolgáltatás	szennyvízberuházás, építés	Innoterv Kft.	144	2006.09.28	nincs	mulasztás	nincs
5.	Köt.vállalási nyt.	tételes/2171	szolgáltatás	földművelés	Barecz Mihály vállalkozó	8,6	2008.04.30	nincs	mulasztás	nincs

6.	Köt.vállalási nyv.	tételes/1180	szolgáltatás	pályázatfigyelés, írás	Aditus K.ft.	7,1	2008.09.24.- 2009.12.31.	nincs	mulasztás	nincs
7.	Köt.vállalási nyv.	tételes/3189	szolgáltatás	akadálymentesítés, karbantartás	Bólem Építőipari K.ft.	13,2	2008.08.14	nincs	elektronikus teljes	teljes
8.	Köt.vállalási nyv.	tételes/3190	építés	strandfürdő felújítás	Bólem Építőipari K.ft.	19,5	2008.11.10.- 2009.03.31.	nincs	elektronikus teljes	teljes
9.										
10.										

Az intézmény pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó\* értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra,

sorsz.	használt adatbázis megnevezése	mintaválasztási módja, és a kiválasztott tétel sorszáma (pl. tételes/2, vagy mintavétel/6)	megnevezése (típusa)	tárgya	szerezést köto fél neve	értéke (millió Ft)	határozott idore kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás	közzététel módja	közzététel tartalma (teljes/hiányos)
1.	Tanusítvány	tételes/1	árubeszerzés	élelmiszer	Mezoker K.ft.	6,5	2008.09.01.- 2009.12.31.	nincs	mulasztás	nincs
2.	Tanusítvány	tételes/2	árubeszerzés	élelmiszer	Szoke és Társa K.ft.	19,8	2008.09.01.- 2009.12.31.	nincs	mulasztás	nincs
3.	Tanusítvány	tételes/3	árubeszerzés	élelmiszer	Komlóshús K.ft.	9,6	2008.09.01.- 2009.12.31.	nincs	mulasztás	nincs
4.	Tanusítvány	tételes/4	árubeszerzés	élelmiszer	Szarvas-Alfa Bt.	13,7	2008.09.01.- 2009.12.31.	nincs	mulasztás	nincs
5.	Tanusítvány	tételes/5	árubeszerzés	élelmiszer	Muffancs K.ft.	7	2008.11.10.- 2009.12.31.	nincs	mulasztás	nincs

Dátum: Mezőkovácsháza, 2009. május 7.



Nyilgyásvé  
felelős köztisztviselő

[Signature]

számvevő/számvevő tanácsos

Mezőkovácsháza 2.2.3 tanúsítvány1

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
Megye: Békés  
PIR kód: 344102  
Település típus: 4  
Adószám: 15344100

**Tanúsítvány a 2.2.3 számú programponthoz  
Működési és fejlesztési támogatások**

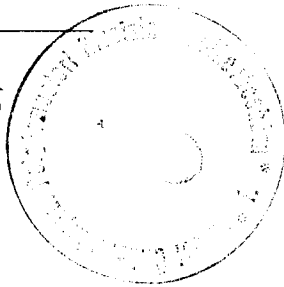
Ide csatolhatja a file-t:



2.2.3 Tanúsítvány1.xls

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyergesvári  
felelős köztisztviselő



[Handwritten Signature]  
számvevő / számvevő tanácsos

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata

## Tanúsítvány a 2.2.3 számú programponthoz

az intézmények által a 2008. évben, illetve a 2009. I. n. évben nyújtott támogatások közzétételének ellenőrzéséhez

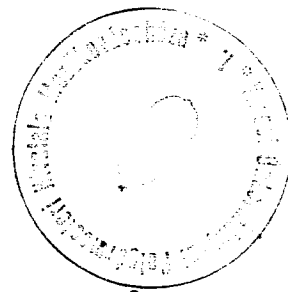
Sorsz.	támogatást nyújtó megnevezése	Működési és fejlesztési			támogatás összege (Ft)	támogatási program megvalósítási helye
		támogatás kedvezményezettjének neve	támogatás célja	támogatás		
1.	Humán Szolgáltató Központ	-	-	-	-	-
2.	Négy Évszak Óvoda	-	-	-	-	-
3.	Nevelési Tanácsadó és Logopédiai Int.	-	-	-	-	-
4.	Városi Könyvtár	-	-	-	-	-
5.	Városi Tuzoltóparancsnokság	-	-	-	-	-
6.	Csanád Vezér Általános Iskola	-	-	-	-	-
7.						
8.						
9.						
10.						
.						

Megjegyzés: \* 2009. év közben a vizsgált időszakhoz igazítandó a cím.

Dátum: Mezőkovácsháza, 2009. május 7.

Nyergesné

Tanúsítványt készítette: Nyergesné Kovács Erzsébet jegyző



Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
Megye: Békés  
PIR kód: 344102  
Település típus: 4  
Adószám: 15344100

**Tanúsítvány a 2.2.3 számú programponthoz**

**Az intézmény pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 millió |  
árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításr  
valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések**

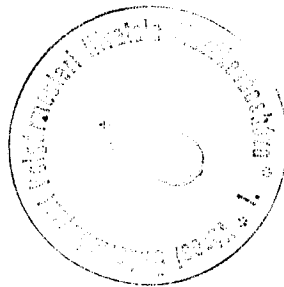
Ide csatolhatja a file-t:



2.2.3. Tanúsítvány2.xls

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyilvántartási  
felelős köztisztviselő



[Handwritten Signature]  
számvevő / számvevő tanácsos

## Mezokovácsháza Város Önkormányzata

## Tanúsítvány a 2.2.3 számú programponthoz

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

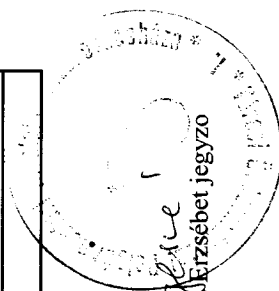
Az intézmény pénzeszközei felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő - a nettó 5 milliárd Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó** értékű - árbevételekre, építési beruházásra, szolgálatok megrendelésére, vagyontértékesítésre, vagyonhasznosításra						
sorsz.	megnevezése (típusa)	tárgya	szerződést kötő fél neve	értéke (millió Ft)	határozott időre kötött szerződésnél annak időtartama	szerződés közzétett adataiban történt változás
1.	Humán Szolgáltató Központ	-	-	-	-	-
2.	Négy Évszak Óvoda	-	-	-	-	-
3.	Nevelési Tanácsadó és Logopédiai Intézet	-	-	-	-	-
4.	Városi Könyvtár	-	-	-	-	-
5.	Városi Tuzoltóparancsnokság	-	-	-	-	-
6.	Csanád Vezér Általános Iskola	-	-	-	-	-
7.	Árubeszerzés:	élelmiszer	Mezoker Kft.	6,5	2008.09.01.-2009.12.31.	
8.	Árubeszerzés:	élelmiszer	Szoke és Társa Kft.	19,8	2008.09.02.-2009.12.31.	
9.	Árubeszerzés:	élelmiszer	Komlóshús Kft.	9,6	2008.09.02.-2009.12.31.	
10.	Árubeszerzés:	élelmiszer	Szarvas-Alfa Bt.	13,7	2008.09.02.-2009.12.31.	
11.	Árubeszerzés:	élelmiszer	Muffancs Kft.	7	2008.11.10.-2009.12.31.	
12.						
13.						
14.						
15.						
.						
.						

Megjegyzés: \* 2009. évközben a vizsgált időszakhoz igazítandó a cím

\*\* Az Áht. 15. B. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat rendelkezésére a kötelezően közzétételre kerülő szerződések értékhatárát nettó 5 millió F

Dátum: Mezokovácsháza 2009. május 7.

Tanúsítványt készítette: Nyergesné Kovács Erzsébet jegyző





Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

24. számú munkalap

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

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N) Nem ért (X)	Megjegyzés	Elérhető pontszám		Elért kockázati pont
				I	N	
1	<b>3.1.1. Meghatározták-e a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamat során végrehajtandó belső kontroll tevékenységeket</b>					
2	Szabályozták-e a költségvetési tervezés és a zárszámadás elkészítés rendjét (Áht. 121. § (1) és (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés).	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	SzMSz 7. sz. melléklet és a gazdasági szervezet ügyrendjének 2. és 9. pontja 35/2008. (XII. 22.) ÖR. sz. rendelet az Önkorm. költségvetési és zárszámadási rendeletének tartalmi követelményeiről.	0	8	0
3	meghatározták-e az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	7	7
4	<b>Eloírták-e annak ellenőrzését (Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés figyelembevételével), hogy:</b>					
5	a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozták-e ki;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Ellenőrzési nyomvonal az SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 6. sz. melléklete. utolsó módosítása 2008. november 01. és a pénzügyi csoportvezető munkaköri leírásának 1. pontja	0	2	0
6	a Polgármesteri hivatal és az intézmények javasolt előirányzatai megalapozottak-e;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Ellenőrzési nyomvonal az SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 6. sz. melléklete. utolsó módosítása 2008. november 01. pénzügyi és a csoportvezető 2008.03.31-i munkaköri leírásának 1. pontja	0	2	0
7	az ismert kötelezettségeket megtervezték-e a Polgármesteri hivatalban és az intézményeknél;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A gazdasági szervezet ügyrendjének 2.2. ill. 2.4.3. pontja	0	2	0
			A gazdasági szervezet ügyrendjének 2.2. ill. 2.4.4. pontja és a			

Mezokovácsháza 3.1.1 munkalap

8	a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	pénzügyi csoportvezető 2008.03.31-i munkaköri leírásának 1. pontja	0	6	0
9	az intézmények, Polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indokoltak-e;	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	2	2
10	az intézmények, hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőek-e;	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	2	2
11	a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) eloirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Ellenőrzési nyomvonal az SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 6. sz. melléklete. utolsó módosítása 2008. november 01.	0	2	0
12	Kijelölték-e a tervezési feladatok koordinálásáért felelos személy(eke)t?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A gazdasági szervezet 2007. április 01-tól és 2008. november 01-tól hatályos ügyrendjének 2.2., v2.3. ill. 2.4.3. pontja	0	2	0
13	Meghatározták-e az intézményi költségvetésekben szereplo adatok egyeztetésének, ellenőrzésének felelosé(ei)t a Polgármesteri hivatalban?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Ellenőrzési nyomvonal az SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 6. sz. melléklete. utolsó módosítása 2008. november 01. és a pénzügyi csoportvezető 2008.03.31-i munkaköri leírásának 1. pontja	0	2	0
14	A képviselő-testületi felülvizsgálat megalapozása érdekében eloirták-e az intézményi számszaki beszámoló(k) belso, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjának ellenőrzését (Ámr. 149. § (3) bek. d) pont)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	A pénzügyi csoportvezető 2008.03.31-i munkaköri leírásának 6. pontja, Baloghné 2008.03.31-i munkaköri leírásának 5. pontja	0	5	0
15	<b>Eloirták-e (Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés figyelembevételével):</b>					
16	az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közzölt mutatószámok adatai megbízhatóságának ellenőrzését?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Ellenőrzési nyomvonal az SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. melléklete. utolsó módosítása 2008. november 01. és a belso ellenőrzési tervben	0	6	0
17	az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzését annak érdekében, hogy azzal megalapozzák az intézményi pénzmaradvány Ámr. 66. § (4) bekezdésében foglalt eloirás alapján történő képviselő-testületi felülvizsgálatát és jóváhagyását?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető 2008.03.31-i munkaköri leírásának 2. pontja	0	6	0
18	Kijelölték-e a zárszámadási feladatok koordinálásáért felelos személy(eke)t?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A gazdasági szervezet 2007. április 01-tól és 2008. november 01-tól hatályos ügyrendjének 9.5. ill. 9.7.1. pontja	0	2	0
<b>Összesen:</b>				0	56	11

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:  
Az értékelés alapjául szolgáló számítás nevezőjében (az

Alacsony => 0-20%

Mezőkovácsháza 3.1.1 munkalap

elérhető pontszámok együttes értékében) nem szerepelnek az X választ tartalmazó sorok elérhető pontszámai.  
19,64%

Közepes => 21-40%

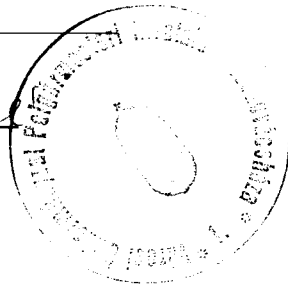
Magas => 41%-tól

**Alacsony kockázat =>0-20%**

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

Dátum: \_\_\_\_\_

*Nyelv. geszt*  
\_\_\_\_\_  
felelős köztisztviselő



*Árnyas István*  
\_\_\_\_\_  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza  
 Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

