

**Gondolatébresztő ellenőrzési témák a teljesség igénye nélkül:**

**1. Gyermekétkezési térítési díjak beszedésének ellenőrzése, étkezés nyilvántartás vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

**2. Gyermekétkezési kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a gyermekétkezés kapcsán különféle jogcímen igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.

**3. Szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e

**4. Óvoda működésének, létszámgazdálkodás ellenőrzése**

**Célja:** az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

**5. Bármilyen intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi – számviteli tevékenysége megfelel – e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége

**6. Települési támogatások vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a települési támogatásra való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.

**7. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának, bizonylatolásának, folyósításának rendje megfelelően szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e.

**8. Anyakönyvezési tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e.

**9. Falugondnoki / tanyagondnoki szolgálat működése, a tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően történik-e, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége, a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak-e

**10. Mezőőri tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és helyi szabályozásoknak megfelelően történik-e, a személyi feltételek, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e, a mezőőri járulék megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e

**11. Kereskedelmi-ipari tevékenység ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a személyi feltételek, a kapcsolódó nyilvántartások, a bejelentések kezelésének megfelelősége biztosított-e.

#### **12. Adó- és értékbizonyítvány kiállítása szabályszerűségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.

#### **13. Hagyatéki ügyekkel kapcsolatos feladatok ellátásának, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak megfelelően történik-e, a hagyatéki végzések megalapozottsága biztosított-e, az adó- és értékbizonyítványok kiadása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

#### **14. A bevételek, kiadások, költségvetés végrehajtásának ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a költségvetés végrehajtása tervszerűen történt-e, a pénzgazdálkodási folyamat kellően szabályozott-e, a gyakorlatban érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályok előírásai, bevételek, kiadások teljesítésének, alakulásának értékelése

#### **15. Pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e

#### **16. A kötelezettségvállalások ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak

#### 17. Beruházások ellenőrzése

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e.

(itt kérjük konkrét beruházás megadását, elnevezés-megvalósítási összeg, időszak)

#### 18. Karbantartási tevékenység ellenőrzése

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e, a meglévő karbantartói létszám biztosítja-e a feladatok hatékony ellátását, vezetik-e a munkavégzéshez kapcsolódó nyilvántartásokat.

#### 19. A számviteli, a bizonylati rendszer és a forgalom ellenőrzése

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e, számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények vizsgálata

#### 20. Pénzkezelés ellenőrzése

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelőek-e, készpénzkezelés, vagyonyvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovarcs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata

#### 21. Pénzügyi-számviteli szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése

(elsősorban tanácsadás keretében valamilyen belső ellenőrzési feladat mellett)

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat/intézmény pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtének ellenőrzése

#### 22. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége

### **23. Gépjárműhasználat ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati/intézményi tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.

### **24. Kiküldetések, munkába járás ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a vizsgálat tárgyával összefüggő eljárásrend, a dolgozók saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járása, illetve hivatali célú használata a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.

### **25. Művelődési Ház működésének, gazdálkodásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

### **26. Családsegítő szolgálat működésének, gazdálkodásának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

### **27. Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése**

**(akár saját gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény, vagy nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is!)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e

**28. Polgármesteri Hivatal / bármilyen intézmény munkaerő- gazdálkodási ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkaköri leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel

**29. Áfa nyilvántartások, bevallások ellenőrzése**

**(bármelyik ÁFA alany költségvetési szerv vonatkozásában)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az adott intézménynél az ÁFA bevallások és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások szabályosak-e, megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

**30. Képviselő-testületi ülésekkel kapcsolatos feladatok ellátása szabályszerűségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi ülések előkészítése, összehívása, az előterjesztések formája, tartalma, a jegyzőkönyvek összeállítása és felterjesztése, a döntések (rendeletek, határozatok) nyilvántartása, végrehajtása, a lejárt határidejű határozatokról szóló beszámoltatás megfelel-e a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltaknak

**31. A konyha ételmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e, bevételek, kiadások vizsgálata

**32. A költségvetési beszámoló ellenőrzése**

**(bármelyik költségvetési szervre vonatkozóan)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a ..... évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

**33. Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy ..... választás pénzügyi elszámolása helyesen történt-, az elszámolás dokumentumainak megfelelőségi vizsgálata

### **34. Önkormányzati tulajdonú vállalkozás ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a vizsgált szerv szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

### **35. Munkaköri leírások ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

### **36. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál vezetik-e a törvény és jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e

### **37. Állami támogatások (normatívák) vizsgálata (oktatási és/vagy szociális)**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a ..... évi normatív állami hozzájárulások igénylése/elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, a vonatkozó tanügyi és egyéb dokumentumok, kapcsolódó feltételek megfelelőségének vizsgálata

(kérjük megjelölni a konkrét jogcímeket, amiket vizsgáltatni szeretnének)

### **38. Céljelleggel államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése**

**Célja:** az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak

### **39. Adóhatóság tevékenységének, adóhátralékok behajtására tett intézkedések ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak

### **40. Bölcsőde működés, létszám-gazdálkodás ellenőrzése**

**Célja:** az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályozottság hogyan felel meg a bölcsődére vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.

**41. Bérbeadási tevékenység ellenőrzése (lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségekkel való gazdálkodás, bérleti díjak, bérleti szerződések)**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való gazdálkodás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszédése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.

**42. Könyvtár működésének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

**43. Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

**44. Leltározás végrehajtásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a 201.... évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár. A leltározás előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e

**45. Informatikai rendszer ellenőrzés**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e

**46. Telefonhasználat ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a telefon használat szabályozása, a magáncélú használat elszámolása a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történik-e.



**47. Közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó eljárások rendje megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési eljárás lefolytatásában megfelelően érvényesültek-e a közbeszerzésről szóló törvény előírásai

(konkrétan megjelölt közbeszerzési eljárás)

**48. Gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények közötti munkamegosztási megállapodás megfelelőségének, az abban foglaltak ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények között kötött munkamegosztási megállapodások tartalma megfelel-e az előírásoknak, tartalmazza-e a felek közötti munka- és feladatmegosztást

**49. „Üvegseb” törvény által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében

**50. Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának, működésének, szabályozottságának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak

**51. Közfoglalkoztatás ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a foglalkoztatási tevékenységgel összefüggő igénylések és nyilvántartások vezetése megfelelő-e, munkakörök, létszám, tevékenység vizsgálata

**52. Éves költségvetés tervezésének vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a 20.... évi feladatok végrehajtásához javasolt előirányzatok a koncepcióban megfogalmazottak, illetve a fenntartó által hozott döntései figyelembevételével lettek-e kialakítva. A tervezés során figyelemmel voltak-e a költségvetési törvény és egyéb jogszabályok előírásaira.

**53. Közalkalmazottak munkakör betöltéséhez szükséges képesítési követelmény vizsgálata**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak a munkakör betöltéséhez szükséges képesítési követelményekkel rendelkeznek-e

**54. Pedagógusok továbbképzési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a pedagógusok továbbképzési kötelezettségeivel kapcsolatos feladatok ellátása (továbbképzési tervek megvalósulása, előmeneteli rendszerben való megjelenése) megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

**55. Besorolások helyességének vizsgálata**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a közalkalmazottak/köztisztviselők besorolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak

**56. Pályázat pénzügyi elszámolásának vizsgálata**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a pályázat/ok kezelése, elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

**57. Szolgáltatási díjak megállapításának ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy az intézmény által nyújtott szolgáltatások (.....) díjainak megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűségének és gazdasági megalapozottságának vizsgálata

**58. Iktatás, iratkezelés folyamatának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az iktatási, iratkezelési feladatokat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően látják-e el, a feladatellátás az előírt határidőn belül történik-e, a tevékenységekkel kapcsolatos nyilvántartások biztosítottak-e.

**59. Vagyron-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzése**

**Célja:** annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét.

**60. Személyi jövedelemadó ellenőrzés**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vizsgált adónemmel kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeket teljesítik-e, az adó megállapítása, lejelentése, bevallása, befizetése, nyilvántartása megfelelően történik-e.

**61. Házi segítségnyújtás működésének ellenőrzés**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a házi segítségnyújtás működése szabályozottan történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt szakmai dokumentációt, nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e

**62. Közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályosságának ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési tevékenység teljes körű szabályozása biztosított-e, a beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, továbbá számviteli kezelése, nyilvántartása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak

**63. Szociális intézmény működéshez kapcsolódó szakmai nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy az intézménynél vezetik-e a vonatkozó jogszabályok által előírt, az állami támogatások igénylését alátámasztó szakmai nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a kapcsolódó dokumentumok megfelelősége biztosított-e

(pl. házi segítségnyújtás, szociális étkeztetés)

**64. Korábban lefolytatott vizsgálat utóellenőrzése**

**Célja:** annak megállapítása, hogy a ..... évi ..... ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e

**Ezekon felül természetesen bármilyen témában lehet vizsgálatot folytatni.**