

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

1. Kötelezettségvállalási, utalványozási és érvényesítési szabályzat (Gazdálkodási szabályzat)		Igen	Nem	Megjegyzés	Javaslat
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	A költségvetési szerv vezetője (pl. intézményvezető/ önkormányzati hivatal esetében a jegyző) aláírta-e a szabályzatot?				
		Áht. 10. § (1), Ávr. 13. § (2), (3b), (4a)			
1.2.1.	Amennyiben az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács nem rendelkezik önálló szabállyzattal, akkor a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzatának hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra/Nemzetiségi Önkormányzatra/Társulásra/Térségi fejlesztési tanácsra?				
		Áht. 10. § (1), Ávr. 13. § (3b), (4a)			
1.2.2	Jogszabáymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül átvezették-e a szabályzaton?				
		Ávr. 13. § (4a)			
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/Nemzetiségi önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács/Költségvetési szerv vezetője?				
		Áht. 36. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(9)			
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	Az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács/Költségvetési szerv vezetője készítette-e írásbeli kijelölést utalványozásra?				
		Áht. 38. §, Ávr. 59.§ (1), 52. § (1), (6)-(8)			
1.8	Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére megtörtént-e írásban a kijelölés a jegyző/ gazdasági vezető/munkaszervezet vezető által?				
		Áht. 37. § (2), Ávr. 55. § (2)			
1.9	Érvényesítés igazolására készítette-e írásbeli kijelölést a jegyző/ gazdasági vezető/munkaszervezet vezető?				
		Áht. 38. §, Ávr. 58. § (4), (6)			

1.10	Teljesítés igazolására adott-e felhatalmazást írásban a kötelezettségvállaló (az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács/Költségvetési szerv vezetője)?	Áht. 38. §, Ávr. 57. § (4)				
1.11	A szabályzatban rögzítették-e az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat?	Áht. 38. §, Ávr. 60. § (1)-(2)				