Megjegyzések

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

Sor sz.	Megnevezés	Igen(I) / Nem(N)/ Nem ért. X	Megjegyzés - a háttérzint tartalmazó celiák értelme szerinti kitöltése kötelező	Elérhető részpont- szám		Elért hocká- zati pont
				I	N	
1	I. GAZDÁLKODÁSI FELADATOK, HATÁSKÖRÖK					
2	1. A Polgármesteri hivatal tevékenységének szabályozottsága					
3	A Polgármesteri hivatal rendelkezik:					
4	a. alapító okirattal (Áht. 88. § (3) bek.)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Az Önkormányzat SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 4. sz. függeléke, amely a 17/2008. (I. 31.) és a 45/2008. (II. 21.) Kt. határozattal módosítva lett	0	2	0
5	b. a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel (Ámr. 10. § (5) bekezdés a), f), h) pontjai)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Az Önkormányzat SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függeléke tartalmazza a Polgármesteri hivatal ügyrendjét	0	6	0
6	2. A gazdasági szervezet tevékenységének szabályozottsága					
7	2.1. a gazdasági szervezet felépítését és feladatait az SzMSz szabályozza (Ámr. 17. § (4) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Az Önkormányzat SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR 32. § (2), (3) bek. alapján a 6. sz. melléklete és 7. sz. függeléke	0	6	0
8	2.2. a gazdasági szervezet elkészítette az ügyrendjét (Ámr. 17. § (5) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. április 1-i jegyzői utasítás és 2008. november 1-i jegyzői utasítás	0	15	0
9	2.3. az ügyrend részletesen, konkrétan tartalmazza a szervezet feladatait, a vezetők és a beosztottak feladat-, hatás- és jogkörét;	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	A fobb feladatok felelőseit beosztás szerint nevesítetten, a többi feladat esetében utal a munkaköri leírásokra	0	10	10
10	2.4. a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjét szabályozták (Ámr. 134-137. §), ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A kötelezettség vállalás, utalványozás ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló többször módosított 2001. április 02-től hatályos polgármesteri intézkedés	0	8	0

			és a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás			
11	a. a polgármester kötelezettségvállalásra adott felhatalmazást (Ámr. 134. § (2) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 355/5/2006 sz. polgármesteri utasítás 1. pontja és a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás II. fejezet 3. § 5. bekezdés, valamint a 4. sz. melléklet és a II/7599-4/2008. sz. meghatalmazás	0	0	0
12	b. a jegyző kötelezettségvállalás ellenjegyzésére adott felhatalmazást (Ámr. 134. § (2) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. július 01-i 3679/3/2007. sz. jegyzői utasítás 1. pontja és a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás V. fejezet 6. § (4) bek., valamint a 8. sz. melléklet és a II/7599-5sz. meghatalmazás	0	0	0
13	c. a polgármester utalványozásra adott felhatalmazást (Ámr. 136. § (2) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 355/5/2006 sz. polgármesteri utasítás 3. pontja és a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás IV. fejezet 5. § (2) bek. és a II/7599-4/2008. sz. meghatalmazás	0	0	0
14	d. a jegyző utalványozás ellenjegyzésére adott felhatalmazást (Ámr. 137. § (2) bek.)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. július 01-i 3679/3/2007. sz. jegyzői utasítás 2. pontja és a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás V. fejezet 6. § (4) bek., valamint a 8. sz. melléklet és a II/7599-6 sz. meghatalmazás	0	0	0
15	2.5. Élték-e az Ámr. 134. § (3) bekezdésben foglalt lehetőséggel, amely szerint nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az egyedileg 50 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, ha igen:	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	0	0
16	ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban rögzítették (Ámr. 134. § (3) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	4	0
17	3. A jegyző belső szabályzatban rögzítette a szakmai teljesítés igazolásának módját. (Ámr. 135. § (2) bek.)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. szeptember 01-től hatályos jegyzői utasítás I.1 pontja, a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás VI. fejezet 6. § (6)-(8) bek.	0	4	0
18	3.1. A jegyző kijelölte a szakmai teljesítés igazolást végző személyeket (Ámr. 135. § (2) bek.)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. szeptember 01-től, a 2008. február 01-től hatályos jegyzői utasítás I. 2. pontja, a II/7599/ 2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás VI. fejezet 7. § (4) bek., valamint az 5. sz. melléklet és a II/7599-10-14 sz. meghatalmazások	0	4	0
			A 355/5/2006 sz. utasítás 2. pontja, a 2008. 04. 08-tól			

19	4. Az érvényesítőt a jegyző írásban megbízta (Ámr. 135. § (4) bek.)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	hatályos jegyzői utasítás I. pontja, és ennek 1. sz. mellékletei, a II/7599/2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás III. fejezet 4. § (3) bek., valamint a 6. sz. melléklet és a II/7599-7-9 sz. megbízások	0	4	0
20	4.1. Az érvényesítő megbízása során az iskolai végzettségre és a szakmai képzésre vonatkozó előírást a jegyző betartotta (Ámr. 135. § (4) bek.)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Az érvényesítésre jogosultak szakirányú főiskolai, illetve felsőfokú szakmai végzettséggel rendelkeznek.	0	2	0
21	<b>5. A felhatalmazásoknál, kijelöléseknél biztosították az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését (Ámr. 138. § és 135. § (6) bek.)</b>					
22	5.1. a kötelezettségvállalást és annak ellenjegyzését végző személyeknél (Ámr. 138. § (1) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-től hatályos polgármesteri intézkedés 3.1. pontja és a II/7599/2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás VIII. fejezet 9. § (1) bek.	0	4	0
23	5.2. az utalványozást és annak ellenjegyzését végző személyeknél (Ámr. 138. § (1) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	3679/3/2007 július 1-től hat. jegyzői utasítás 2. pontja és a II/7599/2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás VIII. fejezet 9. § (1) bek.	0	4	0
24	5.3. az érvényesítést végző személyeknél (Ámr. 135. § (6) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-től hatályos polgármesteri intézkedés 3.2. pontja és a II/7599/2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás VIII. fejezet 9. § (2), (3) bek.	0	4	0
25	5.4. a közeli hozzátartozóknál, valamint a saját részre történő kötelezettségvállalás, utalványozás és annak ellenjegyzése, illetve érvényesítés esetére (Ámr. 138. § (3) bek.)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-től hatályos polgármesteri intézkedés 3.3. pontja és a II/7599/2008. sz. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás VIII. fejezet 9. § (4) bek.	0	4	0
26	<b>6. Munkaköri leírások (Ktv. 11. § (6) bek.)</b>					
27	6.1. Van hatályos munkaköri leírása valamennyi pénzügyi-gazdasági, számviteli területen foglalkoztatott köztisztviselőnek.	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. szeptemberi és 2008. március 31-i munkaköri leírások	0	5	0
28	6.2. A munkaköri leírások pontosan elhatárolják az engedélyezés (kötelezettségvállalás, utalványozás), a kifizetés (pénztári, banki) és a nyilvántartás feladatait.	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A feladatok elhatárolása a - munkatársak egymás helyettesítésére való figyelemmel is - megfelelően szabályozott	0	5	0
29	<b>II. SZÁMVITELI TEVÉKENYSÉG SZABÁLYOZÁSA</b>					
30	1. A Polgármesteri hivatal a Vhr. 8. § (3) bekezdése alapján elkészített számviteli politikája a sajátosságait figyelembe véve tartalmazza:		2007. március 20-i és a 9318/2008 sz. október 1-től hatályos jegyzői utasítás			
31	1.1. a jelentős összeg, nem jelentős összeg meghatározását (Vhr. 8. § (5) bek.)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. március 20-i jegyzői utasítás II. fejezet eszközök és források értékelésére vonatkozó része, és a 9318/2008. jegyzői utasítás III. fejezet 2. pontja	0	1	0

Mezokovácssháza 3.1.2 munkalap

32	1.2. a figyelembe veendő szempontokat:					
33	1.2.1. a kisértéku tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek minosításénél (Vhr. 8. § (5) bek. b) pont),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007.március 20-i jegyzői utasítás csak a kisértéku tárgyi eszközök minosításét tartalmazza, a 9318/2008. jegyzői utasítás az 5.1., a 4.1.1.3. és a 4.1.1.4. pontokban szabályozza	0	1	0
34	2. A Vhr. 8. § (4) bekezdés a) pontja alapján elkészített leltározási és leltárkészítési szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve tartalmazza:		A 2007. július 1-én hatályba lépett jegyzői utasítással módosított 2004. január 5-i polgármesteri utasítás és a II/9430/2008 sz. október 1-tól hatályos jegyzői utasítás			
35	2.1. az évenkénti (kétévenkénti) leltározási kötelezettséget (Vhr. 37. § (1) és (7) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. július 1-én hatályba lépett jegyzői utasítás I. pontja és a II/9430/2008 sz. jegyzői utasítás 5.2. pontja	0	1	0
36	2.2. az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásának módját (Vhr. 37. § (5) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	A 2007. július 1-én hatályba lépett jegyzői utasítás 4. pontja és a II/9430/2008 sz. jegyzői utasítás IV. fejezete	0	1	0
37	2.3. a leltárkülönbözötek megállapításának és rendezésének módját (Vhr. 37. § (5) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2004. január 5-i polgármesteri utasítás 7. pontja és a II/9430/2008 sz. jegyzői utasítás 7.2.-7.4. pontja	0	1	0
38	2.4. a leltár és a könyvviteli adatok egyeztetésének módját (Vhr. 37. § (5) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2004. január 5-i polgármesteri utasítás 7. pontja és a II/9430/2008 sz. jegyzői utasítás 7.1. pontja	0	1	0
39	2.5. a leltározási és leltárellenorzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban és/vagy külön írásbeli megbízásban szerepelnek-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Gecseiné, Dobsáné, Szabó I., Bedoné, Baloghné, Szarvasné, Sztítás Z. 2008. március 31-i munkaköri leírása	0	1	0
40	3. A Vhr. 8. § (4) bekezdés b) pontja alapján elkészített értékelési szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve tartalmazza:		A 2007. július 15-én hatályba lépett jegyzői utasítással módosított 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás és a II/8635/2008 sz. október 1-tól hatályos jegyzői utasítás			
41	3.1. a követelések év végi értékelésének elveit (Vhr. 8. § (17) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. július 15-én hatályba lépett jegyzői utasítás I. pontja és a II/8635/2008 sz. jegyzői utasítás 1.2.6. pontja	0	1	0
42	3.2. alkalmazták-e a Vhr. 31/A. § (1) bekezdésében foglalt lehetőség alapján az egyszerűsített értékelési eljárást az adó és illeték követelések értékelése során, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. július 15-én hatályba lépett jegyzői utasítás I. pontja és a II/8635/2008 sz. jegyzői utasítás 1.2.6. pontja			
43	3.2.1. rögzítették ezen követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Vhr. 8. § (18) bek. , 31/A. §.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	A 2007. július 15-én hatályba lépett jegyzői utasítás I. pontja és a II/8635/2008 sz. jegyzői utasítás 1.2.6.1.-1.2.6.3. pontja	0	1	0
	3.3. Amennyiben alkalmazták, akkor eloirták-e a vevonként,		A 2007. július 15-én hatályba lépett jegyzői			

Mezokovácsháza 3.1.2 munkalap

44	adósonként kisösszege követelések könyvekben elkülönített csoportjára az értékvesztés összegének a követelés nyilvántartásba vételi érték %-ban történő meghatározását (Vhr. 31. § (3) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	utasítás I. pontja és a II/8635/2008 sz. jegyzői utasítás 1.2.6.6.-1.2.6.8. pontja	0	1	0
45	3.4. az értékelések ellenőrzéséért felelos munkakör(öke)t;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. július 15- én hatályba lépett jegyzői utasítás I. pontja és a II/8635/2008 sz. jegyzői utasítás 1.2.3.2.,1.2.3.6., 1.2.6.8., 1.2.7.2. pontja	0	1	0
46	3.5. az értékelési és ellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepelnek-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Gecseiné, Baloghné, Bedoné, Szabó I., Szarvasné, Dobsáné, Sztítás Z. 2008. március 31-i munkaköri leírása	0	1	0
47	4. A Vhr. 8. § (4) bek. c) pontjában, illetve a (16) bekezdésében, illetve az Ámr. 157/C. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások alapján készült az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat.	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. szeptember 01-től hatályos és a 2008. november 01-től hatályos II/9316/2008 sz. jegyzői utasítás	0	5	0
48	5. A Vhr. 8. § (4) bekezdés d) pontja alapján elkészített pénzkézelési szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve tartalmazza:		Jegyzői utasítással többször módosított 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás és a 2008. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás			
49	5.1. a készpénz felvételének részletes rendjét Számv. tv. 14. § (8) bek.;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás 3. sz. mellékletének Készpénzfizetés címu pontja és a 2008. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás IV. fejezet 4. pontja	0	1	0
50	5.2. a házipénztáron kívüli pénzkézelés és annak elszámolási szabályait Számv. tv. 14. § (8) bek.;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás 5. sz. melléklete és a 2008. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás IV. fejezet 3.3 és 3.4. pontja	0	1	0
51	5.3. a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét (Számv. tv. 14. § (8) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás??és a 2008. augusztus 1-től hatályos jegyzői utasítás II. és III. fejezete	0	1	0
52	5.4. a pénzkézeléssel, továbbá annak ellenőrzésével kapcsolatos feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepelnek-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Dobsáné, Szarvasné, Baloghné 2008. március 31-i munkaköri leírása	0	1	0
53	6. A Vhr. 37. § (5) bekezdése alapján elkészített eszközök hasznosítási, selejtezési szabályzata a sajátosságokat figyelembe véve, továbbá a vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően tartalmazza:		A 2007. május 15- én hatályba lépett jegyzői utasítással módosított 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás és a 2008. szeptember 23 tól hatályos jegyzői utasítás			
54	6.1. a minosítési jogot gyakorló munkakörök meghatározását;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2007. május 15- én hatályba lépett jegyzői utasítás I. pontja és a 2008. szeptember 23 tól hatályos jegyzői utasítás II. fejezet 1. pontja	0	1	0



55	6.2. a hasznosítás, nyilvántartás során követendő eljárási rendet, az ármegállapítás szabályait;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás 3.4.4., 3.4.5.?? és a 2008. szeptember 23 tól hatályos jegyzői utasítás III. fejezete	0	1	0
56	6.3. a döntéshozatalra jogosultak körét, beleértve az üzemeltetésre átadott eszközökét is;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás.2., 3.4.2., 3.4.5. és 3.4.7. pontja, valamint a 2008. szeptember 23 tól hatályos jegyzői utasítás I. fejezet 1.2. pontja és a III. fejezet 1.2.2.	0	1	0
57	6.4. az eljárás szabályszerű végrehajtásának folyamatba épített ellenőrzéséért felelős személy meghatározását (Ámr. 145/A. § (1)-(2) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2001. április 02-án hatályba lépett polgármesteri utasítás.3.4.2. és 6. pontja valamint a 2008. szeptember 23 tól hatályos jegyzői utasítás IV. fejezet 5.pontja	0	1	0
58	6.5. a szabályzatban szereplő feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepelnek?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Gecseiné, Szabó I., Sztítás Z., Szarvasné, Dobsáné, Bedoné 2008. március 31-i munkaköri leírása	0	1	0
59	7. A Polgármesteri hivatal Vhr. 49. § (1) bekezdése alapján elkészített számlarendje tartalmazza		A számlarend 2007. március 20-tól hatályos			
60	7.1. a számlarend tartalmára a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírtakat;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	III-VII. fejezet	0	1	0
61	7.2. az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, vezetésének módját (Vhr. 49. § (2) bekezdése);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	V. fejezet 1.1.5. a), 1.2.4. a), 1.3.4. a), 3.4. a), 6.3. pontok	0	1	0
62	7.3. a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését és dokumentálásának módját (Vhr. 49. § (2) bekezdése);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	V. fejezet 1.1.5. b), 1.2.4. b), 1.3.4. b), 3.4. b) pontok	0	1	0
63	7.4. az érintett dolgozók munkaköri leírásában a szabályzatban meghatározott feladatok szerepelnek-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Dobsáné, Szabó I, és Sztítás Z. 2008. március 31-i munkaköri leírása	0	1	0
64	<b>III. FEJVE-VAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOZÁS ÉS ELJÁRASREND KIALAKÍTÁSA</b>					
65	<b>A.) ELLENORZÉSI NYOMVONAL (Ámr. 145/B. § és a Pénzügyminisztérium "Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához" módszertani útmutatója)</b>					
66	1. Az ellenőrzési nyomvonal elkészült	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Az Önkormányzat SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 6. sz. melléklete. utolsó módosítása 2008. november 01.	0	2	0
67	2. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál azonosították a folyamatokat és a folyamatgazdákat.	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	2	0
68	3. Meghatározták a tevékenységcsoportokat az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál.	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	2	0
69	<b>4. Tartalmazza az ellenőrzési nyomvonal az alábbi elemeket:</b>					
70	4.1. az elvégzendő tevékenységeket/feladatokat,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
71	4.2. utalást arra, hogy a tevékenységeket/feladatokat részletesen mely belső szabályzat (szabályzatok) tartalmazzák,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1
72	4.3. az adott tevékenység/feladat és a végrehajtásáért felelős szervezeti egység (személy) megnevezését, egyértelmű megfeleltetését (kapcsolata),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
73	4.4. az ellenőrzési pontokat,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	4	0

74	4.5. az egyes tevékenység/feladat elvégzését igazoló dokumentum megnevezését,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1	
75	4.6. az egyes tevékenység/feladat elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helyét a rendszerben.	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1	
<b>B.) KOCKÁZATKEZELÉS (Amr. 145/C. § és a Pénzügyminisztérium "Útmutató a kockázatkezelés kialakításához" módszertani útmutatója)</b>							
76	1. A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza az alábbi elemeket:		Az Önkormányzat SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 7. sz. melléklete				
77	1.1. a kockázat azonosítását,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	V. fejezet és 1. sz. melléklet	0	1	0	
78	1.2. a kockázatok folyamatgazdáit,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	III. és IV. fejezet	0	1	0	
79	1.3. a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolást,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	II. fejezet	0	1	0	
80	1.4. az elfogadható kockázati szint meghatározását,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2. sz. melléklet	0	1	0	
81	1.5. a kockázatokra adható válaszok (válaszintézkedések) megvalósíthatóságának mérlegelését, kockázat nyilvántartását,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	VIII. fejezet és 3. sz. melléklet	0	1	0	
82	1.6. a válaszintézkedés beépítését a folyamatba,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1	
83	1.7. a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	VIII. fejezet	0	1	0	
<b>C.) SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSE (Amr. 145/A. § (5) bek. és a Pénzügyminisztérium "Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez" módszertani útmutatója)</b>							
84	1. Az eljárásrend tartalmazza-e az alábbi elemeket:		Az Önkormányzat SzMSz-rol szóló 13/2007. (III.30.) ÖR. 6. sz. függelékének 5. sz. melléklete				
85	1.1. a szabálytalanság fogalmát,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	1.3. pont	0	1	0	
86	1.2. a szabálytalanságok észlelési kötelezettségét,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2. pont	0	1	0	
87	1.3. az intézkedések (eljárások) meghatározását,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	4. pont	0	1	0	
88	1.4. az intézkedések (eljárások) nyomon követését,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1	
89	1.5. a szabálytalanság/ intézkedés nyilvántartását.	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1	
				<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>148</b>	<b>16</b>

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

Alacsony => 0-20%

Közepes => 21-40%

Magas => 41%-tól

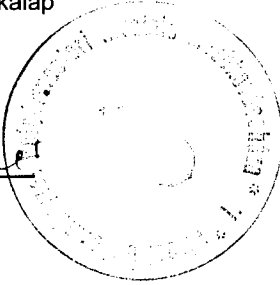
11,11%

**Alacsony eredendő kockázat =>0-20%**

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

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyerges István  
felelős köztisztviselő



Árkai János  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

28. számú munkalap

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

Sor sz.	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem ért. (X)	Megjegyzés (dokumentumok megnevezése, stb.)	Elérhető részpont- szám		Elért kockázati pont
				I	N	
1	Az informatikai rendszer környezetének szabályozottsága					
2	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal					
3	a képviselő-testület által elfogadott vagy jegyző által kiadott informatikai stratégiával,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A polgármester és a jegyző által közösen lett kiadva, 2008. 09. 01-től hatályos	0	0	0
4	informatikai biztonsági szabályzattal,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2008. 08. 01-től hatályos a jegyzői utasítás	0	0	0
5	Gondoskodtak-e az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Az informatikai szabályzat 1. sz. melléklete szerinti a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat	0	0	0
6	Elérhetőek-e a pénzügy-számvitel által használt programok adatai informatikai hálózaton keresztül?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	0	0
7	A polgármesteri hivatalban bevezettek-e integrált pénzügyi-számviteli informatikai rendszert?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	0	0
8	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal üzletmenet folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási tervvel? Ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2008. 09. 01-től hatályos jegyzői utasítás	0	3	0
9	Aktualizálásra került-e az üzletmenet folytonossági terv és/vagy katasztrófa elhárítási terv a vizsgálatot megelőző két évben?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	2	0
10	Amennyiben a Polgármesteri hivatal külső szolgáltatót (ASP) vesz igénybe elektronikus adatainak kezelésére, feldolgozására, illetve tárolására, szabályozták-e ennek kereteit?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	2	0
11	Szabályozott-e a jelszavak kezelése a pénzügyi-számviteli rendszer esetében?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 8. § (1) bek.	0	1	0
12	Minden felhasználó egyedi felhasználónévvel és jelszóval rendelkezik-e a pénzügyi-számviteli szoftverekhez?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Informatikai szabályzat 8. § (2) bek.	0	2	0
13	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal eljárásrenddel a hozzáférési jogosultságokra? Ha igen, akkor az tartalmaz-e rendelkezést annak	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	5	0
14	megállapítására,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 8. § (3) bek.	0	1	0
15	kiosztására,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 8. § (8) bek.	0	1	0
16	módosítására,		Informatikai szabályzat 8. § (6) bek.	0	1	0

Mezőkovácsháza 3.1.3 munkalap

		<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X				
17	visszavonására,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 8. § (4) bek.	0	1	0
18	ellenőrzésére?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 7. § (6) bek.	0	1	0
19	Rendelkezik-e a Polgármesteri hivatal hozzáférési jogosultság nyilvántartással?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Informatikai szabályzat 8. § (7) bek. szerint	0	1	0
20	Amennyiben külső cég fejleszti a Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli szoftvereit: Tiltott-e a szabályzatokban a külső fejlesztők bármilyen típusú hozzáférése az éles rendszerhez?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 6. § (4) bek. értelmében a szoftverek telepítését - szükség esetén - a gyártó cég szakemberei végezhetik	0	2	2
21	Amennyiben belső munkatársak fejlesztik a Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli szoftvereit: Szabályozott-e az informatikai fejlesztési és üzemeltetési feladatok formális (SzMSz és/vagy munkaköri leírás szintű) szétválasztása?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	2	0
22	A pénzügyi-számviteli rendszerből lekérhető-e ellenőrzési lista (napló)? Ha igen, akkor megállapítható-e, hogy	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	4	4
23	melyik azonosítóval végezték a műveleteket,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	1	0
24	mikor végezték a műveleteket,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	1	0
25	mi volt a műveletek pontos tartalma?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	1	0
26	Van-e kinevezett dolgozó, aki az ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	1	0
27	Szabályozottak-e a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárások?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Kizárólag a MAK által biztosított szoftvereket használnak	0	1	1
28	Szabályozottak-e a pénzügyi-számviteli szoftver mentési eljárásai? Ha igen, szabályozott-e	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Informatikai szabályzat 5. §	0	4	0
29	módja,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 5. § (1) bek.	0	1	0
30	ideje,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 5. § (3) bek.	0	1	0
31	eljárás rendje,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 5. § (4) bek.	0	1	0
32	felelősségi viszonyai?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Informatikai szabályzat 5. § (2) bek. és a 7. § (5) bek. c) pontja	0	1	0
			<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>7</b>

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:

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

28,00%

Közepes kockázatú =>21-40%

Alacsony

=> 0-20%

Közepes

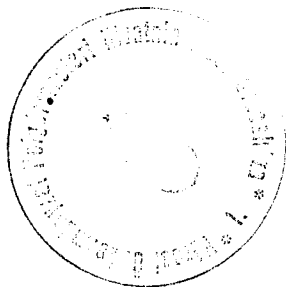
=> 21-40%

Magas

=> 41%-tól

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyergeser  
felelős köztisztviselő



P. Mihály Sándor S.é.  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

30. számú  
munkalap

**Helyszíni ellenorzási munkalap a 3.2.1. számú programponthoz**  
**A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatban az előirt belso kontrolltevékenységek teljesítése**

Sor- szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Megjegyzés	Elérhető megbízható- sági pontszám		Elért megbízha- tósági pont
				I	N	
1	3.2.1. Teljesítették-e a az előirt belso kontroll (egyeztetési, ellenorzási) feladatokat (Áht. 121. § (1); (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés):					
2	A) A 2008. évi költségvetési tervezés folyamatában (az Áht. 121. § (1); (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve) a jegyző dokumentáltan ellenoriztette-e, hogy:					
3	az intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban részükre meghatározott követelményeket,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Nem határozták meg a követelményeket	9	0	0
4	a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozták-e ki,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető az elemi költségvetés tartalmának megfelelő költségvetési javaslatok aláírásával igazolta az ellenorzást	3	0	3
5	a Polgármesteri hivatal és az intézmények javasolt előirányzatai megalapozottak-e,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető az elemi költségvetés tartalmának megfelelő költségvetési javaslatok aláírásával igazolta az ellenorzást, valamint a 2008. 02. 06-i Együttes Bizottsági ülés jegyzőkönyve	3	0	3
6	az ismert kötelezettségeket megtervezték-e a Polgármesteri hivatalban és az intézményeknél,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető az intézmények által kitöltött a kötelezettségeket tartalmazó adatlap aláírásával igazolta az ellenorzást	3	0	3
7	a költségvetési tervezéshez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető az intézmények által -a normatív hozzájárulások igénylésére szolgáló- beküldött adatlapok aláírásával igazolta	9	0	9

