

Mellékletek

1. melléklet: Belső kontrollrendszer munkalap
2. melléklet: Vezérlap – költségvetési jelentés
3. melléklet: Vezérlap – időközi mérlegjelentés
4. melléklet: Vezérlap – mérleg
5. melléklet: Vezérlap – eredménykimutatás
6. melléklet: Vezérlap – maradványkimutatás
7. melléklet: Küszöbértékek meghatározása munkalap
8. melléklet: Mintavételek értékelése tábla
9. melléklet: Pénzeszközök egyeztetése tábla
10. melléklet: Részletező nyilvántartások munkalap
11. melléklet: Kötelezően vizsgálandó tételek
12. melléklet: Bekérendő dokumentumok

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

1. Alapító Okirat (Költségvetési szerv esetén értelmezhető)			Igen	Nem	Megjegyzés
1.1	Rendelkezik-e az ellenőrzött szerv alapító okirattal?	Áht. 8/A. § (1)			
1.2	A beküldött okirat tartalmában azonos-e a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásával?	Áht. 104. - 105. §			
1.3	Az alapító okirat tartalmazza-e az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglaltakat?	Ávr. 5. § (1)			
1.4	Amennyiben a hatáskörök gyakorlására jogosult és az irányító szerv személye nem azonos, akkor az alapító okiratban mindkettő megjelölésre került-e?	Ávr. 5. § (3)			

2. SZMSZ (Önkormányzat esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
2.1	A képviselőtestület rendelettel elfogadta-e?	Mötv. 43. § (3), 53. § (1)			
2.2	Rendelkezik-e a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról?	Mötv. 53. § (1) b)			
2.3	Rendelkezik-e az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól?	Mötv. 53. § (1) j)			
2.4	Rendelkezik-e a képviselő-testület bizottságairól?	Mötv. 53. § (1) l)			
2.5	A nemzeti önkormányzattal kötött megállapodás szerinti működési feltételeket rögzítették-e a Szervezeti és Működési Szabályzatban?	Njtv. 80. § (2)			
2.6	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (4a)			

3. SZMSZ (Nemzeti önkormányzat esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
3.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal?	Njtv. 88. § (1)			
3.2	Rögzítették-e a helyi önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzat között létrejött megállapodás szerinti működési feltételeket a Szervezeti és Működési Szabályzatban?	Njtv. 80. § (2)			
3.3	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (4a)			

4. SZMSZ (költségvetési szerv esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
4.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal?	Áht. 10. § (5)			
4.2	Tartalmazza-e az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését;	Ávr. 13. § (1) c)			
4.3	azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol;	Ávr. 13. § (1) d)			
4.4	azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,	Ávr. 13. § (1) f)			
4.5	a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,	Ávr. 13. § (1) g)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

4.6	jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét,	Ávr. 13.§ (1) h)			
4.7	azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja?	Ávr. 13.§ (1) i)			
4.8	A gazdasági szervezet rendelkezik-e az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel?	Ávr. 10/A. §, 13. § (5)			
4.9	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13.§ (4a)			
	Tartalmazza-e az SzMSz, vagy Ügyrend, vagy más szabályzat:				
4.10	a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását,	Ávr. 13.§ (5)			
4.11	a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,				
4.12	a helyettesítés rendjét,				
4.13	a szervezeti egység költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait?				

5. Társulási megállapodás (Társulás esetén, Mötv. 87. §)			Igen	Nem	Megjegyzés
5.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Társulási megállapodással?	Mötv. 88. §			
5.2	A Társulási megállapodás megfelel-e az Mötv. 93.§ előírásainak?	Mötv. 93. §			
5.3	A társulási tanács munkaszervezeti feladatait a jogszabály alapján a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el? (ettől eltérő esetet a megállapodásban kell rögzíteni)	Mötv. 95. § (4)			
5.4	Belső szabályzatban rendezték-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket?	Ávr. 13.§ (2), (3a) b.			

