

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám
1.	KONTROLLKÖRNYEZET (Áht. 8/A §, 9. §, 69. § (1) bekezdés, Ávr. 5-13. §, Bkr. 3. § a) pontja, 5. §, 6. §)				1.
2.	Szervezet szabályozottság (Bkr. 6. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés)				2.
3.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv alapító okirattal? (Áht. 8/A. §, 9. § a) pont, Ávr. 5. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen alapító okirattal.	3.
4.	Az alapító okirat tartalmazta-e többek között a költségvetési szerv:	nevét, megnevezését (Ávr. 5. § (1) bek. a) pont)	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az alapító okirat kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.	4.
5.		székhelyét, esetleg telephelyét (Ávr. 5. § (1) bek. b) pont)	I/N		5.
6.		az alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett, (Ávr. 5. § (1) bek. c) pont)	I/N		6.
7.		az irányító szerv megnevezését és székhelyét, (Ávr. 5. § (1) bek. d) pont)	I/N		7.
8.		illetékességét, működési területét, (Ávr. 5. § (1) bek. e) pont)	I/N		8.
9.		közfeladatát, alaptevékenységét, továbbá ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	I/N		9.
10.		vezetőjének megbízási rendjét, (Ávr. 5. § (1) bek. g) pont)	I/N		10.
11.	az alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését (Ávr. 5. § (1) bek. h) pont)?	I/N		11.	
12.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ-szel)? (Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos szervezeti és működési szabályzattal.	12.
13.	Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta-e:	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a szervezeti és működési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.	13.
14.		azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	I/N		14.
15.		a szervezeti felépítést, szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N		15.
16.		a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N		16.
17.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N		17.
18.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N		18.
19.		az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N		19.
20.		a hatáskörök gyakorlásának módját (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N		20.
21.		a helyettesítés rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N		21.
22.		az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	I/N		22.
23.		a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. h) pont)	I/N		23.
24.	a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, amelynek tekintetében a gazdasági szervezet feladatait ellátja?(Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	I/N		24.	
25.	Meghatározták-e a központi költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket? (Vnytv. 4. § a) pontja)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök meghatározásra kerüljenek.	Új
26.	A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. § (6) bek. és a 14. § (3) bekezdésében rögzített további	az átadására,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök meghatározásával kapcsolatos szabályok meghatározásra kerüljenek.	Új
27.		nyilvántartására,	I/N		Új
28.		a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére voantkozó szabályokat az az őrzésért felelős szabályzatban megállapította-e,	I/N		Új
29.	a meghallgatásra vonatkozó szabályokat az őrzésért felelős személy vagy a szerv szabályzatban az érdekképviselettel egyeztetve állapította-e meg?	I/N		Új	

