

Sorszám	Ellenőrző kérdések	Igen	Nem	Nem releváns	Ellenőrzés
1	Napi készpénz záróállomány maximális mértéke Készpénz napi záró állomány naptári hónaponként számított napi átlaga < módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a (ha ez <500e Ft, akkor 500eFt.				Kiválasztott mintánál megnézni a záróállomány számításának megvalósulását, helyességét.
	Figyelik?				
	Helyesen számolják?				
2	A mérlegben a pénzeszközök között kerültek kimutatásra az alábbiak:				
	Lekötött bankbetétek				
	Pénztárak				
	Csekkek				
	Betétkönyvek				
	Forintban és devizában vezetett számlák				

Sorszám	Ellenőrző kérdések	Igen	Nem	Nem releváns	Ellenőrzés
3	A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kerültek kimutatásra az alábbiak:				
	Kézpénzforgalom				
	Pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök (letét is) állománya és azok változásai				
	Elektronikus pénz (elektronikus pénz fogalma: az elektronikus pénz kibocsátójával szembeni követelés által megtestesített, elektronikusan tárolt - ideértve a mágneses tárolást is - összeg, amelyet pénzeszköz átvétele ellenében bocsátanak ki a pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló törvényben meghatározott fizetési műveletek teljesítése céljából, és amelyet az elektronikus pénz kibocsátóján kívül más természetes és jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és egyéni vállalkozó is elfogad, ide nem értve a (4) bekezdés k) pontja szerinti eszközön tárolt vagy l) pontjában rögzített fizetési műveletre használt értéket)				
Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok					
4	A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kerültek kimutatásra az alábbiak:				
	A Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák egyenlege, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani				
	Az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla				
	A háziiorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla				
	A fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla				
	A központi költségvetésből folyósított támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla				
	A fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla				
	A helyi adók és a települési adó befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla, a távhőszolgáltatásról más hőellátásra áttérő által felhasznált hőmennyiség és annak előállítása során a pozitív előjelű széndioxid kibocsátási különbözet után fizetendő díj befizetésére beszedési alszámla, a magánfőző által előállított magánfőzött párlat utáni jövedéki adó befizetésére beszedési alszámla,				
A helyi önkormányzatot megillető, az előző pontba, valamint a közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék, a gépjárműadó, más által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások - kizárólag a helyi önkormányzatot megillető köztartozások kivételével - közé nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla					

Sorszám	Ellenőrző kérdések	Igen	Nem	Nem releváns	Ellenőrzés
	Az önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla				
	Az egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla				
	A programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló alszámla				
	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kezelésére vezetett fizetési számlák				
	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei (3679 - Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások)				
	Közfoglalkoztatási programokhoz nyújtott költségvetési támogatás elkülönítésére szolgáló alszámla				
	Dolgozói lakásépítésének támogatására munkáltatói lakásépítés és -vásárlás támogatási fizetési számla				
5	Valutapénztár év végi értékelése				
	Megtörtént				
	Év végi MNB árfolyamra értékelték át				
	Árfolyamkülönbözet elszámolása helyes				
6	Devizaszámlák év végi értékelése				
	Megtörtént				
	Év végi MNB árfolyamra értékelték át				
	Árfolyamkülönbözet elszámolása helyes				
7	Forint és deviza pénzeszközök kimutatása a mérlegben a mérleg fordulónapján				
	A fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő érték csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve a visszaírt értékvesztés összegével				
8	Értékvesztés elszámolása történt az alábbiakra:				
	Kincstárnál vezetett fizetési számlák után				Erre értékvesztés nem számolható el.
	Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása				Értékvesztések tételes ellenőrzése.
	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása				Értékvesztések tételes ellenőrzése.
	Kincstáron kívüli devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszairása				Értékvesztések tételes ellenőrzése.
9	Pénzeszközök fordulónapi leltározása				
	Év végi leltározás megtörtént				
	Leltáreltérések kiértékelése, okainak vizsgálata megtörtént				
10	Könyvviteli zárlat időpontjában 17. sz. melléklet szerinti egyezőségek vizsgálata				Egyezőség vizsgálat helyességének tételes ellenőrzése.
	Havonta megtörténik tárgyhót követő hónap 15. napjáig				
	Negyedévente megtörténik tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig				
	Évente megtörténik a mérlegkészítés időpontjáig				
11	Azonosítás alatt álló tételek				Ezeket a jogcímen a mérlegben nem mutatható ki tétel. Ennek ellenőrzése.
	A mérlegkészítés időpontjáig átvezetésre kerültek a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra				
	Az azonosítás alatt álló tételek között szerepel pénztárból történő kifizetés				Tételes v. mintavételes ellenőrzés: nem szerepelhet
	Az azonosítás alatt álló tételek között szerepel a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalás				Tételes v. mintavételes ellenőrzés: nem szerepelhet