6. SZMSZ (Térsgéi fejlesztési tanács esetén)			Igen	Nem	Megjegyzés
6.1	Az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e Szervezeti és Működési Szabályzattal?	Tftv. 15.§ (1)			1996. évi XXI. törvény a területfejlesztésről és területrendezésről (Tftv.)
6.2	Belső szabályzatban rendezték-e a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket?	Tftv. 15.§ (1a), Ávr. 13. § (2)			
6.3	A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13.§ (4a)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

1. Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat			Igen	Nem	Megjegyzés
1.1	Szabályozták-e a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.	Ávr. 13. § (2) a)			
1.2	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? A költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)			
1.2.1	Jogszabáymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Ávr. 13. § (4a)			
1.2.2	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?				
1.3	Vezet-e a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást?	Ávr. 60. § (3)			
1.4	Kötelezettségvállalásra adott-e felhatalmazást írásban az Önkormányzat/Társulás/Intézmény vezetője?	Ávr. 52. § (1)			
1.5	Rögzítették-e az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait?	Ávr. 53. § (1), (2)			
1.6	Szabályozták-e a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját?	Áhsz. 14. melléklet			
1.7	Utalványozásra adott-e felhatalmazást írásban az Önkormányzat/Társulás/Intézmény vezetője?	Ávr. 59.§ (1), 52. § (6)-(8)			
1.8	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére adott-e írásban felhatalmazást a jegyző/ gazdasági vezető/munkaszervezet vezető?	Ávr. 55. § (2)			
1.9	Érvényesítés igazolására adott-e felhatalmazást írásban a jegyző/ gazdasági vezető/munkaszervezet vezető?	Ávr. 58. § (4)			
1.10	Teljesítés igazolására adott-e felhatalmazást írásban az Önkormányzat/Társulás/Intézmény vezetője?	Ávr. 57. § (4)			
1.11	A szabályzatban rögzítették-e az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat?	Ávr. 60. § (1)-(2)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Gazdálkodási jogkör	Szabályzatban rögzített neve	felhatalmazott/helyettes személy	Megjegyzés
Kötelezettségvállalás			
Pénzügyi ellenjegyzés			
Teljesítés igazolás			
Érvényesítés			
Utalványozás			
Pénztáros			
Pénztárellenőr			

Ugyanazon gazdasági esemény tekintetében:

Kötelezettséget vállaló és a pénzügyi ellenjegyző személye nem lehet ugyanaz. Ávr. 60. § (1)

Az érvényesítő nem lehet azonos a kötelezettséget vállaló, az utalványozó és a teljesítést igazoló személlyel. Ávr. 60. § (1)

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el. Ávr. 60. § (2)

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

			Igen	Nem	Megjegyzés
1.	Számviteli Politika				
1.1	Rendelkeznek-e Számviteli Politikával?	Áhsz. 50.§ (1), Szt. 14.§ (3)			
1.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? A költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)			
1.1.2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			
1.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?				
1.2	Megfelel-e az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának?	Szt. 14.§ (3), Áhsz. 4. §			
1.3	Rögzítették-e azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek?	Szt. 14.§ (4)			
1.4	Meghatározta-e azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni?	Szt. 14.§ (4)			
1.5	Rögzítették-e a számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat?	Áhsz. 50.§ (7)			
1.6	Az újonnan alakuló gazdálkodó a számviteli politikát, és a keretében elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészítették-e/ Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették-e a számviteli politikán?	Szt. 14.§ (11)			
2.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata				
2.1	A Számviteli Politika keretében elkészítették-e az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát?	Szt. 14.§ (5) a)			
2.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? A költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)			
2.1.2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14.§ (11)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

			Igen	Nem	Megjegyzés
2.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?				
2.2	Meghatározták-e, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik?	Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2)			
2.3	Meghatározták-e a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját?	Áhsz. 22. § (2) b)			
2.4	Rendelkeztek-e a koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól?	Áhsz. 22. § (2) a), (3)			
3.	Eszközök és a források értékelési szabályzata				
3.1	A Számviteli Politika keretében elkészítették-e az eszközök és a források értékelési szabályzatát?	Szt. 14. § (5) b)			
3.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? A költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)			
3.1.2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14. § (11)			
3.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?				
3.2	Rögzítették-e a követelések értékelésének elveit, szempontjait,	Áhsz. 50. § (2) a)			
3.3	követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,	Áhsz. 50. § (2) b)			
3.4	az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,	Áhsz. 50. § (2) c)			
3.5	a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit?	Áhsz. 50. § (2) d)			
4.	Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat				
4.1	Rendelkezik-e Önköltségszámítási szabályzattal?	Szt. 14. § (5) c), Áhsz. 50. § (3), (4)			
4.2	Végez-e a szervezet rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását?	Áhsz. 50. § (3)			
4.2.1	Amennyiben igen, úgy készült-e erre vonatkozó kalkuláció?	Áhsz. 50. § (3)			
4.3	Amennyiben a költségvetési szerv nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv elkészített-e a az ellenőrzött költségvetési szerv külön számviteli politikáját (a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet számviteli politikájában alkalmazásra kerülő értékelési elveket és módszereket a költségvetési szerv számviteli politikája tartalmazhatja)? A költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 6/C. §. 10. § (1), (4a) Ávr. 9. § (2) Áhsz. 31. § (1)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

