

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

I. Előirányzatok nyilvántartása

	Kérdések	Igen	Nem	Jogsab.	Válasz/Megjegyzés
0	A költségvetési előirányzatok részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?	-	-		
0.1	Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve	-	-		
1.	Az előirányzatok nyilvántartását (nyilvántartási számlákat) folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban vezeti-e, és abban az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyzi-e?			Áhsz.40.§ (1) és 53. § (2)	
1.1	Mintavétel alapján kiválasztott tételek minősítése (elsősorban előirányzat módosításból, ha a vizsgált időszakban még nem volt módosítás, úgy az eredeti költségvetésből kell kiválasztani a tételeket).				
1.1.1	- A költségvetési rendelet szerint a kiemelt előirányzatokon belüli (bér és dologi, pénzbeli juttatások, beruházás stb. kiadások, bevételek) módosítás Képviselő-testület, vagy intézményvezetői hatáskör?				
1.1.1.1	- Amennyiben Képviselő-testületi hatáskör, úgy a módosításról készült-e külön képviselő-testületi határozat, vagy költségvetési rendelettel módosították-e az előirányzatot?			Áht. 5. §, 34.§ (1)	
1.1.1.2	- Amennyiben polgármester, intézményvezetői hatáskör, úgy a módosításról készült-e feljegyzés, egyéb, a vezető által aláírt dokumentum?			Áht. 34.§ (2),(3)	
1.1.1.3	- A Fejezeti kezelésű/ Központi kezelésű átvett támogatás esetében a bevételi előirányzatot, illetve annak módosítását alátámasztó dokumentum rendelkezésre áll-e, valamint a költségvetési rendeletben módosították-e az előirányzatot?			Áht.34.§ (4)	
1.1.1.4	- A vizsgált tételek nyilvántartásba történő rögzítését határidőben elvégezték-e?			Áht.34.§ (4)	
1.1.1.5	- Az elvégzett előirányzat módosítás helyes előirányzat nyilvántartási számlára került-e rögzítésre és ez összhangban van-e a rendelkezésre álló dokumentum adataival?				
1.1.1.6	- Az elvégzett előirányzat módosítás összege megegyezik-e a rendelkezésre álló dokumentum adataival?				
2.	Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza-e legalább:				
2.1	a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,				
2.2	b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,				
2.3	c) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat, (Pl: Kt. határozat, rendelet száma, feljegyzés száma, iktatószám)				
2.4	d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat,				
2.5	e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: