

**CSATÁR, EGERVÁR, LAKHEGY**  
**KÖZSÉGEK ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐTESTÜLETEI**

**J E G Y Z Ó K Ö N Y V**

**CSATÁR, EGERVÁR, LAKHEGY,**  
**KÖZSÉGEK ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐTESTÜLETEI**

**2014. április 28.-án tartott**  
**NYILVÁNOS EGYÜTTES ÜLÉSÉRŐL**

**Határozatok:**

**Csatár Község Önkormányzata:**

Sorszám	Kódja
16/2014. (IV.28.)	C2
17/2014. (IV.28.)	D1

**Egervár Község Önkormányzata:**

Sorszám	Kódja
30/2014. (IV.28.)	C2
31/2014. (IV.28.)	D1

**Lakhegy Község Önkormányzata:**

Sorszám	Kódja
38/2014. (IV.28.)	C2
39/2014. (IV.28.)	D1

## J e g y z ő k ö n y v

**Csatár, Egervár, Lakhegy községek Önkormányzati képviselőtestületeinek  
2014. április 28. napján 18.00 órakor tartott együttes üléséről**

**Ülés helye:** Kultúrház Csatár

**J e l e n v o l t a k :**

**Csatár község Önkormányzati Képviselőtestülete részéről:**

Mátyás László	polgármester
Bangó János	alpolgármester
Gellén-Szabó Edina	önkormányzati képviselő
Kránicz Róbert	önkormányzati képviselő

**Igazoltan távol maradt:** Boros István                      önkormányzati képviselő

**Egervár község Önkormányzati Képviselőtestülete részéről:**

Szijártó József	polgármester
Déri László	alpolgármester
Fücsök Imre	önkormányzati képviselő
Mátyás István	önkormányzati képviselő

**Igazoltan távol maradt:** Gyerkó Gábor                      önkormányzati képviselő  
    Németh Attila                      önkormányzati képviselő  
    Szermjagin Marianna              önkormányzati képviselő

**Lakhegy község Önkormányzati Képviselőtestülete részéről:**

Méhes Máté	polgármester
Buday József	önkormányzati képviselő
Újvári Katalin	önkormányzati képviselő
Takács Károly	önkormányzati képviselő

**Igazoltan távol maradt:** Bognár István                      alpolgármester

Dr. Ürmösiné Kórmíves Eleonóra jegyző

**Az ülés jegyzőkönyvét készítette:** Vincze-Heri Anita

**Mátyás László** az ülést levezető Csatár község polgármestere bevezetőjében köszöntötte az együttes ülésen megjelenteket.

A jelenléti ív alapján megállapította, hogy az együttes ülésen megjelent Csatár, Egervár, Lakhegy községek önkormányzati képviselőtestületei határozatképesek.

Ezt követően javaslatot tett a meghívóban szereplő napirendek elfogadására, illetve az előzetesen kiküldött napirendi tárgysorral kapcsolatban módosító javaslattal kívánt élni. Javasolta új, 2. napirendi pontként felvenni az " *Éves ellenőrzési jelentés ismertetése*" című előterjesztést.

Majd megkérdezte a képviselőtestület tagjait, hogy van-e egyéb más napirendi javaslatuk?

Egyéb javaslat nem hangzott el,

- Csatár Község Önkormányzat képviselő-testülete egyhangúan 4 igen szavazattal,
  - Egervár Község Önkormányzat képviselő-testülete egyhangúan 4 igen szavazattal,
  - Lakhegy Község Önkormányzat képviselő-testülete egyhangúan 4 igen szavazattal
- a képviselő-testületek az alábbi napirendi pontokat fogadták el:

### **Napirendek:**

1.) Beszámoló a Közös Hivatal 2013. évi gazdálkodásáról, pénzmaradványának jóváhagyása  
Előadó: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

2.) Éves ellenőrzési jelentés ismertetése  
Előadó: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző

3.) Egyebek  
Előadók: polgármesterek, önkormányzati képviselők, jegyző

### **Napirendek tárgyalása:**

**1./ Beszámoló a Közös Hivatal 2013. évi gazdálkodásáról, pénzmaradványának jóváhagyása**

**Előadó: Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra jegyző**

---

**Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra** jegyző ismertette a napirend tárgyában készített előterjesztést. Előadta, hogy a Közös Hivatal 2013. évi bevételei tervezetthez képest 97 %-os mértékben teljesültek. Ezek a bevételek jórészt az intézményfenntartó önkormányzatoktól, illetve az államtól érkeztek. Saját bevétele a Hivatalnak igazából nincs, ezen a jogcímen mindösszesen 199 e Ft folyt be. A beszámolóból látható, hogy Gősfá és Vasboldogasszony önkormányzata nem adta át a szükséges összegeket. Gősfától ez az összeg 2014. évben már befolyt, Vasboldogasszony viszont továbbra is tartozik. A polgármester úr jelezte, hogy a tartozást 2014. évben szeretné rendezni. Erre vonatkozóan kiegészítő támogatást szeretnének lehívni az államtól. A többi önkormányzat átadta az őket terhelő előirányzatokat. A kiadások elmaradtak a tervezettől, a teljesítés 36.340 e Ft-ot tett ki, szemben a 39.663Ft összegű módosított előirányzattal. A fő előirányzatokat megnézve megállapítható, hogy túlteljesítés sehol nincs, részelőirányzatok esetén a túlteljesítést nem tiltja a jogszabály. Ebből következően a Közös Hivatal módosított pénzmaradványa 3.522 e Ft, amelyből kötelezettségvállalással terhelt 109 e Ft, a szabadon felhasználható összeg 3.413 e Ft. A Hivatal 2014. évi költségvetése becsült pénzmaradványként ennél kevesebb összeget tartalmaz. Ezt követően kérte a Közös Hivatal 2013. évi beszámolójának jóváhagyását. Hozzátette, hogy a pénzmaradvány összege annak is köszönhető, hogy a bagodi önkormányzattól, illetve az egervári óvodától is jelentős összeget szed be a Hivatal, de ezért a pénzért komoly munkát is végez.

**Szijártó József** polgármester megköszönte a Közös Hivatal munkáját. Elmondta, hogy egész nap ott van a Hivatalban és látja, hogy mennyire leterheltek a Hivatal dolgozói, főleg a pénzügy területén. Sokszor hétvégén is folyamatosan dolgoznak, amit ezúttal is megköszön nekik, és azt is megköszönte, hogy minden határidőre megy. Valamint megköszönte a feszített tisztességes költségvetést, melyből 2014. év folyamán a Közös Hivatal épületének felújítására is sor kerül.

**Mátvás László** az ülést levezető polgármester csatlakozva Szijártó József polgármesterhez elmondta, hogy e mögött az eredmény mögött tisztességes munka van. Kérte, hogy amennyiben mód és lehetőség van rá, azokat az embereket, akik húzzák az igát, jobban meg kellene fizetni. Hozzátette, hogy nem bánná, ha kevesebb lenne is a pénzmaradvány, de valamilyen módon a dolgozókat meg kellene jutalmazni.

**Méhes Máté** polgármester szintén megköszönte a Közös Hivatal munkáját. Elmondta, hogy a jutalmazástól ő sem zárkózik el.

**Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra** jegyző a felvetett jutalommal kapcsolatban elmondta, hogy a Hivatal felújítás előtt áll, amelynek költsége közel annyi, mint a pénzmaradvány összege. Így ebből az összegből jutalmazásra már nem jut. Nagyon nehéz a jutalom kérdése, véleménye szerint ilyen kis közösségben nem lehet a dolgozókat igazságosan jutalmazni. Javasolta, hogy a teljesítményértékeléssel, illetve az eltérítéssel kellene jutalmazni. Valószínűleg évi szinten ugyanannyit jelent, mintha egy összegben jutalmaznánk a dolgozót. A kis összegű eltérítés is nagy megbecsülés a dolgozó számára. Ez nem szülhet vitát, mivel az egy éves teljesítmény értékelésén alapul.

A napirenddel kapcsolatosan egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el.

**Mátvás László** az ülést levezető polgármester kérte, hogy a képviselő-testületek a Közös Hivatal 2013. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóját, illetve pénzmaradványát az írásos előterjesztésben foglaltak szerint hagyják jóvá.

Ezt követően először szavazásra Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestületét, majd Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestületét, végül pedig Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestületét kérte fel.

A szavazás eredményeképpen:

**Csatár község Önkormányzati Képviselőtestülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:**

**Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestületének**  
**16/2014. (IV.28.) számú határozata:**

- a) Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi gazdálkodásának zárszámadását 38 503 e Ft bevételi, 36 340 e Ft kiadási főösszeggel – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.
- b) Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestülete a Hivatal módosított pénzmaradványát 3 522 e Ft összegben

hagyják jóvá, melyből kötelezettséggel terhelt 109 e Ft, szabadon felhasználható pénzmaradvány 3 413 e Ft, melyből 123 e Ft működési célokra, 3 290 e Ft felhalmozási célokra használható fel.

A képviselőtestületek felkérlik a jegyzőt, hogy a Hivatal költségvetésének módosításakor legyen figyelemmel a jóváhagyott pénzmaradvány összegére.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** azonnal

Egervár község Önkormányzati Képviselőtestülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

**Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestületének  
30/2014. (IV.28.) számú határozata:**

a) Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi gazdálkodásának zárszámadását 38 503 e Ft bevételi, 36 340 e Ft kiadási főösszeggel – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

b) Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestülete a Hivatal módosított pénzmaradványát 3 522 e Ft összegben hagyják jóvá, melyből kötelezettséggel terhelt 109 e Ft, szabadon felhasználható pénzmaradvány 3 413 e Ft, melyből 123 e Ft működési célokra, 3 290 e Ft felhalmozási célokra használható fel.

A képviselőtestületek felkérlik a jegyzőt, hogy a Hivatal költségvetésének módosításakor legyen figyelemmel a jóváhagyott pénzmaradvány összegére.

**Felelős:** jegyző

**Határidő:** azonnal

Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:

**Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestületének  
38/2014. (IV.28.) számú határozata:**

a) Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi gazdálkodásának zárszámadását 38 503 e Ft bevételi, 36 340 e Ft kiadási főösszeggel – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

b) Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestülete a Hivatal módosított pénzmaradványát 3 522 e Ft összegben

hagyják jóvá, melyből kötelezettséggel terhelt 109 e Ft, szabadon felhasználható pénzmaradvány 3 413 e Ft, melyből 123 e Ft működési célokra, 3 290 e Ft felhalmozási célokra használható fel.

A képviselőtestületek felkérlik a jegyzőt, hogy a Hivatal költségvetésének módosításakor legyen figyelemmel a jóváhagyott pénzmaradvány összegére.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: azonnal**

## **2.) Éves ellenőrzési jelentés ismertetése**

**Előadó: Dr. Ürmösiné Kómiócs Eleonóra jegyző**

**Dr. Ürmösiné Kómiócs Eleonóra** jegyző előadta, hogy a zárszámadás mellett az előző évi ellenőrzések tapasztalatairól is ilyenkor kell beszámolni. Elmondta, hogy mivel a Közös Hivatal az Egervári Önkormányzat költségvetésébe épül be, az éves ellenőrzési jelentés az egerváriban szerepelt eddig, és a többi önkormányzat külön lett tájékoztatva. Most nem így készült a jelentés, mivel a jogszabályok nem így írják elő. A Közös Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről külön napirendi pont keretében kell beszámolni.

Az önkormányzati üléseken pedig csak az önkormányzatok saját ellenőrzési jelentéséről fogom a testületeket tájékoztatni.

Ezenfelül a jegyzőnek, mint a költségvetési szerv vezetőjének minden évben van egy elszámoltathatósági nyilatkozattételi kötelezettsége, melyet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet ír elő, a nyilatkozatot a Kormányrendelet 1. sz. mellékletében szereplő minta alapulvételével kell elkészíteni. A nyilatkozattétel egy nagyon veszélyes dolog egyébként, mert, ha mégis valami nem így van, és a vezető lenyilatkozta, hogy minden rendben van, a kontroll-környezet, a kockázatkezelési rendszer, az információs rendszer, a nyomon-követési rendszer kapcsán, akkor valótlant állított. Ezen rendszerek megfeleléségét egyébként nagyon nehéz tárgyilagosan megítélni. Elmondta, hogy idén könnyebben nyilatkozik, mivel a kontroll rendszert érintette a belső ellenőrzés. A Közös Hivatalnál a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének növelését, javítását ellenőrizte.

Ezt követően ismertetette az írásos előterjesztés alapján a belső ellenőr által írt belső kontroll rendszer öt elemének értékelését, valamint az általa tett javaslatot. Olyan nincs, hogy mindennek meg lehessen felelni, a jogszabályi környezet állandóan változik, nehéz mindennek eleget tenni. Biztos, hogy hibát lehet találni, de az a lényeg, hogy az ne legyen nagyon nagy horderejű hiba. A hiba kijavításra fog kerülni. Kérte a képviselő-testületeket, hogy hagyják jóvá az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

**Szijártó József** polgármester megkérte a jegyzőt, mondja el, hogyan van az, hogy az államkincstár megbírságozhatja az ügyintézőt.

**Dr. Ürmösiné Kómiócs Eleonóra** jegyző előadta, hogy az államkincstárnak bírságozási joga van. A hivatal dolgozóinak különféle beszámolókat kell az államkincstár felé benyújtani

határidőre. Eddig volt lehetőség az államkincstártól halasztást kérni, sajnos 2014-től erre nincs lehetőség. Az ütemezésnek megfelelően kell benyújtani az anyagokat. Amennyiben az ütemezésre valamelyik önkormányzat nem tudja vinni, de a törvényi határidőt tudja tartani, akkor ezért még nem büntethetnek.

Egyéb nem hangzott el, **Mátyás László** az ülést levezető polgármester javasolta, hogy az éves ellenőrzési jelentést a képviselőtestületek az írásos előterjesztésben foglaltak szerint hagyják jóvá.

Ezt követően először szavazásra Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestületét, majd Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestületét, végül pedig Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestületét kérte fel.

A szavazás eredményeképpen:

**Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:**

**Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestületének  
17/2014. (IV.28.) számú határozata:**

**Csatár Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentését – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.**

**A képviselőtestület felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőr által feltárt hibák kijavításáról gondoskodjon.**

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. augusztus 30.**

**Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:**

**Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestületének  
31/2014. (IV.28.) számú határozata:**

**Egervár Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentését – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.**

**A képviselőtestület felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőr által feltárt hibák kijavításáról gondoskodjon.**

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. augusztus 30.**

**Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestülete 4 igen egyhangú szavazattal meghozta alábbi határozatát:**

**Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestületének  
39/2014. (IV.28.) számú határozata:**

Lakhegy Község Önkormányzati Képviselőtestülete az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal éves összefoglaló ellenőrzési jelentését – az írásos előterjesztésben foglaltak szerint - jóváhagyja.

A képviselőtestület felkéri a jegyzőt, hogy a belső ellenőr által feltárt hibák kijavításáról gondoskodjon.

**Felelős: jegyző**

**Határidő: 2014. augusztus 30.**

**3.) Egyebek**

**Előadók: polgármesterek, önk. képviselők, jegyző**


---

Az egyebek napirendi pont keretében kérdés, vélemény nem hangzott el.

\*\*\*\*\*

Mivel egyéb kérdés, észrevétel nem hangzott el, Mátyás László polgármester megköszönte az együttműködést a polgármestereknek, képviselőknek, körjegyzőknek, s az együttes ülést 18.30 órakor bezárta.

Kmf.

  
/:Mátyás László:/  
Csatár község polgármester

  
/:Méhes Máté:/  
Lakhegy község polgármestere

  
/:Dr. Ürmösiné Kőmives Eleonóra:/  
jegyző

  
/:Szijártó József:/  
Egervár község polgármestere



## **Beszámoló a Közös Hivatal 2013. évi gazdálkodásáról, pénzmaradványának jóváhagyása**

Tisztelt Képviselőtestület !

A Közös Hivatal 2013. évi gazdálkodásáról szóló beszámolóban teljes körűen számot adunk a a ténylegesen befolyt bevételekről és teljesített kiadásokról.

Az írásos előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza az eredeti, a módosított előirányzatok nagyságát, valamint a teljesítési adatokat.

A Közös Hivatal 2013. évi költségvetését az érintett önkormányzatok 36 152 e Ft bevétellel és ugyanennyi kiadással állapították meg.

Év közben a költségvetést a fenntartók két alkalommal módosították, melynek következtében a költségvetés főösszege 39 663 e Ft-ra módosult.

### **Bevételek alakulása:**

2013. évi költségvetési évben összesen 38 503 e Ft bevétel folyt be, a számszaki beszámolóban foglaltak szerint.

A teljesítési adatokból megállapítható, hogy a Közös Hivatal bevételei a módosított előirányzathoz képest 97 %-os mértékben teljesültek.

**Kiadások alakulása:** A Közös Hivatal 2013. évben összesen 36 214 e Ft kiadást teljesített, kiadásainak módosított nagysága 39 663 e Ft volt, az alábbiak szerint :

**1) Személyi juttatások** módosított nagysága 24 257 e Ft, a tényleges teljesítés 24 244 e Ft-ot tett ki. A kiadások teljesülése 99,95 %-os mértékű.

- A kiadásokon belül a rendszeres személyi juttatások címén teljesített kiadások 17 081 e Ft-ot tettek ki,

- a nem rendszeres személyi juttatások címén teljesített kiadások pedig a módosított előirányzathoz képest 92,7 %-ban teljesültek. Ezen belül

- foglalkoztatottak sajátos juttatásai címén a teljesítés 378 e Ft-ot tett ki, mely 228 e Ft összegben végkielégítésből, 150 e Ft összegben a tanfolyamok díjából adódott,
- személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások címén 2 155 e Ft kiadás teljesült, mely 87 %-os mértékű teljesítésnek felel meg,
- munkavégzéshez kapcsolódó juttatások teljesítése 1 126 e Ft, előirányzata 1 135 e Ft. A teljesítés részletezése a táblázatban felsorolt tételekből tevődik össze.

- külső személyi juttatások teljesítése 112,5 %-os mértékű, melynek oka, hogy a prémiumévek programban résztvevő dolgozó keresetkiegészítése 194 e Ft-tal meghaladta a módosított előirányzatot. Ezen összeg központilag került kiutalásra.

**2) Járulékok** módosított nagysága 6 068 e Ft a tényleges kiadások nagysága 5 909 e Ft-ot tett ki. A kiadások teljesítése 97,4 %-os mértékű.

**3) Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások** módosított nagysága 5 712 e Ft e jogcímen 5 476 e Ft került felhasználásra, mely 95,9 %-os mértékű teljesítést mutat.

Az egyéb folyó kiadások címén 235 e Ft kiadás teljesült, mely 130 %-os teljesítésnek minősül. A tervezett meghaladó túlteljesítés oka a cafeteria után a kincstár által számolt fizetési kötelezettség vártnál magasabb mértéke.

**4) Intézményi beruházási kiadások** teljesülése 585 e Ft, melyből 333 e Ft, számítógépek vásárlására, 252 e Ft fénymásológép beszerzésére került felhasználásra

**5) Fügő, átfutó, kiegyenlítő kiadások** összege 126 e Ft, mely a decemberben kifizetett nettó személyi juttatások egyenlege.

A fenti adatokból megállapítható, hogy a Közös Hivatal a jóváhagyott költségvetésben előírtak szerint gazdálkodott.

2013. évi **módosított pénzmaradványa 3522 e Ft**. A pénzmaradványból 109 e Ft kötelezettségvállalással terhelt a csatolt mellékletben írtak szerint.

A szabadon felhasználható felhalmozási célú pénzmaradvány 3413 e Ft, a működési célú szabad pénzmaradvány 123 e Ft.

Kérem a 2013. évi gazdálkodásról szóló beszámoló elfogadását, valamint a pénzmaradvány jóváhagyását.

Egervár, 2014. április

Dr. Ürmösiné Kőmíves Eleonóra sk.  
jegyző

**Egervári Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi teljesített költségvetése**

<b>BEVÉTELEK:</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított I. előirányzat</b>	<b>Módosított II. előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>
<b>I. Intézményi működési bevételek</b>	<b>40</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>199</b>
- Magáncélú telefonbeszélgetések díjának befizetése	30	30	30	8
- Kamatbevétel	5	5	5	1
- Hatósági engedélyezési díj	5	5	5	
- E. On által fizetett kötbér				10
- Bérleti díj, TÁMASZ Alapszolgáltatási intézménytől		180	180	180
<b>II. Működési célú támogatásértékű bevételek:</b>	<b>4 883</b>	<b>5 433</b>	<b>5 433</b>	<b>4 294</b>
- Óvodától	1 840	1 840	1 840	1 740
- Bagod önkormányzattól	1 547	1 547	1 547	1 673
- Gósfalva önkormányzattól	398	398	398	99
- Vasboldogasszony önkormányzattól	718	718	718	53
- TÁMASZ Alapszolgáltatási Intézménytől	180			
- Egervár, Polgármesteri Irodától	200	200	200	
- Megszűnt Kőrjegyzőségtől, a tartalék körébe tartozó mérlegátvétel		730	730	729
<b>III. Működési költségvetés támogatása:</b>	<b>30 682</b>	<b>31 359</b>	<b>34 010</b>	<b>34 010</b>
<i>Egervár Község Önkormányzatától</i>	<i>17 324</i>	<i>18 001</i>	<i>19 085</i>	<i>19 085</i>
Ebből: Normatív állami hozzájárulás Önkormányzati Hivatal működése	14 426	14 426	15 510	15 510
Központosított támogatások	1 994	2 671	2 671	2 671
- prémiumévekkel kapcsolatos munkáltatói költségek megtérítése	1 889	1 889	1 889	1 889
- bérkompenzációval kapcsolatos munkáltatói költségek megtérítése	105	782	782	782
Saját forrásból	904	904	904	904
<i>Lakhegy Község Önkormányzatától</i>	<i>6 737</i>	<i>6 737</i>	<i>7 214</i>	<i>7 214</i>
Ebből: Normatív állami hozzájárulás Önkormányzati Hivatal működése	6 351	6 351	6 828	6 828
Saját forrásból	386	386	386	386
<i>Csatár Község Önkormányzatától</i>	<i>6 621</i>	<i>6 621</i>	<i>7 711</i>	<i>7 711</i>
Ebből: Normatív állami hozzájárulás Önkormányzati Hivatal működése	6 621	6 621	7 711	7 711
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>35 605</b>	<b>37 012</b>	<b>39 663</b>	<b>38 503</b>
<b>IV. Előző évi pénzmaradvány igénybe vétele</b>	<b>547</b>			
<b>V. Független, átfutó, kiegyenlítő bevételek</b>				
<b>TÁRGYELVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>36 152</b>	<b>37 012</b>	<b>39 663</b>	<b>38 503</b>

<b>KIADÁSOK:</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított I. előirányzat</b>	<b>Módosított II. előirányzat</b>	<b>Fejlesztés</b>
<b>I. Személyi juttatások</b>	<b>23 264</b>	<b>23 657</b>	<b>24 257</b>	<b>24 244</b>
<b>1.) Rendszeres személyi juttatások</b>	<b>18 916</b>	<b>18 598</b>	<b>18 598</b>	<b>18 660</b>
- alapilletmény	17 443	17 001	17 001	17 081
- képzettségi pótlék	186	186	186	
- egyéb kötelező illetménypótlék		428	428	1 153
- jegyzői illetménypótlék	870	566	566	
- nyelvpótlék	417	417	417	426
<b>2.) Nem rendszeres személyi juttatások</b>	<b>2 848</b>	<b>3 348</b>	<b>3 948</b>	<b>3 659</b>
- foglalkoztatottak sajátos juttatásai	173	338	338	378
- Végkielégítés	173	228	228	228
- tanfolyamok, értekezletek díja		110	110	150
- személyhez kapcsolódó ktg. térítések és hozzájárulások	2 143	1 875	2 475	2 155
- CAFETERIA juttatás	1 643	1 375	1 375	1 138
- közlekedési költségértékelés, dolgozói bérlet	500	500	1 100	1 017
- munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	532	1 135	1 135	1 126
- jutalom	320	320	320	320
- szabadságmegváltás	129	181	181	181
- bérkompenzáció	83	616	616	607
- egyéb, munkavégzéshez kapcsolódó juttatás (betegszabadság)		18	18	18
<b>3.) Külső személyi juttatások</b>	<b>1 500</b>	<b>1 711</b>	<b>1 711</b>	<b>1 925</b>
- Felmentési időre szóló illetmény		211	211	211
- Munkaviszony megszüntetésekor fizetett				20
- prémium évek programban résztvevő juttatása	1 440	1 440	1 440	1 634
- prémium évek programban résztvevő cafeteria juttatása	60	60	60	60
<b>II. Járulékok</b>	<b>5 924</b>	<b>6 068</b>	<b>6 068</b>	<b>5 909</b>
1.) Szociális hozzájárulási adó	5 686	5 830	5 830	5 693
2.) Cafeteria után fizetendő EHO	238	238	238	216
<b>III. Dologi kiadások, és egyéb folyó kiadások</b>	<b>5 744</b>	<b>6 067</b>	<b>5 712</b>	<b>5 476</b>
<b>1.) Készletbeszerzés</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>950</b>	<b>659</b>
a.) Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	500	500	500	411
b.) Könyv folyóirat egyéb információ hordozó	100	100	100	9
c.) Kísértékű tárgyi eszköz beszerzés, szellemi termékek beszerzése	200	200	200	158
d.) Egyéb készlet beszerzés	150	150	150	81
<b>2.) Kommunikációs szolgáltatás</b>	<b>600</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>398</b>
a.) Nem adatátviteli célú távközlési díj	250	250	250	260
b.) Egyéb kommunikációs szolg.	350	100	100	138

KIADÁSOK:	Eredeti előirányzat	Módosított I. előirányzat	Módosított II. előirányzat	Teljesítés
<b>3.) Szolgáltatási kiadások</b>	<b>2 382</b>	<b>2 815</b>	<b>3 008</b>	<b>2 436</b>
a.) Bérlet és lízing díjak	756	756	756	647
b.) Gázenergia	394	787	787	403
c.) Villamosenergia	300	300	493	242
d.) Víz és csatornadíjak	85	85	85	70
e.) Karbantartás, kisjavítás	150	150	150	305
f.) Egyéb üzemeltetési fenntartási szolgáltatás	697	697	697	699
- kéményseprési díj	2	2	2	
- orvosi vizsgálat	50	50	50	
- postai bélyegvásárlás	433	433	433	394
- Szálo tagdíj	142	142	142	60
- tisztítási szolgáltatás				57
- Erzsébet utalványok kezelési költsége				17
- szabályzatok készítése				111
- belső ellenőrzés díja				60
- telefonkönyvbe megjelentetés díja	70	70	70	
g.) Pénzügyi szolgáltatások kiadásai	40	40	40	70
<b>4.) Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA</b>	<b>1 072</b>	<b>1 072</b>	<b>1 124</b>	<b>754</b>
<b>5.) Kiküldetés, reprezentáció</b>	<b>700</b>	<b>700</b>	<b>100</b>	<b>44</b>
a.) belföldi kiküldetés	700	700	100	44
<b>6.) Egyéb folyó kiadások</b>	<b>40</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>235</b>
a.) díjak, egyéb befizetések	40	180	180	235
<b>7.) Egyéb dologi kiadások (mérlegben nem szerepeltethető függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások kivezetése jogszabályi előírás alapján)</b>				<b>950</b>
<b>IV. Felhalmozási kiadások:</b>	<b>345</b>	<b>345</b>	<b>2 751</b>	<b>585</b>
- hivatali épület felújítása			2 106	
- gépek, berendezések, felszerelések vásárlása	345	345	645	585
<b>V. Pénzeszköz átadások:</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	
- Terembérleti díj átadása a tulajdonos önkormányzatoknak	140	140	140	
Ebből Gösfának	50	50	50	
Ebből Vasboldogasszonynak	90	90	90	
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>35 417</b>	<b>36 277</b>	<b>38 928</b>	<b>36 214</b>
<b>VI. Tartalékok</b>	<b>735</b>	<b>735</b>	<b>735</b>	
tartalékképzés a normatív támogatás különbözetére	735	735	735	
<b>VII. Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások</b>				<b>126</b>
<b>TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>36 152</b>	<b>37 012</b>	<b>39 663</b>	<b>36 340</b>

**KÖZÖS HIVATAL**  
**Pénzmaradvány kimutatás 2013.év**  
**( Ezer Ft- ban )**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Költségvetési bankszámlák záróegyenlegei	104	1983
Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei	271	180
Záró pénzkészlet	375	2163
Költségvetési aktív átfutó elszámolások záró egyenlege	645	126
Költségvetési passzív elszámolások záró egyenlege	290	0
<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány</b>	<b>730</b>	<b>2289</b>
<b>Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt</b>	<b>-</b>	<b>1233</b>
<b>Költségvetési pénzmaradvány</b>	<b>730</b>	<b>3522</b>
<b>Módosított pénzmaradvány</b>	<b>730</b>	<b>3522</b>

Az intézmény pénzmaradvány kimutatása :

A Közös Hivatal helyesbített pénzmaradványa 2289 e Ft, melyből működési célú pénzmaradvány 123 e Ft, felhalmozási célú pénzmaradvány 2166 e Ft.

Közös Hivatal pénzmaradványa az alábbiakból adódott:

- Működési célú kiadási megtakarítás:

Személyi juttatás	13 e Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	159 e Ft
Dologi kiadás	236 e Ft

---

Összesen: 408 e Ft

- Működési célú bevételi elmaradás:

Intézményi működési bevételek	-21 e Ft
Támogatásértékű bevételek	- 264 e Ft

---

Összesen: -285 e Ft

**Működési célú pénzmaradvány: 123 e Ft**

Felhalmozási célú kiadási megtakarítás:

Intézményi beruházási kiadások:	60 e Ft
Felújítási kiadások:	2106 e Ft

**Felhalmozási célú pénzmaradvány 2166 e Ft**

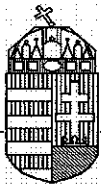
**Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 2289 e Ft**

**Módosított pénzmaradvány 3522 e Ft**

A Közös Hivatal pénzmaradványából kötelezettséggel terhelt 109 e Ft, melyből:

- 26 e Ft decemberi telefonköltség, Magyar Telekom Nyrt..
- 8 e Ft decemberi vízdíj, Zalavíz..
- 20 e Ft. decemberi internet számla, Tarr Kft.
- 55 e Ft decemberi OrganP számla, Zalaszám

Szabadon felhasználható felhalmozási célú pénzmaradvány 3413 e Ft, a működési célú szabad pénzmaradvány 123 e Ft., melyből 13 e Ft személyi juttatás, 110 e Ft dologi kiadás maradványa.



## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr.Ürnösiné Kőmíves Eleonóra** az Egervári Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2013. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: megállapítások a csatolt mellékletben

Kockázatkezelési rendszer: megállapítások a csatolt mellékletben

Kontrolltevékenységek: megállapítások a csatolt mellékletben

Információs és kommunikációs rendszer: megállapítások a csatolt mellékletben

Nyomon követési rendszer (monitoring): megállapítások a csatolt mellékletben

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűrésűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy eleget tettem a tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Egervár, 2014. április 23.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

aláírás



A nyilatkozat kitöltésénél az alábbi kérdéssor is felhasználható:

1. Kontrollkörnyezet	Válasz
1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat? [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]	igen
1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat? [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]	igen
1.3. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?  <i>Így különösen:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];</li> <li>• a Kttv. által előírt szabályzatok (közszolgálati szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat) [Kttv. 75. § és 177. §];</li> <li>• a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];</li> <li>• a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;</li> <li>• adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];</li> <li>• a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Info tv. 30. § és 35. §];</li> <li>• fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).</li> </ul>	igen
1.4. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]  <i>Különösen az alábbiak tekintetében [Ávr. 13. § (2)]:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;</li> <li>• beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;</li> <li>• belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;</li> </ul>	részben

<ul style="list-style-type: none"> <li>• az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;</li> <li>• reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;</li> <li>• gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;</li> <li>• vezetékes és rádiótelefonok használata;</li> <li>• közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.</li> </ul>	
<p>1.5. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek? [Bkr. 6. § (3)]</p>	igen
<p>1.6. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét? [Bkr. 6. § (4)]</p>	igen
<p>1.7. Rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv? [Bkr. 17. §]</p>	igen
<p>1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]</p>	igen
<p>1.9. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer? [Kttv. 130. § és a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet; Kjt. 40. § (2) – (12)]</p>	igen
<p>1.10. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? [Bkr. 6. § (5)]</p>	igen
<p><i>Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a kontrollkörnyezet értékelése során:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt?</li> <li>• A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak? Ha nem teljes körűen, akkor milyen intézkedéseket hajtottak végre a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?</li> <li>• A költségvetési szerv céljainak teljesítésére vonatkozóan kialakításra került indikátorrendszer? Az indikátorrendszer tartalmazza az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság mutatóit?</li> <li>• Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések történtek a problémák orvoslására?</li> </ul>	
<p>Egyéb megjegyzés:</p>	

<b>2. Kockázatkezelési rendszer</b>	
2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert <sup>1</sup> ? [Bkr. 7. § (1)]	Igen
2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? [Bkr. 7. § (2)]	Igen
2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját? [Bkr. 7. § (2)]	részben
<p>Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a kockázatkezelési rendszer értékelése során:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került átfogó kockázatkezelési stratégia (önállóan, vagy egyéb dokumentum részeként)?</li> <li>• A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése; kockázati tűréshatár meghatározása; kockázatok rangsorolása; kockázatkezelési módszerek; nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt?</li> <li>• Milyen dokumentumok készültek a kockázatkezelési folyamat során?</li> <li>• Megtörtént a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása?</li> <li>• Meghatározták a kockázati tényezőket?</li> <li>• Meghatározták és elemezték a kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a költségvetési szervre gyakorolt hatásokat?</li> <li>• Felmérték a korrupciós kockázatokat<sup>2</sup>?</li> <li>• Nyilvántartották a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat?</li> <li>• Meghatározták a költségvetési szerv kockázati tűrőképességét („kockázati étvág<sup>3</sup>”)?</li> <li>• Rangsorolták a kockázatokat?</li> <li>• Felmérték az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségeit (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás)?</li> <li>• Meghatározták a maradványkockázatokat?</li> </ul>	

<sup>1</sup> kockázatkezelési rendszer: olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése (Bkr. 2. § m))

<sup>2</sup> Korrupciós kockázat: jogtalan előny nyújtásának vagy megszerzésének lehetősége (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2. § d) pont).

<sup>3</sup> Kockázati étvág: azon kockázatok nagysága és típusa, amelyet egy szervezet kész elfogadni vagy tolerálni.

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Meghatározták a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket?</li> <li>• Biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?</li> <li>• Ha a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?</li> </ul>	
Egyéb megjegyzés:	
<b>3. Kontrolltevékenységek</b>	
3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? [Bkr. 8. § (2)]	<i>részben</i>
3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)? [Bkr. 8. § (2) a)]	<i>részben</i>
3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Bkr. 8. § (2) b)]	<i>Igen</i>
3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? [Bkr. 8. § (2) c)]	<i>Igen</i>
3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja? [Bkr. 8. § (2) d)]	<i>Igen</i>
3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Bkr. 8. § (3)]	<i>Igen</i>
3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások? [Bkr. 8. § (4)]	<i>Részben</i>
Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a kontrolltevékenységek értékelése során: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Megállapították azokat az egységes elveket, amelyek mentén a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése</li> </ul>	

<p>történik?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások?</li> <li>• Ezek biztosították a kockázatelemzés során meghatározott maradványkockázatok kockázati tőrés határ alá csökkentését?</li> <li>• A kontrolltevékenységek kialakítása során figyelembe vették a belső kontroll standardokat?</li> <li>• A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazta a szükséges információkat?</li> <li>• A költségvetési szerv külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, költségvetési szervek belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?</li> <li>• Biztosított volt az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?</li> <li>• Szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága, készítettek átadás-átvételi jegyzőkönyvet?</li> <li>• A kialakított kontrollok működését vizsgálták eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatait hasznosították?</li> </ul>	
<p>Egyéb megjegyzés:</p>	
<b>4. Információs és kommunikációs rendszer</b>	
<p>4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? [Bkr. 9. §]</p>	Részben
<p>4.2. A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? [Info tv. 27. § (1), 32-34. §]</p>	Igen
<p>4.3. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?</p>	Igen
<p>4.4. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak? [1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a</p>	Igen

<p>magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján]</p>	
<p>Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása az információ és kommunikáció értékelése során:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kialakították és írásban rögzítették a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat?</li> <li>• Rendelkezésre állt olyan szabályzat, amely biztosította, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?</li> <li>• Kialakították és írásban rögzítették a jelentéstételre vonatkozó szabályokat?</li> <li>• Kialakították és írásban rögzítették a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzatot?</li> <li>• A mindennapi gyakorlatban megvalósult a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?</li> <li>• Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított volt a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?</li> <li>• Kialakítottak vezetői információs rendszert? A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?</li> <li>• Kialakították a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrendet? Biztosított a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?</li> <li>• Biztosított volt a bejelentő-védelem?</li> </ul>	
<p>Egyéb megjegyzés:</p>	
<p><b>5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)<sup>4</sup></b></p>	
<p>5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? [Bkr. 10. §]</p>	<p>igen</p>
<p>5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Bkr. 10. §]</p>	<p>részben</p>
<p>5.3. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Bkr. 10. §]</p>	<p>részben</p>
<p>5.4. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő</p>	<p>igen</p>

<sup>4</sup> Bővebben lásd: <http://www.kormany.hu/download/6/c2/60000/Monitoring%20%C3%BAtmutat%C3%B3.pdf>