			Igen	Nem	Megjegyzés
4.4	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14. § (11)			
4.5	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?				
5.	Pénzkezelési Szabályzat				
5.1	A Számviteli politika keretében elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot?	Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1)			
5.1.1	Amennyiben az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött szervezetre? A költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e?	Áht. 10. § (1), (4a)			
5.1.2	Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14. § (11)			
5.1.3	Megismerési nyilatkozatot tartalmaz-e a szabályzat?				
5.2	Rendelkeztek-e a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,	Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1)			
5.3	a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,				
5.4	a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,				
5.5	a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,	Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (6)			
5.6	a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,	Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1)			
5.7	a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,				
5.8	a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról?				
5.9	Meghatározták-e a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait?	Ávr. 148. § (2)			
6.	Számlarend				
6.1	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Számlarenddel és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő kilencven napon belül átvezették-e?	Áhsz. 51. § (2), Ávr. 13. § (4a), Szt. 161. §			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:
 PIR:
 Ellenőrzött időszak:
 Kitételek dátuma:
 Kitételek ellenőre neve:

Egyéb belső szabályzatok			Igen	Nem	Ha az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik gazdasági szervezettel a gazdálkodási feladatait ellátó szervezet szabályzatának hatálya kiterjesztésre került-e az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője a szabályzatot jóváhagyta-e? (Igen/Nem)	Tartalmaz a szabályzat megismerési nyilatkozatot? (Igen/Nem)	Megjegyzés
1.	Egyéb belső szabályzatok tartalmazzák-e	Ávr. 13. § (2)					
1.1	a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) b), (4a)					
1.2	a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) c), (4a)					
1.3	az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) d), (4a)					
1.4	a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) e), (4a)					
1.5	a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) f), (4a)					
1.6	a vezetékes és mobiltelefonok használatát és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) g), (4a)					
1.7	a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ávr. 13. § (2) h), (4a), Info tv. 29-30 §, 35 §					
2.	Rendelkezik-e az önkormányzat Vagyonszerkezettel?	Mótv. 143. § (4) i)					
3.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv Iratkezelési szabályzatával és a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették-e?	Ltv. 10. § (1), Ávr. 13. § (4a)					
4.	Rendelkezik-e a helyi önkormányzat hivatala Informatikai rendszer biztonsági szabályzatával?	2013. évi L. tv. 2. § k), 11. § (1) f)					
5.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Ellenőrzési nyomvonalal?	Bkr. 6. § (3)					
6.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével?	Bkr. 6. § (4), (4a)					
7.	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvvel?	Bkr. 17. § (1)-(1a)					Bkr. 17. § (4) - rendszeresen, de legalább kétfélévente felül kell vizsgálni a kézikönyvet
8.	Elkészültek-e a belső szabályzatok alapján aktualizált Munkaköri leírások?	Kttv. 75. § (1) bekezdés d), Kjt. 21. § (3), Mt. 46. § (1) d)					

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

1. Munkamegosztási megállapodás (Intézmény-Önkorm Hivatal/Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezet között)			Igen	Nem	Megjegyzés
1.1	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv kötött-e munkamegosztási megállapodást az önkormányzati hivatallal/a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervvel?	Ávr. 9. § (5)a)			
1.2	Tartalmazza-e, hogy az Ávr. 9.§ (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el?	Ávr. 9.§ (5a)			
1.3	Tartalmazza-e a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait?	Ávr. 9.§ (1) a), 9. § (5a)			
1.4	Tartalmazza-e a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat?	Ávr. 9.§ (1) b)			
1.5	A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta-e jóvá?	Ávr. 9.§ (5a)			

2. Együttműködési megállapodás (helyi önkormányzat és helyi nemzetiiségi önkormányzat között)			Igen	Nem	Megjegyzés
2.1	A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiiségi önkormányzat kötött-e együttműködési megállapodást a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Tv alapján (Nek. tv.)?	Njtv. 80.§ (2)			
2.2	Tartalmazza-e a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,	Njtv.80.§ (3) a)			
2.3	a helyi nemzetiiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,	Njtv.80.§ (3) b)			
2.4	a helyi nemzetiiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,	Njtv.80.§ (3) c)			
2.5	a helyi nemzetiiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	Njtv.80.§ (3) d)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

2.6	A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőjében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.	Njtv.80.§ (4)			
-----	--	---------------	--	--	--

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: