

Nyt. sz.: 1/6/2009.

**NYUGAT-DUNÁNTÚLI
REGIONÁLIS ÁLLAMIGAZGATÁSI HIVATAL**

**ELLENŐRZÉSI NYOMVONALA
Táblarendszer**

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
I. KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉS										
I/1.	Költségvetési tervjavaslat elkészítése a fejezet által megadott előírások alapján, bevételek, kiadások tervezése a várható feladatváltozások alapján	1992. évi XXXVIII. tv. 217/1998. (XII.30.) Korm. r. 2000. évi C. tv. 249/2000.(XII.24.) Korm. r. Aktuális év költségvetési törvénye Hivatali ok	ÖM Pü.Főoszt. ÖM szervi irányító főoszt. A hivatal Pénzügyi Főosztálya	Fejezeti indoklás, egyéb kötelezően előírt táblák elkészítése	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Aktuális évet megelőző 08. –12 hó	Pénzügyi Főosztályvezető			
I/2.	Kincstári költségvetés elkészítése (kiemelt előirányzatok megtervezése)	Aktuális év költségvetési törvénye, 217/1998. (XII.30.) Korm. r	ÖM Pü.Főoszt A hivatal Pénzügyi Főosztálya	Kincstári költségvetés	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Aktuális évet megelőző 12. hó	Pénzügyi Főosztályvezető			
I/3.	Elemi költségvetés készítése (PM körirat előírásai alapján)	Aktuális év költségvetési törvénye, 217/1998. (XII.30.) Korm. r PM körirat, Fejezeti előírások	ÖM Pü.Főoszt A hivatal Pénzügyi Főosztálya	Elemi költségvetés űrlapjai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Aktuális évben febr. hó	Pénzügyi Főosztályvezető			Eredeti előirányzatok könyvelése
I/4.	Költségvetési alapokmány elkészítése	217/1998. (XII.30.) Korm. r. 21. sz. melléklete szerint	A hivatal Pénzügyi Főosztálya	Költségvetési alapokmány	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Aktuális évben febr. hó.	Pénzügyi Főosztályvezető			

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség- Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
II. BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS										
II/1.	Féléves beszámoló	249/2000.(XII.24.) Korm. r. 217/1998. (XII.30.) Korm. r. Fejezeti utasítások	Pénzügyi Főosztály minden dolgozója	Beszámoló garnitúra táblázatai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető Ügyintéző	Július vége	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető	Nincs	Nincs	Főkönyvi kivonat
II/2.	Éves beszámoló	249/2000.(XII.24.) Korm. r. 217/1998. (XII.30.) Korm. r. Fejezeti utasítások	Pénzügyi Főosztály minden dolgozója	Beszámoló garnitúra táblázatai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető Ügyintéző	Évet követő febr. 15.	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető	Nincs	Nincs	Főkönyvi kivonat
II/3.	Éves zárszámadás	PM körirat Fejezeti utasítások	Pénzügyi Főosztályvezető	Zárszámadási beszámoló	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető	Évet követő április 30.	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető	Nincs	Nincs	Nincs
II/4.	Vagyongazdálkodási terv és beszámoló	217/1998.(XII.30.) Korm. r.	Pénzügyi Főosztályvezető Ügyintéző	Beszámoló és költségvetés nyomtatvány	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető Ügyintéző	Évet követő április 30.	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztály- vezető	Nincs	Nincs	Nincs

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
III. ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS										
1. SZEMÉLYI JUTTATÁSI ELŐIRÁNYZAT TERHÉRE										
III/1/1	Rendszeres személyi juttatások kifizetése	Kinevezési okirat, Pénzkezelési szabályzat 1992. évi XXIII. tv. 37/2001.(X. 25) PM rend.	Humánpolitikai ügyintéző, Ügyintéző MÁK	Bevallási jegyzék, MÁK utaló állomány a GIRO részére	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A fizetés napja előtt	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A fizetés napja	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/1/2	Nem rendszeres személyi juttatások									
III/1/2/1	- jubileumi jutalom	Közszolgálati szabályzat Határozat a kifizetésről Pénzkezelési szabályzat 1992. évi XXIII. tv.	Humánpolitikai ügyintéző Ügyintéző	Határozat Számfejtési jegyzék,	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Határozat szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Határozat szerint	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/1/2/2	- ruházati költségtérítés	Közszolgálati szabályzat Pénzkezelési szabályzat 1992. évi XXIII. tv. Fejezeti utasítás, hivatalvezetői intézkedés	Humánpolitikai ügyintéző Ügyintéző	Kifizetési utasítás Számfejtési jegyzék,	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Határozat szerint	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/1/2/3	- étkezési hozzájárulás	Közszolgálati szabályzat Pénzkezelési szabályzat Fejezeti utasítás, hivatalvezetői intézkedés	Ügyintéző	Átvételi elismervény	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Fizetés napja	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Fizetés napja	MÁK kivonat alapján , bérfeladás
III/1/2/4	- napidíj	Közszolgálati szabályzat Pénzkezelési szabályzat 1992. évi XXIII. tv. , hivatalvezetői intézkedés s	A kiküldetést elrendelő, Ügyintéző	Kiküldetési rendelvény	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A kiküldetést követően	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A kiküldetést követően	Házipénztári okmány, bérfeladás

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvetés ben való megjelenés
III/ 1/2/ 5	-munkába járási költségtérítés	Közzszolgálati szabályzat Pénzkezelési szabályzat 78/1993.(V. 12.) Korm. r, hivatalvezetői intézkedés	Ügyintéző	A kifizetést elrendelő levél, Utazási bérletek	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Havonta	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Havonta	Házipénztári kifizetés , bérfeladás
III/ 1/2/ 6	- szociális juttatás	Közzszolgálati szabályzat Pénzkezelési szabályzat Fejezeti rend. , hivatalvezetői intézkedés	Szociális Bizottság Ügyintéző	Engedély a kifizetésről Számfejtési jegyzék,	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/ 1/2/ 7	-iskolakezdési támogatás	Fejezeti utasítás, hivatalvezetői intézkedés	Ügyintéző	Engedély, Számfejtési jegyzék,	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Szept.30.	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Szept.30.	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/ 1/2/ 8	-kis értékű ajándék	Fejezeti utasítás, hivatalvezetői intézkedés	Ügyintéző	Intézkedés, átvételi elismervény	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/ 1/2/ 9	- egyéb költségtérítés (bankszámla-vezetés többletköltsége, szemüvegtérítés, stb.)	Közzszolgálati szabályzat hivatalvezetői intézkedés Pénzkezelési szabályzat Fejezeti rend. és Fejezeti utasítás	Ügyintéző	Engedély, Számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Intézkedés szerint	MÁK kivonat, vagy házipénztári kifizetés bizonylata alapján , ill. bérfeladás

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetés ben való megjelenés
Külső személyi juttatás										
III/ 1/3	- megbízási díj	Megbízási szerződés Pénz és értékezelési szabályzat, Megbízási díjakra vonatkozó Szabályzat	Szervezési és koordinációs Főosztály ügyintézője, Ügyintéző	Megbízási szerződés, Számfektési jegyzék, MÁK utaló állomány a Gíró részére	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Megbízási szerződés szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Teljesítés igazolást követően	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
Személyi juttatásokat terhelő levonások										
III/ 1/4/ 1	Személyi jövedelemadó bevallási kötelezettség	1995. évi CXVII. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/ 1/4/ 2	Nyugdíjbiztosítási járulék bevallási kötelezettség	1997. évi LXXX. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/ 1/4/ 3	Magánnyugdíj pénztári tagdíj és tagdíj-kiegészítés bevallási kötelezettség	1997. évi LXXX. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
III/1/4/4	Egészségbiztosítási járulék bevallási kötelezettség	1997. évi LXXX. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/1/5	Munkavállalói járulék bevallási kötelezettség	1991. évi IV. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhót követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhót követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
2. Munkaadót terhelő járulékok előirányzat terhére										
III/2/1	Egészségbiztosítási hozzájárulás bevallási kötelezettség	1997. évi LXXX. tv. 1998. évi LXVI.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/2/2	Társadalombiztosítási járulék bevallási kötelezettség	1997. évi LXXX. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	A tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/2/3	Munkaadói járulék bevallási kötelezettség	1991. évi IV. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján
III/2/4	Táppénz-hozzájárulás bevallási kötelezettség	1997. évi LXXX. tv.	MÁK Ügyintéző	MÁK kimutatásai	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Tárgyhó- napot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Tárgyhó- napot követő hó 20-áig	MÁK kivonat, illetve bérfeladás alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
3. Dologi kiadási előirányzat terhére										
III/3/1	Szolgáltatások									
III/3/1/1	Szolgáltatás megállapodás, szerződés alapján	Közbeszerzési Szabályzat, Megállapodás, vagy szerződés	Pü. Főoszt.vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat alapján
III/3/1/2	- Szolgáltatás egyedi megrendelés alapján	Közbeszerzési Szabályzat, Egyedi megrendelés	Pü. Főoszt.vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat alapján
III/3/2	Beszerzések									
III/3/2/1	Beszerzés egyedi megrendelés alapján	Közbeszerzési Szabályzat, Egyedi megrendelés	Pü. Főoszt.vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
Egyéb és egyéb folyó kiadások										
III/ 3/3	Kiküldetési költségek	Közszolgálati szabályzat Pénzkezelési szabályzat .Fejezeti utasítás, Fejezeti rendelet, Hivatali szabályzatok	Szervezeti egység vezetők Ügyintéző	Kiküldetési rendelvénny	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Kiküldetési rendelvénny pénztári leadását követően	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Kiküldetési rendelvénny pénztári leadását követően	Pénztári bizonylatok alapján
III/ 3/4	Reprezentáció	Fejezeti utasítás, Szabályzat a belföldi reprezentációról	Szervezeti egység vezetők Hivatalvezető Ügyintéző	Reprezentáció költségeiről számlák	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számlák pénztári leadását követően	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Elszámolás leadását követően	Pénztári bizonylatok alapján
III/ 3/5	Reklám, propaganda	217/1998.(XII.30.) Korm.r.	Szervezeti egység vezetők Ügyintéző	Megrendelés	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Megrendelésben rögzített időpont	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat alapján
III/ 3/6	Kiszámlázott ÁFA befizetése	1992. évi LXXIV. tv., 2003. évi XCII. törvény	ügyintéző	Utalási lista	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	60 napon belül	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	60 napon belül	MÁK kivonat alapján
III/ 3/7	Munkáltatót terhelő SZJA bevallása	1995. évi CXVII. tv.	ügyintéző	Bevallás	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	tárgyhónapot követő hó 20-áig	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	tárgyhónapot követő hó 20-áig	MÁK kivonat alapján és bérfeladás
III/ 3/8	Rehabilitációs hozzájárulás bebevallási kötelezettség	1991. évi IV. törvény	ügyintéző	Bevallás	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Negyedévente	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Negyedévente	MÁK kivonat alapján
III/ 3/9	Különbéle adók, díjak befizetése	217/1998.(XII.30.) Korm.r., 1952. évi III.tv., 147/2007. (VI:31.) Korm.r.	ügyintéző	számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Folyamatos	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Folyamatos	MÁK kivonat alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
4. Felhalmozási előirányzat terhére										
III/4/1.	Beruházások									
III/4/1/1	Közbeszerzési körben	Éves költségvetési tv. Közbeszerzési Szabályzat 2003. évi CXXIX. Közbeszerzési tv. alapján szerződés,	Pü. Főoszt. vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla Állományba vételi bizonylat	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat és állományba vételi bizonylat alapján
III/4/1/2	Egyéb módon	2003. évi CXXIX. Közbeszerzési tv. szerint megrendelés,	Pü. Főoszt. vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla Állományba vételi bizonylat	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat és állományba vételi bizonylat alapján
III/4/2.	Felújítás, lakástámogatás									
III/4/2/1	Közbeszerzési körben	Éves költségvetési tv. Közbeszerzési Szabályzat 2003. évi CXXIX., Közbeszerzési tv. alapján szerződés	Pü. Főoszt. vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat és aktiválási jegyzőkönyv alapján
III/4/2/2	Egyéb módon	2003. évi CXXIX. Közbeszerzési tv. szerint megrendelés	Pü. Főoszt. vez. Ügyintéző	A megrendelés teljesítője által kiállított számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidőre	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat és aktiválási jegyzőkönyv
III/4/2/3	Lakáscélú támogatás	39/2000.(XII. 12.)BM.r. 12/2001.(I. 31.) Korm. r. Lakásszabályzat	Szociális Bizottság Ügyintéző	Határozat Megállapodás	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Megállapodás szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Megállapodás szerint	OTP kivonat alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség- Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
IV. BEVÉTELEK										
IV/ 1.	Igazgatási szolgáltatások díjbevétele Telepengedélyezési elj. ig.szolg. díja	35/1999. (X.13.)BM rend..	Hatósági Főosztály ügyintézője, Ügyintéző	Elkészített számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidő,	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint,	MÁK kivonat alapján
IV/ 2.	Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások Közigazgatási alap,-szakvizsga és konzultációk, Állampolgársági vizsga, Anyakönyvi vizsga Perköltség Szakmai napok, Köztisztviselői képzések Választások, népszavazások névjegyzékkészítése	51/1993. (III. 31.) Korm. r. 35/1998.(II. 27.) Korm. r. 125/1993.(IX. 22.) Korm. r. 1982. évi 17. tvr. 1952. évi III. tv. 297/1996.(XII.23) Korm.r 199/1998.(XII. 14.) Korm. r. 297/1996.(XII.23) Korm.r Önköltség számítási szabályzat	Szakmai főosztályok ügyintézői, Ügyintéző	Elkészített számla (kivéve perköltség)	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidő, bírói ítélet szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint, ítélet szerint	MÁK kivonat alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
IV/3.	Egyéb sajátos bevételek Szellemi, anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevétele, felesleges készletek értékesítése, megtérülések, stb.	Fejezeti utasítások, , Telefonhasználati Szabályzat, Eszközök használatból történő kivonására és hasznosítására vonatkozó Szabályzat	Szakmai főosztályok vezetői, Ügyintéző	Elkészített számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidő	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat alapján
IV/4.	Tárgyi eszközértékesítés	Fejezeti utasítások, , Eszközök használatból történő kivonására és hasznosítására vonatkozó Szabályzat	Pénzügyi Főosztályvezető Ügyintéző	Elkészített számla	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerinti határidő	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Számla szerint	MÁK kivonat alapján
IV/5.	Átvett pénzeszközök építési bírság	43/1997.(XII. 29.) KTM r. 1997. évi CLV. tv.	Szakmai főosztályok illetékes vezetői,	Analitikus nyilvántartások	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	folyamatos	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	folyamatos	MÁK kivonat alapján

V. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK

V/1.	Főkönyvi könyvelés	Számviteli politika, Számclarend 1992. évi XXXVIII. tv. 2000. évi C. tv. 249/2000.(XII.24.) Korm. r.	Ügyintéző	Utalványrendelet	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Folyamatos	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető	Folyamatos	Utalványrendelet Pénztári bizonylatok, MÁK kivonat, Bérfeladás, Egyéb dokumentumok alapján
------	---------------------------	--	-----------	------------------	---	------------	--------------------------------	---	------------	--

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetés ben való megjelenés
V/2.	Analitikus nyilvántartások készítése									
V/2/1	Immateriális javak, nagy- és kisértékű tárgyi eszközök	Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.r.	Ügyintéző	Analitikus nyilvántartás, tárgy eszköz kartonok	Pénzügyi Főosztályveze tő	Folyama- tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	Analitikus nyilván- tartás, tárgyi eszköz kartonok
V/2/2	Lakáskölcsönök személyenkénti nyilvántartása	Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.r.	Ügyintéző	Dolgozónkénti dokumentum	Pénzügyi Főosztályveze tő	Folyama- tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	Kézi analitikus nyilvántartás
V/2/3	Pénzügyi elszámolások analitikája a készpénzforgalomról	Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.r.	Ügyintéző	Pénztárjelentés	Pénzügyi Főosztályveze tő	Folyama- tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	
V/2/4	Előlegek nyilvántartása - beszerzési előlegek - illetményelőlegek	Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.r.	Ügyintéző	Előleg nyilvántartás	Pénzügyi Főosztályveze tő	Előleg kiadása- kor	Ügyintéző	Nincs	Nincs	Előlegek könyvelése
V/2/5	Követelések és tartozások nyilvántartása	Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII.24) Korm.r.	Ügyintéző	Számítógépes nyilvántartás a vevőkről és szállítókról	Pénzügyi Főosztályveze tő	Számla kiállítás- kor és számla beérkezés kor	Ügyintéző	Nincs	Nincs	Negyedévenként feladás alapján

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
V/2/6	Perköltségek nyilvántartása	Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.r.	Ügyintéző	Kézi nyilvántartása	Pénzügyi Főosztályvezető	Ítélet beérkezés ekor	Ügyintéző	Nincs	Nincs	folyamatos
V/2/7.	Előirányzatok anal. nyilvántartása	1992. évi XXXVIII. tv Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII.24) Korm.r.	Ügyintéző	Kézi nyilvántartása	Pénzügyi Főosztályvezető	Folyama-tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	folyamatos
V/2/8	Kötelezettségvállalás	1992. évi XXXVIII. tv Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.r Kötelezettségvállalás szabályzata	Ügyintéző	Számítógépes nyilvántartás és fejezeti adatszolgáltatás	Pénzügyi Főosztályvezető	Folyama-tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	folyamatos
V/2/9	Átvett pénzeszközök	1992. évi XXXVIII. tv Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.	Ügyintéző	Kézi nyilvántartás	Pénzügyi Főosztály-vezető	Folyama-tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	folyamatos
V/2/10	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek	1992. évi XXXVIII. tv Számviteli politika, Számlarend 2000. évi C. törvény 249/2000.(XII. 24) Korm.	Ügyintéző	Kézi nyilvántartás	Pénzügyi Főosztály-vezető	Folyama-tos	Ügyintéző	Nincs	Nincs	folyamatos

VI. EGYÉB FELADATOK

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
VI/1.	Értécsökkenés elszámolása	Számviteli politika 2000. évi C. tv. 249/2000.(XII.24.) Korm. r.	Ügyintéző	Kimutatás az elszámolt értécsökkenésről	Pénzügyi Főosztály-vezető	Negyedévet követő 10. nap	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Nincs	Nincs	Forrás SQL tárgyi eszköz modul eladása alapján értécsökkenés könyvelése
VI/2.	Gépjármű üzemeltetés költség elszámolása, gépjárművek nyilvántartása	Fejezeti utasítás, Gépjármű használat szabályzata	Ügyintéző Gépkocsi vezetők	Gépjárművenként költségelszámolás KONVOJ program adatszolgáltatás ÖM felé	Pénzügyi Főosztály-vezető	Tárgyhót követő 2 munkanap negyedévente	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Nincs	Nincs	
VI/3.	Selejtezés	Használatból történő kivonás szabályzata 249/2000.(XII. 24.) Korm. r.	Selejtezési Bizottság Ügyintéző	Selejtezési jegyzőkönyv	Selejtezési Bizottság	Leltározás előtt	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Nincs	Nincs	Selejtezett eszközök kivételése a könyvelésből
VI/4.	Leltározás	Leltározási szabályzat 2000. évi C. tv. 249/2000.(XII. 24.) Korm. r. 217/1998.(XII. 30.) Korm. r.	Hivatalvezető Pénzügyi Főosztályvezető Ügyintéző Leltározási Bizottság	Leltárfelvételi ív, leltározási jegyzőkönyv, leltározás kiértékelése	Pénzügyi Főosztály-vezető Leltározási Bizottság	Leltározási ütemterv szerint	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Nincs	Nincs	Leltáreltérések könyvelése
VI/5.	Statisztikai adatszolgáltatás Beruházási, felújítási statisztika, KSH jelentések Állami vagyan nyilvántartása	Fejezeti gazdálkodási szabályzat 1993. évi XLVI. tv. 254/2007..(X.4.) Korm. r.	Ügyintéző	Jelentések	Pénzügyi Főosztály-vezető	Jogszabályban rögzített	Ügyintéző	Nincs	Nincs	Nincs

Sorsz	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabály Belső szabályzat	Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő	Előállított dokumentum	Felelős, Kötelezettség-Vállaló Ellenjegyzéssel	Határidő	Ellenőrzés Érvényesítés	Utalványozás Ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetés ben való megjelenés
VI/6.	Egyeztetések	Számviteli politika	Pénzügyi Főosztály minden dolgozója	Egyeztetési dokumentumok	Pénzügyi Főosztályvezető	Havonta, Negyedévente, Félévente Év végén	Ügyintéző Főkönyvi könyvelő	Nincs	Nincs	Eltérések könyvelése

Győr, 2009. január 1.

dr. Németh Éva
hivatalvezető