Mezőkovácsháza 3.2.1 munkalap

			az ellenorzést			
8	az intézmények, Polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények indokoltak-e,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	A 2008. 02. 06-i Együttes Bizottsági ülés jegyzőkönyve szerint az ellenorzés megtörtént	2	0	0
9	az intézmények, Polgármesteri hivatali szervezeti egységek által benyújtott költségvetési igények teljesíthetőek-e,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		2	0	0
10	a saját bevételek (helyi adók, intézményi térítési díjak, egyéb szolgáltatási díjak) eloirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető az elemi költségvetés tartalmának megfelelő költségvetési javaslatok aláírásával igazolta az ellenorzést	2	0	2
11	Eloterjesztették-e pénzügyi bizottsági véleményezésre a 2008. évi költségvetési javaslatot (Ötv. 92. § (13) bek. a) pontja)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A Pénzügyi Bizottság 2008. 02. 20-i ülésén tárgyalta a kv-i javaslatot	2	0	2
12	<b>B) A 2008*. évi zárszámadás készítés folyamatában (az Áht. 121. § (1) és (3), Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és 145/B. § (1) bekezdés eloirásait figyelembe véve) a jegyző dokumentáltan ellenoriztette-e:</b>					
13	az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	48/2008. sz. belső ellenorzési jelentés	9	0	9
14	az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A pénzügyi csoportvezető az intézményi elemi beszámolók aláírásával igazolta az ellenorzést	9	0	9
15	az intézményi eredeti, a módosított eloirányzatok és a teljesítések eltéréseinek indokoltságát (Ámr. 149. § (3) bek. c) pont),	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		2	0	0
16	az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját (Ámr. 149. § (3) bek. d) pont)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	A pénzügyi csoportvezető az intézményi elemi beszámolók és a zárszámadási rendlettervezet elkészítéséhez összeállított és intézmények által kitöltött adatlapok aláírásával igazolta az ellenorzést	2	0	2
17	Eloterjesztették-e pénzügyi bizottsági véleményezésre a 2008*. évi költségvetés végrehajtásáról szóló éves beszámoló tervezetét (Ötv. 92. § (13) bek. a) pont)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	45/2009. (IV.22.) sz. határozattal a Pénzügyi Bizottság javasolta a Képviselő-testületnek a 2008. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet tervezet elfogadását	2	0	2
			<b>Összesen:</b>	<b>59</b>	<b>0</b>	<b>44</b>

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

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

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



**A megbízhatóság értékelése az elérhető megbízhatósági pontok %-ában:**

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

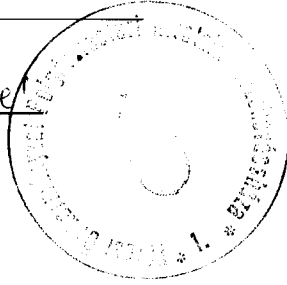
74,58%

Jó =>61-80%

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

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyergesné  
felelős köztisztviselő



P. Mihály

számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

32. számú munkalap

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

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N)/ Részben (R) / Nem ért (X)	Megjegyzés
1	<b>Jelölje meg az ellenőrzött területeket a következők közül!*</b> 1. A külső szolgáltató által végzett karbantartási és kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetések	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
2	2. A gépek, berendezések beszerzésével és létesítésével összefüggő kiadások	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
3	3. A működési, illetve felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívültre teljesített kiadásainak elszámolása	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
4	4. Az állományba nem tartozók megbízási díjaival kapcsolatos kifizetések ("tartalék terület")*	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	
5	<b>A külső szolgáltató által végzett karbantartási és kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetések esetében a kontrollok működésének megbízhatósága</b>	<input type="radio"/> Gyenge <input type="radio"/> Jó <input checked="" type="radio"/> Kiváló	
6	Tervezték-e külső szolgáltató által végzett karbantartás, kisjavítás kiadásaira költségvetési eloirányzatot?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
7	Volt-e a Polgármesteri hivatalban külső szolgáltató által végzett karbantartási és kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetés, ha igen?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
8	A megrendelésben, szerződésben meghatározott munkák a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokhoz kapcsolódott-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
9	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
10	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
11	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
12	a jogosultság vizsgálatát;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
13	azösszszerszeruség szakmai igazolását;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
14	a megrendelésben, szerződésben foglaltak teljesítésének igazolását?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
15	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
16	Meggyozodott-e az utalvány ellenjegyzője:		
17	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;		

18		<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
19	az érvényesítés megtörténtéről?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
20	<b>A gépek, berendezések beszerzésével és létesítésével összefüggő kiadások elszámolása során a kontrollok működésének megbízhatósága</b>	<input type="radio"/> Gyenge <input type="radio"/> Jó <input checked="" type="radio"/> Kiváló	
21	Terveztek-e gép, berendezés, felszerelés beszerzésére költségvetési eloirányzatot?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
22	Volt-e a Polgármesteri hivatalban gép, berendezés, felszerelés beszerzés, létesítés?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
23	A szerződésben meghatározott gép, berendezés beszerzése a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokhoz kapcsolódott-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
24	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
25	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
26	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
27	a jogosultság vizsgálatát;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
28	az összezszeruség szakmai igazolását;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
29	a szerződésben foglalt teljesítésének igazolását?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
30	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
31	Meggyozódott-e az utalvány ellenjegyzője:		
32	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
33	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
34	az érvényesítés megtörténtéről?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
35	<b>A működési és a felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített kiadásainak elszámolása során a kontrollok működésének megbízhatósága</b>	<input type="radio"/> Gyenge <input type="radio"/> Jó <input checked="" type="radio"/> Kiváló	
36	Terveztek-e működési és felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre teljesített kiadásaira költségvetési eloirányzatot?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
37	Teljesítettek-e működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást államháztartáson kívülre?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
38	A szerződésben, illetve megállapodásban meghatározott cél összhangban volt-e az Ötv. 8. § (1) bekezdésében foglalt önkormányzati feladatokkal?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
39	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
40	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?		

		<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
41	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
42	a jogosultság vizsgálatát;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
43	azösszecszerőség szakmai igazolását;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
44	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
45	Meggyozodott-e az utalvány ellenjegyzője:		
46	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
47	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
48	az érvényesítés megtörténtéről?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
49	<b>Az állományba nem tartozók megbízási díjaival kapcsolatos kifizetések során a kontrollok működésének megbízhatósága ("tartalék terület ")</b>	<input type="radio"/> Gyenge <input type="radio"/> Jó <input type="radio"/> Kiváló	
50	Tervezték-e megbízási díj fizetésére költségvetési eloirányzatot?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
51	Volt-e a Polgármesteri hivatalban megbízási díj kifizetés?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	
52	A megbízási szerződésben meghatározott cél összhangban volt-e a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatokkal:	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
53	kapacitáshiány pótlása érdekében jött létre,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
54	egyéb célok érdekében jött létre?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
55	Megtörtént-e a szakmai teljesítés igazolás?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
56	A feladatra kijelölt személy igazolta-e a szakmai teljesítést?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
57	Elvégezte-e a szakmai teljesítés igazoló:		
58	a kifizetés jogosultság vizsgálatát;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
59	azösszecszerőség szakmai igazolását;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
60	a megbízási szerződésben foglaltak teljesítésének igazolását?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
61	Az utalvány ellenjegyzését az arra jogosult végezte-e?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X <input type="radio"/> R	
62	Meggyozodott-e az utalvány ellenjegyzője:		
63	a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről;		

Mezőkovácsháza 3.2.2 munkalap

		<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
64	szakmai teljesítés igazolás elvégzéséről;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
65	az érvényesítés megtörténtéről?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	
66	A gazdálkodás folyamatában (az ellenőrzött területeken) a szakmai teljesítés igazolás és az utalvány ellenjegyzés kontrolljai megbízhatóságának összefoglaló értékelése	<input type="radio"/> Gyenge <input type="radio"/> Jó <input checked="" type="radio"/> Kiváló	

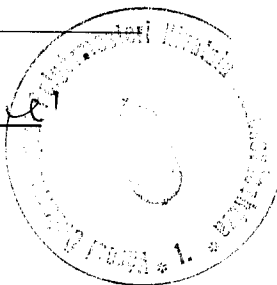
\* Az állományba nem tartozók megbízási díjaira vonatkozóan abban az esetben lehet ellenőrzést végezni, amennyiben az ellenőrzött önkormányzatnál a Polgármesteri hivatal fokönyvi számláin az ellenőrzésre kijelölt első három terület egyikénél nem rögzítettek gazdasági eseményt.

Munkalap összhangja a megfeleloségi teszt megfelelo oszlopaival:

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

Dátum: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
felelős köztisztviselő



\_\_\_\_\_  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

33. számú munkalap

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

Sor sz.	Megnevezés	Igen(I) / Nem(N) / Nem ért(X)	Megjegyzés (dokumentumok megnevezése, stb.)	Elérhető megbízhatósági pontszám		Elért megbízhatósági pont
				I	N	
1	Tesztelték-e az üzletmenet-folytonossági tervet és/vagy katasztrófa elhárítási tervet az elmúlt két évben?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		2	0	2
2	A Polgármesteri hivatalban vezetett hozzáférési jogosultságra vonatkozó nyilvántartás teljességét és naprakészességét biztosították-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		2	0	2
3	A pénzügyi és számviteli integrált rendszerben vagy a fokonyvi könyvelési rendszerben tárolt hozzáférési jogosultságok ellenőrizhetőségét biztosították-e? <b>Ha igen:</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	A használt szoftver (TATIGAZD) nem ad erre lehetőséget.	2	0	0
4	az csak állományban lévő dolgozókat tartalmaz,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		1	0	0
5	nem tartalmaz fejlesztőket,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		2	0	0
6	nem tartalmaz személyhez nem köthető azonosítókat,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		1	0	0
7	egy személynek csak egy azonosítója van a listán?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		1	0	0
8	Kikényszerítették-e a pénzügyi-számviteli szoftverekben a jelszavakra előírt szabályok teljes körű betartását?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	A használt szoftver (TATIGAZD) nem ad erre lehetőséget.	2	0	0
9	ASP szolgáltatás igénybevétele esetén a Polgármesteri hivatalban végzik-e valamennyi pénzügyi-számviteli adat, információ elektronikus					
10	kezelését, feldolgozását,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		1	0	0
11	tárolását?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		1	0	0
12	Dokumentáltak-e a pénzügyi-számviteli szoftver elemeire vonatkozó változáskezelési eljárások, illetve a változáskezelési eljárások ellenőrzése, tesztelése?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		2	0	0
13	A pénzügyi-számviteli szoftver biztosítja-e ellenőrzési lista elkészítését (naplónak-e)					
14	minden adathozzáférésrol,			1	0	0

Mezőkovácsháza 3.2.3 munkalap

		<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X			
15	minden adatmódosításról,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		1	0
16	minden adattörlésről?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		1	0
17	A szabályzatokban előírt rendszerességgel ellenőrzésre kerül-e az ellenőrzési lista?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		1	0
18	Történt-e az elmúlt egy évben annak ellenőrzése, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatók?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		2	0
19	Merevlemezre mentettek-e a Polgármesteri hivatalban az elmúlt tíz évben, illetve ezen belül amióta informatikai támogatása van a pénzügyi és számviteli rendszerek:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		2	0
20	Biztosított-e a mentéseket tartalmazó adathordozók védelme				
21	környezeti ártalmaktól,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		1	0
22	illetéktelen hozzáféréstől?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		1	0
			<b>Összesen:</b>	<b>27</b>	<b>0</b>

A megbízhatóság értékelése az elérhető megbízhatósági pontok %-ában:

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

40,00

Gyenge=>0-60%

Gyenge

=> 0-60%

Jó

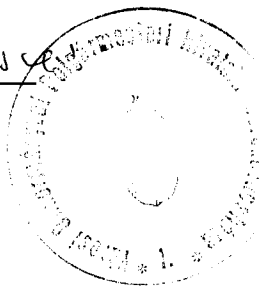
=> 61-80%

Kiváló

=> 81%-tól

Dátum: \_\_\_\_\_

*Nyelgesse*  
felelős köztisztviselő



*Pirkó István*  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

**Elovizsgálati munkalap a 3.3.1. számú programponthoz**  
**A gazdálkodási feladatok szabályszerű és eredményes ellátási feltételeinek biztosítása érdekében meghatározták-e a belső ellenőrzés szervezeti keretét és szabályozták-e a működés feltételeit?**

Sor szám	Megnevezés	Igen(I), Nem(N), Részben (R), Nem ért.(X)	Megjegyzés	Elérhető részpontoszá m		Elért kocká- zati pont
				I	N	
1	A Polgármesteri hivatal SzMSZ-ében meghatározták-e a belső ellenőrzést végző személy, egység jogállását,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	A 13/2007. (III. 30.) ÖR. sz. a Mezőkovácsháza Város Önkormányzatának SzMSZ-éről szóló rendelet 36. § (11) bekezdése mindössze a következőket tartalmazza: az Önkormányzat csak olyan személy vagy szervezet részére adhat megbízást a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére, aki a jogszabályban előírt képzéssel rendelkezik	0	2	2
2	feladatait, figyelemmel a Ber. 4. § (2) bek-ben foglaltakra?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	1. folytatása A megbízási szerződésben rögzíteni kell a belső ellenőrzést végző felelősségi körét.	0	2	2
3	A belső ellenőrzési feladatok Polgármesteri hivatalban történő ellátása esetén a belső ellenőrzés SzMSZ-ben rögzített jogállása, feladata alapján biztosított-e az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében előírt funkcionális függetlensége?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	3	0
4	Amennyiben nem a Polgármesteri hivatalban biztosították a belső ellenőrzés személyi feltételeit, a jegyző a Ber. 4/A. § (1) bek.) alapján gondoskodott-e a belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltatóval (társulással, vállalkozással) történő megszervezéséről?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Elrendelő dokumentum azonosítója: 229/2007. (VII. 5.)kt. sz. határozat alapján a feladatot 2007. 09.01-től Társulás keretében kívánja a belső ellenőrzési feladatokat ellátni ellátni az Önkormányzat A Társulási megállapodást e vonatkozásban 2007. 06. 28-án módosították	0	3	0
5	Külső erőforrással, szolgáltatóval (társulással, vállalkozással) történő feladatellátás esetén a megállapodásban rendelkeztek-e arról, hogy a belső ellenőrzési vezető számára a Ber. 12. §-ában meghatározott tevékenységeket milyen módon látják el (Ber. 4/A. § (2) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	Megállapodás kelte: A Társulási megállapodásban csak az szerepel, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a társulás látja el 2007. 09. 01-től A megállapodás módosításának kelte: 2007. 06. 28.	0	3	3
6	Meghatározták-e a belső ellenőrzési vezető személyét (a Polgármesteri hivatal köztisztviselője, belső szervezeti egysége esetén SzMSZ-ben, ügyrendben, munkaköri leírásban, külső szolgáltatóval történő feladatellátás esetén megállapodásban, vagy más dokumentumban)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Dokumentum azonosítója: A képviselő-testület 91/2009. (IV. 23.) sz. határozatával elfogadta a belső ellenőrzési feladat ellátásáról szóló társulási Együttműködő Megállapodást, amelyben meghatározásra került a belső ellenőrzési vezető személye és	0	2	2



Mezokovácssháza 3.3.1 munkalap

			a feladatok			
7	Meghatározták-e a belső ellenőrzési vezető feladatait (Ber. 4/A. § (3) bek., 5. § (1), (3), bek., 12. §, 18. §, 21. § (5), (6) bek., 22. § (1) bek., 23. (1), (3), (5) bek., 24. § (1) bek., 25. § (3) bek., 26/B. §, 28. § (1), (4), (8) bek., 29. § (1), (2) bek., 31. § (3) bek. a), ba), 32. § (1) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	Dokumentum azonosítója:	0	5	5
8	A belső ellenőrök a Ber. 11. § (1) bek-nek megfelelő iskolai végzettséggel, szakmai képzéssel rendelkeztek-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A jegyző kérésére a Társulás irodavezetője által kiadott igazolás	0	2	0
9	A foglalkoztatott belső ellenőrök számát a Ber. 4. § (6) bekezdésben foglaltaknak megfelelően állapították-e meg (feladatokkal, stratégiai tervben foglaltakkal összhangban)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	A Társulás megbízása alapján a belső ell. feladatot végző Kft. megfelelő létszámmal rendelkezik, de az Önkormányzatra jutó ellenőrzési napok száma nem volt elegendő az ell. tervben jóváhagyott feladatokhoz.	0	1	1
10	A belső ellenőrzési kézikönyvet a jegyző jóváhagyta-e? <b>Ha igen:</b>	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Jóváhagyás kelte, száma:2007. 12. 27-i jegyzői nyilatkozat	0	10	0
11	<b>a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta-e:</b> a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat, módszertani útmutatókat, az egyes ellenőrzések főbb lépéseit, szakaszait, (Ber. 5. § (2) d) pont)	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	1	0
12	<b>eloirták-e a kézikönyvben, hogy a jelentések tartalmazzák:</b> az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzési programnak megfelelően,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 6. A. pont	0	1	0
13	a következtetéseket és javaslatokat (a Ber. 27. § (2) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 6.A. pont	0	1	0
14	a működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos elnyós és hátrányos összefüggéseket (Ber. 27. § (3) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 6.A. pont	0	1	0
15	minden olyan lényeges tény, megállapítás, hiányosság és ellentmondás szerepeltetésének kötelezettségét, amely biztosítja az ellenőrzési jelentés teljességét (Ber. 27. § (4) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 6. A. pont	0	1	0
16	összefoglaló, rövid, tömör, lényegre töro értékelést az eredményekrol és a hiányosságokról, valamint ajánlásokat, javaslatokat a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében (Ber. 27. § (6) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 6. A. pont	0	1	0
17	az ellenőrzési megállapítások hasznosításának, az ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének szabályait (Ber. 5. § (2) j) pont);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 7. A. pont	0	1	0
18	az ellenőrzés során bünteto, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást (Ber. 5. § (2) bek. k) pont);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet 8. pont	0	1	0
19	a külső szakértők bevonására vonatkozó eloirásokat (Ber.5. § (2) bek. m) pont);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet D. pont	0	1	0
20	a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat (Ber. 12. § i) pont)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	VI. fejezet C. pont	0	1	0
21	A belső ellenőrzés rendelkezett-e stratégiai tervvel?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Stratégiai terv jóváhagyásának kelte:	0	8	8
22	a stratégiai terv kockázatelemzésen alapult-e (Ber. 19. §)?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	6	0
23	A belső ellenőrzés társulás által történő ellátása esetén		VI. fejezet 2. pontja	0	3	0

Mezőkovácsháza 3.3.1 munkalap

	eloírták-e a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába a jegyző bevonásának a kötelezettségét?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X				
24	<b>Kiterjedt-e a kockázatelemzés:</b> <b>a) az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtására a Polgármesteri hivatalban,</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	1	1
25	az intézményeknél;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	1	0
26	<b>b) közbeszerzési eljárások lebonyolítására a Polgármesteri hivatalban,</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	1	1
27	az intézményeknél;	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	1	1
28	<b>c) az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, illetve vagyonkezelő szervezetek működésére;</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	1	1
29	<b>d) a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználására (Ötv. 92. § (11) bek. b) pont)?</b>	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	1	1
30	<b>A kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelték-e:</b> <b>a) az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtását a Polgármesteri hivatalban,</b>	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	0	0
31	az intézményeknél;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	0	0
32	<b>b) a közbeszerzési eljárások lebonyolítását a Polgármesteri hivatalban,</b>	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	0	0
33	az intézményeknél;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	0	0
34	<b>c) az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságai, közhasznú társaságai, illetve vagyonkezelő szervezetei működését;</b>	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	0	0
35	<b>d) a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználását (Ötv. 92. § (11) bek. b) pont)?</b>	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X		0	0	0
36	Az önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyta-e jóvá (Ötv. 92. § (6) bek.)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Képviselő-testületi döntés száma, kelte: 298/2007. (XI. 8.) kt. hat. 215/2008. (X.22.) kt. hat.	0	11	0
37	<b>Tervezett ellenőrzések száma:</b> <b>a Polgármesteri hivatalban,</b>	3	Tervezett összes ellenőrzés száma: 2008. 2+1 utóell.db/, 2009. 1+1utóellenőrzésdb	0	0	0
38	az intézményeknél?	5	Tervezett összes ellenőrzés száma: 2008. 4+1 utóell. db/, 2009. 2+1 utóellenőrzés db	0	0	0
39	<b>A 2008. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta-e a stratégiát megalapozó kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelt területek ellenőrzését: a Polgármesteri hivatalban;</b>	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	Tervezett magas kockázatúnak értékelt területekre vonatkozó ellenőrzések száma: 2008. évben db, 2009. évben db.	0	2	0
40	az intézményeknél?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	Tervezett magas kockázatúnak értékelt területekre vonatkozó ellenőrzések száma: 2008. évben db, 2009. évben db.	0	2	0

Mezőkovácsháza 3.3.1 munkalap

41	Társulásban történő belső ellenőrzési feladatellátás esetén: a Polgármesteri hivatalra,		A Polgármesteri hivatalra jutó ellenőrzési kapacitás: 2008. évben 30 nap, 2009. évben 20 nap.	0	0	0
42	az intézményekre vonatkozóan tervezett ellenőrzési kapacitás mértéke?		Az intézményekre jutó ellenőrzési kapacitás: 2008. évben 60 nap, 2009. évben 70 nap.	0	0	0
43	Az éves belső ellenőrzési terv(ek)ben terveztek-e: szabályszerűségi ellenőrzést (Ber. 2. és 9. § ai),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2008. évben 6 db, 2009. évben 2 db	0	0	0
44	pénzügyi ellenőrzést (Ber. 2. § b),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2008. évben 1 db, 2009. évben 1 db	0	0	0
45	rendszerellenőrzést (Ber. 2. § c),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2008. évben 1db, 2009. évben 1 db	0	0	0
46	teljesítmény-ellenőrzést (Ber. 2. § d),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2009. évben 1 db	0	0	0
47	az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan az ÁSZ által kidolgozott módszertan szerinti megbízhatósági ellenőrzést (Ber. 2. § e),	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	0 db	0	0	0
48	informatikai rendszerek ellenőrzését (Ber. 2. § f)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	0 db	0	0	0
49	Az éves belső ellenőrzési tervben meghatározták-e kapacitást a soron kívüli ellenőrzési feladatokra (Ber. 21. § (4) bek.?)	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	Soron kívüli feladatra jutó ellenőrzési kapacitás: 0 %	0	1	1
50	Készítettek-e az ellenőrzések lefolytatásához ellenőrzési programot a Ber. 23. § (1) bekezdés alapján?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Ell. programok száma: 2008. évben 3 db, 2009. - n.évben - db.	0	5	0
51	a program tartalmában megfelel-e a Ber. 23. § (4) bek-ben előírtaknak;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X		0	3	0
52	jóváhagyta-e a programot a belső ellenőrzési vezető (Ber. 23. § (3) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	A jegyző hagyta jóvá.	0	2	2
53	Meghatározták-e a belső ellenőrzések nyilvántartásának kialakításával kapcsolatos előírásokat (Ber. 32. § (1) bek.)?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	VI. fejezet 9.pontja	0	4	0
54	A belső ellenőrzési vezető kialakította-e az ellenőrzési javaslatok alapján megtett intézkedések nyomán követéséről a nyilvántartást (Ber. 8. § f) pont, 12. § n) pont)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	4	4
			<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>35</b>

A kockázatok értékelése az elérhető kockázati pontok %-ában:

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

40,70%

Alacsony

=> 0-20%

Közepes

=> 21-40%

**Közepes =>21-40%**

Magas

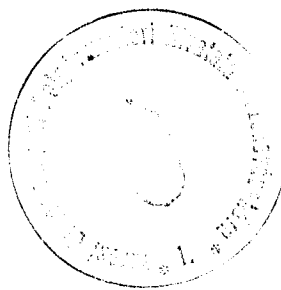
=> 41%-tól

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

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

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyelcsesi  
felelős köztisztviselő



Pálfi János  
számvevő / számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

37. számú munkalap

**Helyszíni ellenőrzési munkalap a 3.3.2. számú programponthoz**  
**A belső ellenőrzés hozzájárult-e a szabályozási és működési hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével, a javaslatok realizálásának ellenőrzésével a kontroll kockázatok csökkentéséhez?**

Sor-szám	Megnevezés	Igen(I) / Nem(N) / Részben (R) / Nem ért.(X)	Elérhető megbízhatósági pontszám		Elért megbízhatósági pont	Megjegyzés
			I	N		
1	A belső ellenőrzés ellátásának módja megfelelt-e: a) fővárosi, fővárosi kerületi, megyei, megyei jogú városi önkormányzatoknál az Ötv. 92. § (7) bekezdésében előírtaknak; b) a városi, nagyközségi, községi önkormányzatoknál a Képviselő-testület döntésének, az Ötv. 92. § (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	a) <input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X b) <input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	10	0	10	Ellátási mód megnevezése, és belső ellenőrzést ellátók száma: Helyi önkormányzatok társulásához csatlakozás 229/2007. (VII.5.) kt. sz. határozat
2	A belső ellenőrzést milyen módon látták el: a Polgármesteri hivatal köztisztviselőivel,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	Belső ellenőrök száma: 2008. XII. 31-én: fő
3	szerződéses jogviszonyban álló személlyel,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	Szerződés kelte:
4	külső szervezet (vállalkozás) megbízásával,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	Szerződés kelte:
5	a helyi önkormányzatok társulásához csatlakozással?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	Szerződés kelte: 2007. 06. 28.
6	A belső ellenőrzési feladatok Polgármesteri hivatal által történő ellátása esetén a belső ellenőrzés SzMSz-ben rögzített jogállása, feladata alapján, a végrehajtás során biztosított-e az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében előírt funkcionális függetlensége?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	3	0	0	
7	A belső ellenőrzés társulás által történő ellátása esetén a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába bevonták-e a jegyzot?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	3	0	0	
8	Sor került-e ellenőrzés megszakítására, felfüggesztésére (Ber. 26/B. §)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	0	0	0	Oka:
9	A tervezett ellenőrzéseket végrehajtották-e a Polgármesteri hivatalban,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> R	12	0	6	végrehajtott ellenőrzések száma 2008.1 db/2009. n.évben db
10	az intézményekben?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> R <input type="radio"/> X	9	0	4	végrehajtott ellenőrzések száma 2008.2 db/2009. n.évben db
11	Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a magas kockázatúnak értékelt területek értékelését a hatályos kockázatkezelési eljárásrend alapján határozták meg (Ámr. 145/C. §)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	3	0	0	Nem végeztek kockázatelemzést

Mezokovácssháza 3.3.2 munkalap

12	A kockázatelemzésben magas kockázatúnak értékelt területeken tervezett valamennyi ellenőrzést végrehajtották-e a Polgármesteri hivatalban,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	2	0	0	végrehajtott magas kockázatúnak értékelt ellenőrzések száma: 2008 db/2009. n.évben db
13	az intézményeknél?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	2	0	0	végrehajtott magas kockázatúnak értékelt ellenőrzések száma: 2008 db/2009. n.évben db
14	Volt-e sikeres európai uniós pályázat: a Polgármesteri hivatalban,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	0	0	0	1 db sikeres pályázat volt
15	az intézményeknél?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	0	0	0	
16	Végeztek-e közbeszerzéseket, illetőleg közbeszerzési eljárásokat: a Polgármesteri hivatalban,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	0	0	0	
17	az intézményeknél?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	0	0	0	
18	Volt-e az Önkormányzatnak többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társasága, közhasznú társasága, illetve vagyongazdálkodó szervezete?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	0	0	0	Kalocs Róza Művészeti Közhasznú Társaság
19	Végrehajtották-e: az éves ellenőrzési tervben tervezett: a) <b>európai uniós forrásból megvalósított feladatok ellenőrzését</b> , a Polgármesteri hivatalban,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
20	az intézményeknél;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
21	b) <b>közbeszerzések</b> , illetőleg a közbeszerzési eljárások ellenőrzését (Kbt. 308. § (2) bek.) a Polgármesteri hivatalban,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
22	az intézményeknél;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
23	c) <b>többségi irányítást biztosító befolyás</b> alatt működő gazdasági társaságoknál, <b>közhasznú társaságoknál</b> , illetve <b>vagyongazdálkodóknál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megővése, gyarapítása, az elszámolások, beszámolók megbízhatósága</b> tekintetében;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
24	d) a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzését a Polgármesteri hivatalban (Ötv. 92. § (11) bek. b) pont)?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n. év db
25	<b>Az ellenőrzési tervben foglaltakon felül</b> történt-e soron kívüli ellenőrzés: a Polgármesteri hivatalban,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	0	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n.év db
26	az intézményeknél?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	végrehajtott ellenőrzések száma: 2008. db/2009. n.év db
27	<b>A 2008. évben tervezett ellenőrzések közül végrehajtották-e:</b>					
28	a szabályszerűségi ellenőrzést (Ber. 2. § a),	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	6 db tervezett ellenőrzésből 1db
29	a pénzügyi ellenőrzéseket (Ber. 2. § b),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	1db
30	a rendszerellenőrzéseket (Ber. 2. § c),	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	1db

Mezőkovácsháza 3.3.2 munkalap

31	a teljesítmény-ellenőrzéseket (Ber. 2. § d),	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	0	0	0	db
32	az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan az ÁSZ által kidolgozott módszertan szerinti megbízhatósági ellenőrzéseket (Ber. 2. § e) bek.,	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	0	0	0	db
33	az informatikai rendszer ellenőrzéseket (Ber. 2. § f) bek.?	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	0	0	0	db
34	Az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési program alapján hajtották-e végre (Ber. 23. § (3) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	10	0	0	Az ellenőrzési vezető személye nem volt meghatározva, az ellenőrzési programokat a jegyző hagyta jóvá
35	Az elvégzett ellenőrzésekről készítettek-e jelentéseket? Ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> R	10	0	10	A 48/2008., a 118/2008. és a 299/2008. számú ellenőrzési jelentések
36	az ellenőrzési kézikönyvben és/ vagy a Ber-ben előírt szerkezeti, tartalmi követelményeknek megfelelően az ellenőrzési jelentések tartalmazták-e: az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzési programnak megfelelően,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	1	0	1	
37	a következtetéseket és javaslatokat (a Ber. 27. § (2) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	1	0	1	22 db javaslatot fogalmaztak meg, ebből 4 db a szabályozottságra, 12 db a szabályosságra vonatkozott, valamint 6 db célszerűségi javaslat volt
38	a működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos elnyós és hátrányos összefüggéseket (Ber. 27. § (3) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	1	0	1	
39	szerepeltettek-e minden olyan lényeges tény, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét (Ber. 27. § (4) bek.);	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	1	0	1	
40	lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést, és ajánlásokat, javaslatokat a hiányosságok felszámolása, illetve a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében (Ber. 27. § (6) bek.);	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	1	0	0	Egy vizsgálat esetében tartalmazott a jelentés összefoglalót.
41	a belső ellenőrzést végzők az ellenőrzések során feltárt büntető-, szabálysértési, kártérítési, vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény esetén a kézikönyvben előírt eljárási követelményeket betartották-e;	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input checked="" type="radio"/> X	1	0	0	
42	az ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének ellenőrzési kézikönyvben előírt szabályait az ellenőrzési megállapítások hasznosítása során betartották-e;	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	2	0	0	
43	a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat a kézikönyvben előírtaknak megfelelően elvégezték-e?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	2	0	0	
44	Az ellenőrzötték tettek-e észrevételeket (Ber. 28. § (2) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	2008. évi összes ell. jelentés/észrevételezett jelentések száma: db/ db.
45	Az ellenőrzött szervezetek készítettek-e intézkedési tervet (Ber. 29. § (1) bek.)?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	3	0	0	intézkedési tervek száma: db
46	A feltárt hiányosságok megszüntetéséről meggyozodtek-e az ellenőrzött szervezetnél:	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	3	0	0	
47	utóellenőrzéssel,		0	0	0	

Mezőkovácsháza 3.3.2 munkalap

		<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X				
48	intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámolóval,	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	
49	egyéb módon?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	
50	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a nyilvántartást a Ber. 32. § (2) bek-ben előírt tartalommal vezette-e?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	4	0	0	
51	A belső ellenőrzési vezető a Ber. 8. § f) pontja, Ber. 12. § n) pontja alapján vezetett-e nyilvántartást az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról, a végrehajtott és végre nem hajtott intézkedésekről?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem	4	0	0	
52	A jegyző az Ámr. 149. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján a Polgármesteri hivatalra vonatkozóan teljesítette-e az Ámr. 23. számú mellékletében rögzített nyilatkozattételi kötelezettségét?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X	0	0	0	2008. február 28-i és 2009. február 27-i jegyzői nyilatkozat
53	A polgármester az Ötv. 92. § (10) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület elé terjesztette-e a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített 2007. és 2008. évi összefoglaló jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	4	0	4	A 62/2008. (IV. 17.) sz. határozattal fogadta el a Képviselő-testület az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.
		Összesen:	98	0	38	

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

45,24%

Gyenge =>0-60%

Gyenge

=>

0-60%

Jó

=>

61-80%

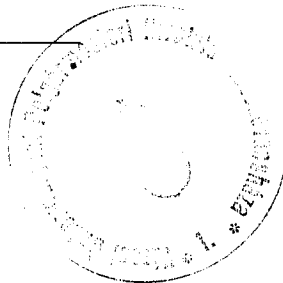
Kiváló

=>

81%-tól

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyergenei  
felelős köztisztviselő



Miklós Sándor  
számvevő / számvevő tanácsos



Mezőkovácsháza 4 melléklet

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
Megye: Békés  
PIR kód: 344102  
Település típus: 4  
Adószám: 15344100

## Megfelelőségi tesztek

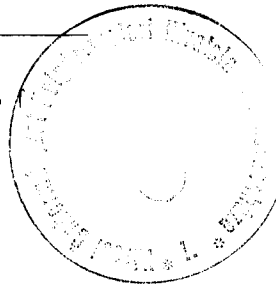
Ide csatolhatja a file-t:



09-Átfogó-Mezőkovácsháza,megfelelőségi teszt.xls

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyerges  
felelős köztisztviselő



P. László

számvevő / számvevő tanácsos

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

A megfelelelőségi teszt elvégzését a közreműködő által kijelölt minta tételeinek sorrendjében kell elvégezni, követve a kritikus hibák és a megállási pontokhoz rendelt hibák számát. A megfelelelőségi tesztek lefolytatása során a tesztek űrlapjainak oszlopaiban szereplő "N" száma nem haladhatja meg az űrlap fejlécében feltüntetett kritikus hibák számát!

Kritikus hibák száma: 4

1.	2.	3.	4.	5.	Hibás:			Hibás:			10.	Hibás:			13.
					6.	7.	8.	9.	10.	11.		12.			
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla / Kiadásnem	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazolás						Utaltvány ellenjegyzés			Megállási pont a jelzett számú hiba esetén	
					Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosultságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszerűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrendelés szakmai teljesítésének igazolása	Utaltvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. megtörténtének ellenőrzése	Érvényesítés megtörténtének ellenőrzése	Gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése			
1.	552281	0671 2946	útktányúzás	20081001	2472000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
2.	552282	0474 3081	riasztó karb	20081031	9167	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
3.	552283	0611 2987	FIAT Dukato jav.	20081010	1975	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
4.	552283	0485 665979	SUZUKI JAV	20080206	87761	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
5.	552282	0474 942	RIASZTÓ KARB	20080416	9167	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
6.	552282	0525 141	POROLTÓ JAVÍTÁS	20080528	11300	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
7.	552283	0500 2844	opel olajcsere	20080929	12500	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
8.	552284	0337 3740	Másoló javítás	20081223	9800	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
9.	552281	0573 3026	üvegezés	20081017	8813	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
10.	552283	0487 4265	SUZUKIHOZ ANY	20080206	47508	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
11.	552283	0537 1062	HXN 644 GUMI	20080410	38000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
12.	552283	0500 1063	ERK 030 gk.jav.	20080411	4500	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
13.	552282	0594 1773	PORSZIVÓ JAV	20080627	1875	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
14.	552283	0500 520	OLAJ CSERE OPEL	20080304	6000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
15.	552281	0686 3733	WC felúj	20081223	1918005	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
16.	552283	0532 1583	OPEL OLAJCSERE	20080602	14050	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
17.	552283	0500 0189761	gépkocsi javítás	20080714	24000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
18.	552283	0500 1584	OLAJCSERE MDJ	20080602	6000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
19.	552282	0443 1346	KLIMA KARB	20080514	135000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
20.	552283	0537 0189782	gumicsere	20080718	2400	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
21.	552282	0419 1592	TELEF HÁL JAV	20080603	8333	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
22.	552281	0573 3285	üvegezés	20081111	4000	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
			Szakmai teljesítés igazolás						Utalvány ellenjegyzés				
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla / Kiadásnév	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosultsága	Kifizetés jogosultságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszerűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrendelés szakmai teljesítésének igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosultsága	Szakmai telj.ig. megőrttének ellenőrzése	Érvényesítés megőrttén-ének ellenőrzése	Gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
23.	552284	0337 2496 alkatrész	20080819	31104									
24.	552281	0664 3523 Karbantartás	20081205	392250									
25.	552283	0486 449357 SUZUKI karosz. J	20080206	20250									
26.	552282	0499 270954 KÁVÉFŐZŐ karb.	20080304	10100									
27.	552282	0419 2894 telefon szerelés	20080926	128000									
28.	552282	0474 1284 RIASZTÓKARB	20080515	9167									
29.	552283	0611 0189498 ERH817 átvizs	20080709	9250									
30.	552284	0337 523 MÁSOLÓ JAV	20080222	14000									
31.	552281	0573 2675 üveg	20080902	10796									
32.	552282	0699 3661 mosógép jav	20081211	6350									
33.	552282	0474 0189807 riasztó karbant.	20080729	9167									
34.	552282	0419 413902 TELEFON JAV	20080118	4000									
35.	552283	0491 3646 traktor jav	20081211	12750								I	1
36.	552283	0537 3641 HXN karbant	20081211	6000								I	1
37.	552282	0525 1419 POROLTÓ JAV	20080528	4700								I	1
38.	552281	0482 675692 ÜVEGEZÉS	20080129	11772								N	
39.	552284	0337 868 MÁSOLÓ JAVÍTÁS	20080401	43250									
40.	552283	0500 3261 HXN javítás	20081107	3000									
41.	552283	0532 0189787 alkatrész	20080722	60783									
42.	552282	0370 3390 javítás	20081117	16667									
43.	552283	0491 1026 GUMIABR	20080403	31300									
44.	552282	0474 14770IRIASZTÓ	20080115	9167									
45.	552283	0500 0189787 ERH műszaki	20080722	36000									
46.	552282	0370 2947 ügyelet számító gép	20081013	31058									
47.	552282	0708 3723 kazánjavítás	20081230	9750									
48.	552283	0500 2404 Suzuki javítás	20080814	3000									
49.	552283	0695 3431 traktor jav	20081124	16800									
						I	I	I	I	I	I	I	
						10	10	30		10	10	30	100
						10	10	30		10	10	30	100
						Minősítés:							
						Kiváló							

csaba, 2009. május 7.

Készítette: Pintérné Sándor Éva



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
Utalvány ellenjegyzés													
Szakmai teljesítés igazolás													
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összegszere-rűségének szakmai igazolása	Szerződés, megrende-lés szakmai teljesítésé-nek igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése	Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
22.	13132	0454 2837 konyhaszkevény	20080926	49917	I	I	I	I	I	I	I	I	
23.	13132	0219 2826 hűtőgép vásárlás	20080925	91667	I	I	I	I	I	I	I	I	
24.	13132	0408 1908 PHILIPS TV	20080630	16700	I	I	I	I	I	I	I	I	
25.	13132	0408 1918 PROJEKTOR	20080630	66670	I	I	I	I	I	I	I	I	
26.	13131	0056 1357 3 db számítógép	20080519	251577	I	I	I	I	I	I	I	I	
27.	13132	0408 1913 fogadókapu	20080630	83300	I	I	I	I	I	I	I	I	
28.	13131	0056 2095 2 db számítógép	20080704	87266	I	I	I	I	I	I	I	I	
29.	13132	0443 961078 hűtőkamra csere	20080214	2368600	I	I	I	I	I	I	I	I	
30.	13131	0056 1359 EPSON nyomtató	20080519	110000	I	I	I	I	I	I	I	I	
31.	13132	0419 3738 telefonközp szerelés	20081223	155000	I	I	I	I	I	I	I	I	
32.	13132	0408 1911 pianinó székkel	20080630	54170	I	I	I	I	I	I	I	I	
33.	13131	0588 1669 pénztárgép üzembeh.	20080603	7300	I	I	I	I	I	I	I	I	
34.	13131	0056 1358 LAPTOP	20080519	150000	I	I	I	I	I	I	I	I	
35.	13131	0370 3391 LAPTOP	20081117	82500	I	I	I	I	I	I	I	I	
36.	13131	0588 1666 strand pénztárgépek	20080603	105800	I	I	I	I	I	I	I	I	
37.	13132	0408 1918 PROJEKTOR	20080630	66670	I	I	I	I	I	I	I	I	
38.	13132	0408 3142 traktor	20081020	413600	I	I	I	I	I	I	I	I	
		kontrollok működésének értékelése				I	I	I		I	I	I	
		kontrollok értékelésének súlyszáma				10	10	30		10	10	30	100
		elért súlyozott pontszám				10	10	30		10	10	30	100
		Minősítés:		Kiváló									

csaba, 2009. május 7.

Készítette: Pintiérné Sándor Éva

A mintából kivételre került az alábbi beszerzési tétel, mert hibajavítása 2008. 11. 30-án megtörtént.

18. 13132 0462 629 optikai színtező 20080319 65000 751153 igazgatási szakfeladatot jelölték ki. A hibajavításra a szakfeladat módosítása miatt került sor, a 751142 körzeti igazgatás szakfeladat helyett a

Mezőkovácsháza Város Önkormányzata

**Megfelelőségi teszt**

a működési és a felhalmozási célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívültre teljesített kifizetéseinek vizsgálatára

A megfelelőségi teszt elvégzését a közreműködő által kijelölt minta tételeinek sorrendjében kell elvégezni, követve a kritikus hibák és a megállási pontokhoz rendelt hibák számát. A megfelelőségi tesztek lefolytatása során a tesztek úrlapjainak oszlopaiban szereplő "N" száma nem haladhatja meg az úrlap fejlécében feltüntetett kritikus hibák számát!

Kritikus hibák száma: **3**

1.	2.	3.	4.	5.	Hibás:			Hibás:			Mégállási pont a jelzett számú hiba esetén
					0	7.	8.	0	10	11	
										Utalvány ellenjegyzés	
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összege-rűségének szakmai igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai teljes-ig. (jogosultság, összegszerűség ell.) megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése
1.	381256	Unió KSE és Postagalamb E. t	20080630	100000	I	I	I	I	I	I	I
2.	382242	0527 891 otthonteremtési t. JUH	20080404	758983	I	I	I	I	I	I	I
3.	381251	0199 3353 Kalocsa R. Kht.mű.c	20081104	1180833	I	I	I	I	I	I	I
4.	381251	0397 1787 Kalocsa R. Kht.műk	20080602	1180834	I	I	I	I	I	I	I
5.	381251	0397 589 Kalocsa R. Kht.műk	20080313	1282500	I	I	I	I	I	I	I
6.	381251	0397 323 Kalocsa R. Kht.műk	20080201	1130000	I	I	I	I	I	I	I
7.	381256	0552 1577Lovas Egy.t. póttétel	20080630	100000	I	I	I	I	I	I	I
8.	38124	VIZITDÍJ HB 01.24	20080630	2700	I	I	I	I	I	I	I
9.	381256	FITNES CLUB tám. 0516 HB	20080630	100000	I	I	I	I	I	I	I
10.	381251	0397 3093 Kalocsa R. Kht.műk	20081002	1180833	I	I	I	I	I	I	I
11.	382252	0402 1893 VIZIKÖZMŰ Társ.	20080625	2493562	I	I	I	I	I	I	I
12.	381252	pályázati önrész DAREH póttét	20081128	492730	I	I	I	I	I	I	I
13.	382243	közmű hj. kifizetés	20081219	360680	I	I	I	I	I	I	I
14.	381252	0599 1952 Máltai Szer. Szolg.hb	20080630	25000	I	I	I	I	I	I	I
15.	381252	0558 1349 MOZGÁSKORL. Egy	20080516	40000	I	I	I	I	I	I	I
16.	381252	0550 1575 Jövönk Záloga Al.	20080516	50000	I	I	I	I	I	I	I
17.	382242	0527 2644 otthonter. tám Gajda	20080911	1067046	I	I	I	I	I	I	I
18.	381251	0397 2083 Kalocsa R. Kht.műk	20080703	1180833	I	I	I	I	I	I	I
19.	381251	0397 893 Kalocsa R. Kht.műk	20080404	1180833	I	I	I	I	I	I	I
20.	382242	0527 3108 otthonter. tám. Pántya	20081008	1493601	I	I	I	I	I	I	I
21.	381256	NAPHAJNAL 0516 HB	20080630	100000	I	I	I	I	I	I	I

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
Tétel sor-szám	Főkönyvi számla	Tétel azonosító, gazdasági esemény megnevezése	Dátum	Kiadás összege (Ft)	Szakmai teljesítés igazolás							Megállási pont a jelzett számú hiba esetén
					Szakmai teljesítés igazoló jogosult-sága	Kifizetés jogosult-ságának szakmai igazolása	Kifizetés összegének szakmai igazolása	Utalvány ellenjegyző jogosult-sága	Szakmai telj.ig. (jogosultság, összegszerűség ell.) megtörtén-tének ellenőrzése	Érvényesítés megtörtén-tének ellenőrzése	Gazdálko-dásra vonatkozó szabályok betartá-sának ellenőrzése	
22.	382253	pályázati önrész DAREH	20081128	527925	I	I	I	I	I	I	I	0
23.	381252	0598 1951 Vöröskereszt hb. 05.1	20080630	70000	I	I	I	I	I	I	I	0
24.	381252	MÁLTAI SZER. SZOLG.tám.	20080519	25000								0
25.	381252	VÖRÖS KERESZT TÁMOGAT	20080516	70000								0
26.	381254	0465 677 MŰK HJ REG HULLÓ	20080328	225248								0
27.	381252	0554 1579 támogatás Szivárvány	20080516	60000								0
28.	381252	0551 1576 támogatás Ovimező a	20080516	45000								0
29.	381256	0553 1578 támogatás Torna Egyj	20080516	1600000								0
30.	38124	0480 7179502 vizitdíj hb 0124	20080301	900								0
31.	381251	0199 3557 Kalocsa R. Kht.műk	20081203	1180834								0
32.	381252	0547 1362 SZELED SZA támoga	20080519	30000								0
33.	382243	közműfej. hj. kipostázása	20081221	55898								0
34.	382251	0438 521 TOTKOMLÓS ALL H	20080211	13210								1
35.	381252	0548 1356 MENTŐ Alapítv.t	20080519	40000								1
36.	381251	0199 2306 Kalocsa R. Kht.műk	20080804	1180833								1
37.	38124	0480 7179482 vizitdíj hb 0124	20080301	1800								1
38.	382252	0402 3 LIDL VÉTELAR HITC	20080104	12000000								1
39.	381251	0397 19 Kalocsa R. Kht.műk	20080128	1130000								1
40.	38124	0480 7179492 vizitdíj hb 0124	20080301	2700								1
41.	381251	0199 2666 Kalocsa R. Kht.műk	20080903	1180834								1
42.	382252	0574 2887 hiteltörlesztés	20080924	1714532								1
43.	382251	0438 1431 FELHALMOZÁSI H	20080530	237400								1
		kontrollok működésének értékelése				1	1		1	1	1	1
		kontrollok értékelésének súlyszáma				25	25		10	10	10	100
		elért súlyozott pontszám				25	25		10	10	30	100
		Minősítés:		<b>Kiváló</b>								

scsaba, 2009. május 7.

Készítette: Pintérmé Sándor Éva

A mintából kivételre került

tételek, mivel hibajavításuk 2008.06.30-án megtörtént

7. 381252 05441425 Unió KSE tám. 20080529

50000 A hivajavításra mindkét esetben a főkönyvi számla módosítása miatt került sor, a 381252 számú

12. 381252 05521577 Lovas Egy. Tám. 20080516

100000 főkönyvi számla helyett a 381256 számú főkönyvi számlát jelölték ki.

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld

Megye: Békés

PIR kód: 344102

Település típus: 4

Adószám: 15344100

39. számú munkalap

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

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) /Részben (R) / Nem ért. (X)
1	A gazdálkodási rendszer jelenlegit megelőző átfogó ellenőrzésének voltak-e javaslatai? Ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
2	a javaslatok megvalósítására készült-e intézkedési terv	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem <input type="radio"/> X
3	A jelentést a Képviselő-testület megtárgyalta-e, illetve határozott-e az abban foglaltak megvalósulása érdekében?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
4	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai? Ha igen: ebből:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
5	a költségvetési koncepció, rendelet összeállításához, jóváhagyásának rendjéhez, tartalmához, szerkezetéhez, mellékleteihez, végrehajtási szabályaihoz kapcsolódott,	3/3/0
6	a költségvetési rendelet-módosítás tartalmára, határidejének betartására, az eloirányzat nyilvántartási kötezettségre, illetve a jóváhagyott eloirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozott,	1/0/0
7	a gazdálkodás és a pénzügyi-számviteli feladatellátás szabályozottságának biztosításához kapcsolódott,	6/0/0
8	a költségvetési gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét segítette elő,	3/0/0
9	a gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok alaki, tartalmi követelményeknek való megfeleléséhez, azok adatainak számviteli nyilvántartásokban történő rögzítéséhez kapcsolódott,	2/0/0
10	az önkormányzati vagyon nyilvántartásához kapcsolódott,	0/3/0
11	a leltározási kötelezettség teljesítésére vonatkozott,	3/1/0
12	a követelések, részesedések, értékpapírok év végi értékelésének szabályszerűségéhez kapcsolódott,	2/0/0
13	a vagyongazdálkodási feladatok és döntési hatáskörök meghatározására, a közpénzek felhasználására, a köztulajdon használatára, nyilvánosságára vonatkozott,	2/1/0
14	az államháztartás alrendszereiből nyújtott céljellegű fejlesztési támogatások nyilvánosságának, átláthatóságának, közzétételének biztosításához kapcsolódott,	0/1/0
15	a céljellel nyújtott támogatások szabályszerűsége érdekében szükséges intézkedésekhez kapcsolódott,	2/1/0
16	a közbeszerzési eljárások rendjének szabályozására, a becslült érték kiszámítására, az eljárások lefolytatására vonatkozott,	4/2/0
17	a zárszámadási rendelet szerkezetére, tartalmára, mellékleteire vonatkozó követelmények érvényesüléséhez kapcsolódott,	1/1/1
18	a pénzmaradvány elszámolás és felülvizsgálat rendjének szabályszerűségéhez járult hozzá,	0/0/0
19	a kisebbségi önkormányzatokkal kötött megállapodások felülvizsgálatához, a gazdálkodási és ellenőrzési jogköreinek szabályozottságához és végrehajtásának szabályszerűségéhez kapcsolódott,	2/0/0
20	a belső ellenőrzési rendszer kialakítására, a stratégiai és éves tervek meghatározására, a belső ellenőrzés lefolytatására, az éves ellenőrzésekről a Képviselő-testület tájékoztatására irányult,	2/3/1
21	az önkormányzati gazdálkodás egyéb területeinek törvényes, szabályszerű ellátását érintően tett javaslatok.	2/0/0
	<b>Igen válaszok darabszáma:</b>	35
	<b>Nem válaszok darabszáma:</b>	16
	<b>Részben válaszok darabszáma:</b>	2
22	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai? Ha igen, ebből:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
23	az informatikai szabályozottság biztosítását javasolta,	1/1/0
24	a munkaköri leírások tartalmi kiegészítéséhez kapcsolódott,	1/0/0
	a céljellel nyújtott támogatások nyilvántartási rendszerének kialakítását segítette elő,	



