

Ellenőrzési nyomvonal

I.

Bevezetés

Az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet alapján Balatonvilágos Község Önkormányzata az alábbiak szerint megalkotja az ellenőrzési nyomvonalat.

Az ellenőrzési nyomvonal, - a hivatkozott jogszabálynak megfelelően, - az alábbi területekre kerül meghatározásra:

költségvetés tervezés,
végrehajtás,
ellenőrzés

II.

A tervezés ellenőrzési nyomvonala

1. A tervezési munka ellenőrzési nyomvonala meghatározza a tervezéshez kapcsolódó, annak alapjául szolgáló tevékenységek figyelembevételét:

a fenntartó gazdasági programja,
a fenntartó költségvetési koncepciója
a fenntartó külön előírásai,
a szakmai program

1.2. A rögzített tevékenységek, munkafolyamatok ellenőrzéséhez meghatározásra került az előzetes vezetői ellenőrzés,
a munkafolyamatba épített ellenőrzés és
az utólagos vezetői ellenőrzés
módja, eszköze,
feladatellátója,
határidők, feladat-ellátási gyakoriság

III.

A végrehajtás ellenőrzési nyomvonala

2. A működés szabályozottsága

2.1. Az Alapító Okirat

Vonatkozó jogszabályok: önkormányzati törvény
államháztartásról szóló törvény
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet

Kockázati elemek:

tartalmi követelmények,
feladat,-jog, és hatáskörök,
engedélyezett tevékenységek

2.2. A Szervezeti és Működési Szabályzat

Vonatkozó jogszabályok: önkormányzati törvény

Kockázati elemek:

tartalmi követelmények,
feladat,-jog, és hatáskörök,
engedélyezett tevékenység szervezése

a működés további szabályozása

2.3. Gazdasági Program

Vonatkozó jogszabályok: önkormányzati törvény

Kockázati elemek:

fenntartói jóváhagyás,
végrehajthatóság.

2.4. Iratkezelési és Kiadmányozási Szabályzat

Vonatkozó jogszabályok: közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló törvény
a helyi önkormányzat iratkezelési szabályzatáról szóló miniszteri rendelet

Kockázati elemek:

jogszabály követés,
betarthatóság

2.5. Munkavédelmi Szabályzat (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabály: munkavédelemről szóló jogszabályok

Kockázati elem:

kockázati besorolás,

2.6. Tűzvédelmi Szabályzat (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabály: tűz elleni védekezésről szóló jogszabályok

Kockázati elem:

tűzriadó terv,

2.7. A vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés szabályozása

Vonatkozó jogszabály: államháztartásról szóló törvény
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet.

Kockázati elemek:

a folyamatok és folyamatgazdák rögzítése,
az ellenőrzési pontok kiépítése, hatékonysága,
gyakoriság
dokumentálás

2.8. Ellenőrzési Nyomvonal

Vonatkozó jogszabály: államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet.

Kockázati elemek:

teljes körűség,
munkamegosztás,
felelősségre-vonhatóság

2.9. Kockázatkezelési Szabályzat

Vonatkozó jogszabály: államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet.

Kockázati elemek:

teljes körűség,
megelőzés,

2.10. A szabálytalanságok kezelésének rendje

Vonatkozó jogszabály: államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet.

Kockázati elem:

felelősségre-vonhatóság,

3. A gazdálkodás szabályozottsága

3.1. A Számvitel Politika. (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabályok: számvitelről szóló jogszabályok

az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvezetési kötelezettségeiről szóló jogszabályok

Kockázati elemek:

a jogszabályi előírások érvényesülése,
a gyakorolt hatás

3.2. Számlarend (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabályok: számvitelről szóló jogszabályok
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvezetési kötelezettségeiről szóló jogszabályok

Kockázati elemek:

jogszabály érvényesülés,
analitikus nyilvántartási rend

3.3. Az eszközök és források értékelési szabályzata (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabályok: számvitelről szóló jogszabályok
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvezetési kötelezettségeiről szóló jogszabályok

Kockázati elemek:

a jogszabályi előírások érvényesülése,
a gyakorolt hatás

3.4. Házipénztár és pénzkezelési szabályzat (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabályok: számvitelről szóló jogszabályok
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvezetési kötelezettségeiről szóló jogszabályok

Kockázati elemek:

felelősségvállalás,
ellenőrzés,
biztonság

3.5. A leltározás és leltárkészítés szabályzata (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabályok: számvitelről szóló jogszabályok
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvezetési kötelezettségeiről szóló jogszabályok

Kockázati elemek:

feladat,-jog és hatáskörök,
mérlegvalódiság alátámasztás

3.6. A gazdasági szervezet ügyrendje (a fenntartó)

Vonatkozó jogszabály: államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet

Kockázati elemek:

feladat-, jog és hatáskörök,
ellenőrzési pontok,
felelősségre-vonhatóság

3.7. A kötelezettségvállalás – szakmai teljesítésigazolás- érvényesítés- utalványozás –
ellenjegyzés szabályozása (a fenntartó és a hivatal)

Vonatkozó jogszabályok: államháztartásról szóló törvény
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet

Kockázati elemek:

összeférhetetlenség,
ellenőrzési pontok,

3.8. Gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősség-vállalás rendjéről szóló
megállapodás (hivatal és intézmények)

Vonatkozó jogszabály: államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet

Kockázati elemek:
feladat elhatárolás,
felelősségre-vonhatóság

4. A kiadási előirányzatok felhasználásának ellenőrzési nyomvonal.

4.1. A személyi juttatások

Vonatkozó jogszabályok: munkaügyi és közszolgálati jogviszonyra vonatkozó jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:
jogszabály változás,
álláshely változás,
betöltetlen álláshelyek,
személyi erőforrás,
szükséglet és ellátottság,
a személyi juttatások előirányzat változása,
fenntartói rendelkezések,
a felhasználás aránya

4.2. A járulékok (adók)

Vonatkozó jogszabályok: mindenkori adó- és járulék tárgyú jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:
jogszabály változás,
fenntartói rendelkezések,
előirányzat változás,

4.3. Dologi kiadások

Vonatkozó jogszabályok: államháztartásról szóló törvény
számvitelről szóló jogszabályok
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvizelési kötelezettségeiről szóló jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:
jogszabály változás,
erőforrás és szükséglet,
fenntartói rendelkezés,
előirányzat változás

4.4. A felhalmozási kiadások

Vonatkozó jogszabályok: államháztartásról szóló törvény
számvitelről szóló jogszabályok
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvizelési kötelezettségeiről szóló jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:

jogszabály változás,
döntés-előkészítés,
kötelezettségvállalás,
fenntartói rendelkezés
előirányzat változás

4.5. Átadott pénzeszközök

Vonatkozó jogszabályok: államháztartásról szóló törvény
számvitelről szóló jogszabályok
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvizelési kötelezettségeiről szóló jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:

jogszabály változás,
döntés-előkészítés,
kötelezettségvállalás,
fenntartói rendelkezés
előirányzat változás

5. A bevételi előirányzatok teljesítésének ellenőrzési nyomvonala

Vonatkozó jogszabályok: államháztartásról szóló törvény
általános forgalmi adó törvény
számvitelről szóló jogszabályok
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvizelési kötelezettségeiről szóló jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:

a saját bevétel realitása,
a pályázati lehetőségek,
a fenntartó támogatása,
a pénzmaradvány jóváhagyása

6. A rész-gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos feladatok ellenőrzési nyomvonala

Vonatkozó jogszabályok: államháztartásról szóló törvény
számvitelről szóló jogszabályok
államháztartás rendjére vonatkozó kormányrendelet
az államháztartás szervezetei beszámolási és
könyvvizelési kötelezettségeiről szóló jogszabályok
mindenkori költségvetési törvény
mindenkori költségvetési rendelet

Kockázati elemek:

jogszabály változás,
analitikus nyilvántartások,
bizonylati rend és bizonylati fegyelem,
készpénz ellátmány kezelés,

selejtezés és leltározás,
kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás,
információ szolgáltatás

IV.

Az ellenőrzési folyamatok ellenőrzési nyomvonal

Az ellenőrzési folyamatok átfogják a szerv valamennyi tevékenységét, szervesen kapcsolódnak a tervezés és a végrehajtás munkafolyamataihoz.

1. A tervezéshez kapcsolódó ellenőrzési folyamatok
jogszabály követés,
döntés előkészítés,
munkamegosztás,
igényfelmérés,
forrásfelmérés,
dokumentálás
2. A végrehajtáshoz kapcsolódó ellenőrzési folyamatok
a működés szabályozottsága,
a gazdálkodás szabályozottsága,
személyi juttatások,
járulék kiadások
dologi kiadások,
felhalmozási kiadások
átadott pénzeszközök,
saját bevétel,
átvett pénzeszközök,
fenntartói finanszírozás,
pénzmaradvány,
a rész-gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos feladatok,
dokumentálás

V.

Záró rendelkezések

Az Ellenőrzési Nyomvonal:

2014. december 2. napjától lép hatályba.

Hatálya kiterjed az önkormányzat vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzési tevékenységére.

Jóváhagyására és módosítására a jegyző jogosult.

Balatonvilágos, 2014. december 1.

Jóváhagyom:

Kónyáné dr. Zsarnovszky Judit
megbízott jegyző