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám
30.	Felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont)				25.
31.	A központi költségvetési szerv -amennyiben rendelkezett - a gazdasági szervezetére vonatkozó szabályokat SZMSZ-ben, ügyrendben, vagy más szabályozásban meghatározták-e? (Áht. 10. § (4)-(5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv gazdasági szervezete, illetve az elfogadott munkamegosztási megállapodás alapján az irányító szerv által kijelölt, gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv gazdasági szervezete rendelkezzen ügyrenddel.	26.
32.		I/N/X			27.
33.		I/N/X			28.
34.	A gazdasági szervezet ügyrendje, vagy SZMSZ-e, vagy más szabályozása tartalmazta-e (Áht. 10. § (4)-(5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés):	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakat az SZMSZ vagy más szabályzat nem rendezi, a gazdasági szervezet ügyrendje kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.	29.
35.		I/N/X			30.
36.		I/N/X			31.
37.	Amennyiben a központi költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel, rendelkezésre állt-e a kijelölt szervezettel megkötött munkamegosztási megállapodás? (Ávr. 9. § (5) bek. a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a központi költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel készítsék el a munkamegosztási megállapodást a gazdálkodási tevékenység vonatkozásában, az Ávr. 9. § (5a) bek.-ben és a 9. § (1) bek.-ben előírtaknak megfelelően tartalmmal.	új
38.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv közszolgálati/közalkalmazotti szabályzattal? (Kttv. 6. § 19. pont, Kjt. 2. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes közszolgálati/közalkalmazotti szabályzattal.	32.
39.	Rendelkeztek-e a gazdasági szervezet pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói munkaköri leírással? (Munka tv. 46. § (1) bek. d) pont., Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági szervezet pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói rendelkezzen munkaköri leírással.	33.
40.	Szabályozták-e az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét? (Kttv. 74. § (1) bek., lkr. 15. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét szabályozzák.	34.
41.	Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője: az előírt végzettséggel, szakképesítéssel (Ávr. 12. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági szervezet vezetője rendelkezzen az előírt végzettséggel, szakképesítéssel és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.	35.
42.	a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel? (Ávr. 12. § (2) bek.)	I/N/X			új
43.	Etikai elvárások (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)				36.
44.	A költségvetési szerv vezetője megállapította-e (Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen hivatásetikai alapelvek szabályzatával és azt a dolgozók rendelkezésére bocsássa.	37.
45.		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az adott szerv rendelkezzen az előírt etikai szabályozással és azt a dolgozók rendelkezésére bocsássa.	38.
46.	Szabályzatok (Bkr. 6. § (2) bekezdés)				39.
47.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos számviteli politikával.	40.
48.		I/N			41.
49.		I/N			42.
50.	A számviteli politika többek között tartalmazta-e:	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a számviteli politika kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.	43.
51.		I/N			44.
52.		I/N			45.

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám	
53.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1)-(4) bek., Áhsz. 51. (1)-(3) bek., 16. sz. melléklet)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos számlarenddel.	46.	
54.	A számlarend tartalmazta-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör) (Számv. tv. 161. § (2) bek. a) pont)	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a számlarend kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.	47.	
55.		a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (Számv. tv. 161. § (2) bek. b) pont, Áhsz. 51. § (2) bek.)	I/N		48.	
56.		a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pont, Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		49.	
57.		részletező nyilvántartások vezetési módját (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		50.	
58.		a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		51.	
59.		összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményeit? (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		52.	
60.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel ? (Számv. tv. 161. § (2) bek. d) pont, Áhsz. 51. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen bizonylati renddel.	53.	
61.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával ? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzattal.	54.	
62.	A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazta-e:	a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását, (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. § (2) bek.)	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.	55.	
63.		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont)	I/N		56.	
64.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos eszközök és források értékelési szabályzatával ? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (2) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos eszközök és források értékelési szabályzatával.	57.	
65.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	a követelések értékelésének elveit, szempontjait (Számv. tv. 46. §, 55. §, Áhsz. 50. § (2) bek. a) pont),	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az értékelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.	58.	
66.		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Számv. tv. 46. §, 55. §, Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja),	I/N		59.	
67.		amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Számv. tv. 46. §, 55. §, 65. §, Áhsz. 50. § (2) bek. c) pont)	I/N		60.	
68.		a szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit? (Áhsz. 50. § (2) bek. d) pont)	I/N		61.	
69.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos pénzkezelési szabályzattal ? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, Áhsz. 50. § (1), (6) bek., Bkr. 6. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos pénzkezelési szabályzattal.	62.	
70.	A pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazta-e a Számv. tv. 14. § (8) bek., Áhsz. 50. § (1), (6) bek. szerint:	a pénzforgalom lebonyolításának rendjét,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.		
71.		a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,	I/N			
72.		a pénzkezelés felelősségi szabályait,	I/N			63.
73.		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat,	I/N			64.
74.		a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét,	I/N			
75.		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét,	I/N			65.
76.		a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát	I/N			66.
77.		a pénzzállítási feltételeiről	I/N			67.
78.		a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét	I/N			68.
79.	a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat?	I/N		69.		
80.	Amennyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezett-e hatályos, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont, (6)-(7) bek., Áhsz. 50. § (1), (3)-(5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezzen hatályos, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal.	70.	
81.	A költségvetési szerv bonyolította-e le a közbeszerzési eljárást a 2017. évben?	I/N			71.	
82.	A közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően készítette-e közbeszerzési szabályzatot ? (Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdései)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően a költségvetési szerv rendelkezzen hatályos közbeszerzési szabályzattal.	72.	