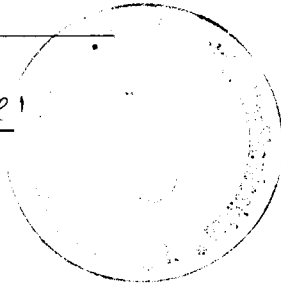
Mezokovácsháza 4.1 munkalap

25		0/0/0
26	az önkormányzati gazdálkodás egyéb területeinek célszerűbb, gazdaságosabb ellátását kívánta elősegíteni.	4/3/0
	<b>Igen válaszok darabszáma:</b>	6
	<b>Nem válaszok darabszáma:</b>	4
	<b>Részben válaszok darabszáma:</b>	0

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

Dátum: \_\_\_\_\_

*Ny. gy. sz. 1*  
 \_\_\_\_\_  
 felelős köztisztviselő



*[Handwritten signature]*

\_\_\_\_\_  
 számvevő / számvevő tanácsos

Mezőkovácsháza 4.1.d munkadok

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
Megye: Békés  
PIR kód: 344102  
Település típus: 4  
Adószám: 15344100

Helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz  
Munkadokumentum  
az utóvizsgálat során ellenőrzött dokumentumok adatairól

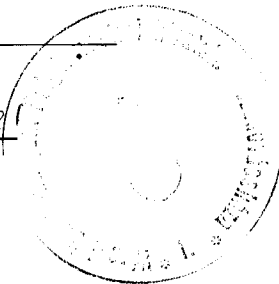
Ide csatolhatja a file-t:



4.1.d.xls

Dátum: \_\_\_\_\_

*Uyeges*  
\_\_\_\_\_  
felelős köztisztviselő



*[Handwritten signature]*

\_\_\_\_\_  
számvevő / számvevő tanácsos

**Helyszíni ellenőrzési munkalap a 4.1. számú programponthoz**  
**Munkadokumentum**  
**az utóvizsgálat során ellenőrzött dokumentumok adatairól**

Sorsz.	Utóvizsgálati feladatok			
	4.1/Vagyongazdálkodás/A/1.	Fejlesztési támogatások közzététele	A határidőt követő első tételre	
1.	Mintaválasztási szempont	Határidő	Utóvizsgálattal érintett vagyongazdálkodási cselekmény	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
	4.1/Vagyongazdálkodás/A/2.	Szerződések közzététele		
2.	Mintaválasztási szempont	Határidő	Utóvizsgálattal érintett szerződés/vagyongazdálkodási cselekmény típus	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
	4.1/Vagyongazdálkodás/B/1.	Vagyongazdálkodási döntések, intézkedések		
3.	Mintaválasztási szempont	Határidő	Utóvizsgálattal érintett döntési típus	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
	4.1/Vagyongazdálkodás/B/2.	Pártok támogatása		
4.	Mintaválasztási szempont	Határidő	Utóvizsgálattal érintett párt	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/oldalszám, bekezdés)

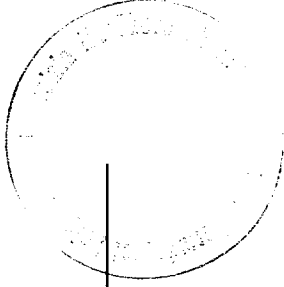
**Utóvizsgálati feladatok**

Sorsz.	<b>Utóvizsgálati feladatok</b>			
	<p>A jelentés 2006. december 14-én került átadásra, az intézkedési tervet a Képviselőtestület megtárgyalta és a 35/2007. (II. 1.) számú határozatával elfogadta.</p>	<p>Az intézkedési terv 4. pontjában írták elő a 2007. április 30-i határidőt.</p>	<p>MSZP, FIDESZ, Kisgazda, Földmunkás és Polgári Párt</p>	<p>Bérleti szerződések analitikus nyilvántartása</p>
				<p>1/2008., 3/2008., 4/2008.</p>

Útővizsgálati feladatok			
Sorsz.	Követelés eleng., vagyon tér. mentes átruházás	Utóvizsgálattal érintett döntési típus	Típusonként egy-egy minta, a határidőt követő első tételre
5.	4.1/N agyongazdálkodás/C.	Határidő	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
	Mintaválasztási szempont		
6.	4.1/Céljellegű támog./A.	Támogatási döntéseknél a hatáskör szabályozása	Típusonként egy-egy minta, a határidőt követő első tételre
	Mintaválasztási szempont	Határidő	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
7.	4.1/Céljellegű támog./B.	Számadási kötelezettség előírása	Határidőt követő első tíz támogatott szervezetnél az első ízben előforduló tételre
	Mintaválasztási szempont	Határidő	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
8.	4.1/Céljellegű támog./C.	Felhasználás, számadás ellenőrzése	Határidőt követő első tíz támogatott szervezet esetében szervezetenként az első ízben előforduló tételre
	Mintaválasztási szempont	Határidő	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
4.1/Közbeszerzés/B.	A jelentés 2006. december 14-én került átadásra, az intézkedési tervet a Képviselőtestület megtárgyalta és a 35/2007. (II. 1.) számú határozatával elfogadta.	Az intézkedési terv 28. pontjában. Konkrét dátum nélkül.	1/2007., 2/2007., 3/2007., 4/2007., 5/2007., 7/2007., 8/2007., 9/2007., 12/2007., 13/2007.
	Mintaválasztási szempont	Határidő	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
4.1/Közbeszerzés/B.	A jelentés 2006. december 14-én került átadásra, az intézkedési tervet a Képviselőtestület megtárgyalta és a 35/2007. (II. 1.) számú határozatával elfogadta.	Az intézkedési terv 28. pontjában. Konkrét dátum nélkül.	1/2007., 2/2007., 3/2007., 4/2007., 5/2007., 7/2007., 8/2007., 9/2007., 12/2007., 13/2007.
	Mintaválasztási szempont	Határidő	Elérési útvonal (Választott minta tételszáma/évszám)
	Kbt. előírásainak betartása		

Sorsz.		Utóvizsgálati feladatok	
9.	Használt adatbázis megnevezése	Elérési útvonal Mimita tételiszáma/évszám)	
	Kötelezettségvállalási nyilvántartás	2171/2008.	Barecz Mihály mezőgazdasági vállalkozóval 2008. április 30-án megkötött szolgáltatási szerződés.

Dátum: Mezőkovácsháza, 2009. május 7.



Nyergyei  
felelős köztisztviselő

[Handwritten Signature]

számvevő/számvevő tanácsos

Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

40. számú munkalap

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

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I) / Nem (N) / Nem ért. (X)
1	Volt-e az Önkormányzatnál a 2006-2008. években ÁSZ vizsgálat? Ha igen:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem

2	<b>1. ÁSZ vizsgálat megnevezése:</b>	
	<b>vizsgálat cím:</b> Az út és szennyvízcsatorna beruházásokra 2002-2005. években igénybe vett közmufejlesztési támogatás igénylésének és felhasználásának ellenorzése <b>témaszám:</b>	
3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	2
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?* Ebből:	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	0
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0

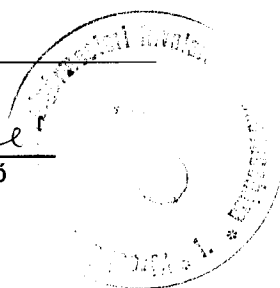
2	<b>2. ÁSZ vizsgálat megnevezése:</b>	
	<b>vizsgálat cím:</b> A közmunkaprogramok támogatására fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenorzése <b>témaszám:</b>	
3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	2
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?*	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	4
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	0
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	0

2	<b>3. ÁSZ vizsgálat megnevezése:</b>	
	<b>vizsgálat cím:</b>	
	<b>témaszám:</b>	

3	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak szabályszerűségi javaslatai?* Ebből:	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
4	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	
5	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	
6	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	
7	Voltak-e az ÁSZ vizsgálatnak célszerűségi javaslatai?*	<input type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem
8	mennyi javaslat realizálására tettek intézkedést?	
9	mennyi javaslat megvalósítására részben történt intézkedés?	
10	mennyi javaslat realizálására nem tettek intézkedést?	

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyerges  
felelős köztisztviselő



[Handwritten Signature]  
számvevő / számvevő tanácsos



Önkormányzat: Mezőkovácsháza

Megjegyzések

Régió: Dél-Alföld  
 Megye: Békés  
 PIR kód: 344102  
 Település típus: 4  
 Adószám: 15344100

1. számú munkalap

**Elovizsgálati munkalap  
 az eredendo kockázat minosítéséhez**

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)	Megjegyzés	Elérhető részpont- szám		Elért kocká- zati pont
				I	N	
1	Meghatározták-e a Polgármesteri hivatal feladatait az Önkormányzat munkájának szervezésében, a döntések előkészítésében és végrehajtásában ?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Évenként december hónapban hgyja jóvá a Képviselő-testület a Polgármesteri hivatal átfogó, illetve önkormányzati feladatok ellátásához kapcsolódó tevékenységi céljait.	0	8	0
2	Az ellenorzott idoszakban a Polgármesteri hivatal által ellátott feladatok:					
3	bovültek-e,	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Pl. zajvédelem, agroturisztikai tevékenység, telephely engedélyezés kistérségi szinten, stb.	2	0	2
4	csökkentek-e?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Pl. ebek nyilvántartása.	1	0	1
5	Átszervezték-e a Polgármesteri hivatal szervezetét az ellenorzott idoszakban?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	A 2006.évben. (SzMSz elfogadásakor új szervezeti rend lett kialakítva, ettol kezdve a korábbi osztálytagozódással ellentétben csoporttagozódás van. Egyes csoportok neve és az általuk ellátott feladatok is változtak. 2007-ben egy ügyviteli álláshely átminosítésre került köztisztviselői álláshellyé.	1	0	1
6	Változás történt-e a vizsgált idoszakban a polgármester személyében?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		1	0	0

Mezőkovácsháza elövizsgálati munkalap

7	Változás történt-e a vizsgált időszakban a jegyző személyében?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	2007. július 1-től.	2	0	2
8	Meghatározták-e a Polgármesteri hivatal gazdasági szervezetének					
9	felépítését;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	SzMSz	0	10	0
10	feladatait?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	SzMSz, Ügyrend.	0	3	0
11	Meghatározták-e a Polgármesteri hivatal gazdasági szervezete vezetőinek és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Szabályzatokban, munkaköri leírásokban, mely az SzMSz függeléke.	0	10	0
12	Követte-e a Polgármesteri hivatal szervezeti változtatásait a feladatok meghatározása	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	2	0
13	Meghatározta-e a Polgármesteri hivatal vezetése az etikai normák betartását?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1
14	Figyelemmel kísérte-e a Polgármesteri hivatal vezetése az etikai normák betartását?	<input type="radio"/> Igen <input checked="" type="radio"/> Nem		0	1	1
15	Kidolgozták-e a Polgármesteri hivatalban a munkakörökre meghatározott					
16	teljesítménykövetelményeket;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
17	teljesítményértékelések rendszerét?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
18	Ha kidolgozták a teljesítményértékelés rendszerét alkalmazták-e az egyéni értékeléseknél;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
19	<b>Befolyásolta-e az értékelés eredménye</b>					
20	a besorolásokat;	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Csoportvezetők esetében.	0	1	0
21	a juttatásokat?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
22	Rendelkeznek-e a gazdasági szervezet köztisztviselői munkaköri leírással?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem	Évenként felülvizsgálták, szükség esetén módosították.	0	5	0
23	Történt-e 10%-ot meghaladó mértékben változás a pénzügyi-számviteli területen dolgozók személyében a vizsgált időszakban?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		2	0	2
24	A pénzügyi-számviteli feladatokat ellátó köztisztviselők 10%-ot meghaladó arányánál elérte-e az öt évet a költségvetési szervnél töltött gyakorlat ?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
25	Rendelkezett-e a Polgármesteri hivatal a következő évre a gazdasági szervezetének köztisztviselőire lebontott képzési programmal?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	1	0
26	Vizsgálták-e a belső kontrollok működését?	<input checked="" type="radio"/> Igen <input type="radio"/> Nem		0	6	0
Összesen:				9	55	10

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

A kockázatok értékelése, az elérhető kockázati pontok arányában:  
18,18%

Alacsony eredendő kockázat => 0-40%  
Közepes eredendő kockázat => 41-60%  
Magas eredendő kockázat => 61%-tól

Alacsony eredendő kockázat => 0-40%

Dátum: \_\_\_\_\_

Nyelgáspár  
felelős köztisztviselő

[Kézi írás]  
számvevő / számvevő tanácsos