



**SOMOGY VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

---

Ügyiratszám: SVMÖH/172-25/2023.

**Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének**

**25/2023. sz. utasítása**

**a Somogy Vármegyei Önkormányzat és Hivatala**

**ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL SZABÁLYZATÁRÓL**

**Hatályos: 2023. szeptember 1. napjától**

**A Somogy Vármegyei Önkormányzat, a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal vonatkozásában (továbbiakban: Költségvetési szervek) alkalmazandó ellenőrzési nyomvonalat a 2011. évi CXCV. törvény VIII. fejezete (Áht.), a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató, és a helyi sajátosságoknak figyelembevételével a következők szerint határozom meg.**

## **I. AZ ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL FOGALMA, ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA, JELENTŐSÉGE A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MŰKÖDÉSÉBEN**

### **1) Az ellenőrzési nyomvonal fogalma**

Az ellenőrzési nyomvonal a Költségvetési Szervek működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

### **2) Az ellenőrzési nyomvonal célja, jelentősége**

Az ellenőrzési nyomvonal eljárások, ellenőrzések együttesét jelenti, ami a Költségvetési Szervek teljes működését lefedi, a feladatellátás egészére kiterjed, a működtetés jobbításának fontos eszköze. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításával és felhasználásával feltérképezhető a Költségvetési Szervek szakmai és gazdasági folyamataiban rejlő összes működési kockázat.

Az ellenőrzési nyomvonal célja és jelentősége abban áll, hogy:

- koordinálja, rendszerbe foglalja a Költségvetési Szervek működésének rendjét;
- tartalmazza - teljes körűen - az egyes tevékenységek egymásra épülő eljárásrendjét, s az azokba beépített ellenőrzési pontokat;
- a feladatok végrehajtásában résztvevők számára írott és átlátható formában tegye kötelezővé a követendő eljárások és módszerek betartását; s mindezekon keresztül
- mutasson rá a Költségvetési Szervek folyamatba épített ellenőrzési rendszerének a hiányosságaira, elősegítve ezzel azok megszüntetését, s a működés színvonalának a jobbítását.

## **II. A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ELLENŐRZÉSI NYOMVONALÁNAK RENDSZERE**

### **1) Az ellenőrzési nyomvonal formátuma**

Az Ámr. szerint az ellenőrzési nyomvonal elkészíthető szöveges, vagy folyamatábrákkal szemléltetett, vagy táblázatba foglalt formában. A Költségvetési Szervek ellenőrzési nyomvonala - a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató alapján - táblázatos formában készült.

Az e formátumban összeállított nyomvonal ugyanis a legalkalmasabban szolgálja az átláthatóságot, a szakmai és gazdasági feladatok ellátásának jobbítását, a kockázati tényezők minimalizálását. Az e formátumú ellenőrzési nyomvonal teljes körűen tartalmazza a jogszabályokra, a belső szabályzatokra, az adatbázisra való hivatkozást, vagyis egységes zárt rendszert alkot.

## 2) Az ellenőrzési nyomvonal rendszerének felépítése

A kialakított ellenőrzési nyomvonal-rendszer a **Költségvetési Szervek** szakmai és gazdasági tevékenységének egészét lefedi. A rendszer - a költségvetési gazdálkodás alapvető folyamataira és a számviteli elszámolás rendjére fókuszálva - **az alábbi négy fő részből áll:**

- a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása;
- az operatív gazdálkodás;
- a számviteli nyilvántartás és elszámolás;
- a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás.

Az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, mint főfolyamatok ellenőrzési nyomvonalai - az áttekinthetőség biztosítása érdekében - tovább tagozódnak.

Az operatív gazdálkodásról - mint az egyik meghatározó főfolyamatról - készült egy vázlatos ellenőrzési nyomvonal, amely a **Költségvetési Szervek** gazdálkodásának egymást követő folyamatait, s azok felelőseit mutatja be, melyek nevezetesen a következők:

- a kötelezettségvállalás;
- a kötelezettségvállalás ellenjegyzése;
- a teljesítések szakmai igazolása;
- az eszközök nyilvántartásba vétele;
- az érvényesítés;
- az utalványozás;
- a pénzügyi teljesítés.

A Költségvetési Szervek operatív gazdálkodásának egymás melletti folyamatairól pedig a következő részletes ellenőrzési nyomvonalak állnak rendelkezésre:

- a humán erőforrásokkal való gazdálkodás;
- a készletgazdálkodás;
- a szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás
- a befektetett eszközökkel való gazdálkodás;
- a vagyontárgyakkal való egyéb gazdálkodási feladatok.

Az operatív gazdálkodás vertikális és horizontális folyamatairól készült ellenőrzési nyomvonalak együttesen, egymást kiegészítve biztosíthatják a kockázati tényezők lehető legteljesebb körű feltárásának a lehetőségét.

A számviteli nyilvántartás és elszámolás - az operatív gazdálkodáshoz hasonlóan - kiemelten fontos főfolyamatot képvisel a Költségvetési Szervek gazdasági feladatellátásának rendszerében. A módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel sajátos elszámolása miatt a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások csak együttesen biztosíthatják a teljes körűséget, a számvitel zárt rendszerét. Mindezekre való tekintettel a Költségvetési Szervek főkönyvi könyvelését bemutató ellenőrzési nyomvonal a következőkkel egészül ki:

- az analitikus nyilvántartások ellenőrzési nyomvonala;
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai egyeztetésének ellenőrzési nyomvonala.

A Költségvetési Szervek - előzőekben vázolt - ellenőrzési nyomvonal-rendszerét a csatolt ellenőrzési nyomvonal alkotja. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál a folyamatok és a folyamatgazdák azonosításra kerültek.

### III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala Ellenőrzési Nyomvonal Szabályzatáról szóló 22/2020. sz. jegyzői utasítás.

Ez a szabályozás 2023. szeptember 1. napján lép hatályba.

A jegyző köteles gondoskodni e szabályozás folyamatos aktualizálásáról, biztosítani azt, hogy előírásai összhangban legyenek az új központi szabályozásokkal, követelményekkel, módszertani útmutatókkal, valamint a helyi szabályzatok és a munkaköri leírások előírásaival. A jegyző felelőssége és feladata továbbá, hogy e szabályozás előírásai a gyakorlati munkavégzés során maradéktalanul betartásra kerüljenek.

A szabályozás előírásai betartásának a számonkérése, ellenőrzése a jegyző felelősségi körébe tartozik.

Kaposvár, 2023. augusztus 10.




  
Dr. Sárhegyi Judit  
jegyző

Záradék:

A Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének az Ellenőrzési nyomvonalról szóló szabályzatát a Somogy Vármegyei Közgyűlés elnöke jóváhagyta.

Kaposvár, 2023. augusztus 10.



  
Bíró Norbert  
Somogy Vármegyei Közgyűlés  
elnöke

**A Somogy Vármegyei Önkormányzat és a Somogy Vármegyei Önkormányzati Hivatal ellenőrzési nyomvonalrendszerének a felépítése**

I.	A költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása	
	1.	Gazdasági program készítése, jóváhagyása
	2.	Költségvetési koncepció készítése, jóváhagyása
	3.	Költségvetési rendelet tervezése, jóváhagyása
	4.	A költségvetési előirányzatok tervezése és az elemi költségvetés jóváhagyása
	5.	A költségvetési előirányzatok módosítása
II.	Az operatív gazdálkodás	
	1.	Az operatív gazdálkodás egymást követő folyamatai
	2.	Az operatív gazdálkodás egymás melletti folyamatai
	A.	A humán erőforrásokkal való gazdálkodás
		a) Rendszeres személyi juttatások
		b) Nem rendszeres személyi juttatások
		c) Külső személyi juttatások
	B.	A készletgazdálkodás
	C.	A szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás
	D.	A befektetett eszközökkel való gazdálkodás
		a) Felújítás
		b) Beruházás
		c) Befektetett eszközök beszerzése
	E.	A vagyontárgyakkal való egyéb gazdálkodási feladatok
		a) Bérbeadás
		b) A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
		c) A leltározás folyamata
III.	A számviteli nyilvántartás és elszámolás	
	1.	A főkönyvi könyvelés (kincstári, pénztári és egyéb bizonylatok)
	2.	Az analitikus nyilvántartások
	3.	A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetése
IV.	A költségvetés végrehajtásáról beszámolás	
	1.	A költségvetés végrehajtásáról történő éves beszámolás
	2.	Zárszámadási rendelet készítése, jóváhagyása