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám
83.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos, a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen érvényes és hatályos beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.	73.
84.		I/N			74.
85.	Rendezte-e az intézmény egyéb, pénzügyi kihatással járó kérdéseket rendező szabályozással, vagy azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés c-g) pontok)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen a felsorolt szabályzatok közül a hiányzóval.	Új
86.		I/N			75.
87.		I/N			76.
88.		I/N			77.
89.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal , vagy azzal egyenértékű dokumentummal?(Áht. 10. § (5) bekezdése, Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, (3) bek)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen hatályos a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal.	78.
90.		I/N			79.
91.		I/N			80.
92.		I/N			81.
93.		I/N			82.
94.	A szabályzat tartalmazta-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, 57. § (2), (4) bek., 58. § (4)-(5) bek., 59. §, (1) bek.):	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.	83.
95.		I/N			84.
96.		I/N			85.
97.		I/N			86.
98.		I/N			87.
99.		I/N			88.
100.	A költségvetési szerv szabályzatban rögzítette-e a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Ávr. 53. § (2) bekezdés)	I/N/X		Amennyiben a szabályozás egyértelműen nem rögzíti azt, hogy a kötelezettségvállalást minden esetben írásban kell megtenni, akkor intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szabályzatban rögzítse a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat.	89.
101.		I/N			90.
102.	Belső szabályzatban rendezték-e:	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.	91.
103.		I/N			92.
104.	Folyamatok meghatározása és dokumentálása (Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdés)				93.
105.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonallal? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen ellenőrzési nyomvonallal.	94.
106.	Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta-e	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.	95.
107.	működési folyamataival (pénz- és	I/N			96.
108.	vagyongazdálkodással) kapcsolatos (Bkr. 6. § (3) bekezdése)	I/N			97.
109.		I/N			98.
110.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv írásba foglalt intézményi munkatervvel? (Bkr. 6. § (1) bek., 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. § d) pont)	I/N/X		Amennyiben a jogszabály előírja, intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen intézményi munkatervvel.	99.
111.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje (Bkr. 6. § (4) bek.)				
112.	A költségvetési szerv vezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.	Új
113.		I/N			Új
114.		I/N			Új
115.		I/N			Új
116.		I/N			Új
117.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazta-e	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.	Új
118.		I/N			Új
119.		I/N			Új
120.		I/N			Új

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám
121.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése (Bkr. 7. § (2) bekezdés)				100.
122.	A központi költségvetési szerv rendelkezett-e az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással? (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással.	Új
123.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához kapcsolódó belső szabályozás tartalmazta-e a kockázatok: (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (2) bek.)	teljes körű azonosítását,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozás kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.	Új
124.		meghatározott kritériumok szerinti értékelését,	I/N		Új
125.		kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését,	I/N		Új
126.		kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követését?	I/N		Új
127.	A központi költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölte-e? (Bkr. 7. § (4) bek.)	I/N		Intézkedni kell, hogy a központi költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölje.	Új
128.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv (államigazgatási szerv) a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó belső szabályzattal? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (1) bek., Info tv. 4. §, 2013. évi CLXV. tv. 1. § (1)-(3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv kialakítsa a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó belső szabályzatot.	101.
129.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése (Bkr. 7. § (1)-(3) bek.)	a szervezet minden tevékenységére kiterjed-e, (Bkr. 2. § (m) pont,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzót végrehajtsák.	Új
130.		szórán egységes módszertant és eljárásokat alkalmaztak-e, (Bkr. 2. § m) pont),	I/N		Új
131.		felmérték, megállapították, teljeskörűen azonosították-e a költségvetési szerv gazdálkodásában/tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, (Bkr. 2. § m) pont, 8. § (1) bek.)	I/N		Új
132.		szórán elvégezték-e a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, (Bkr. 2. § m) pont)	I/N		Új
133.		meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, (Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N		Új
134.		meghatározták-e az intézkedések teljesítésének folyamatos nyomonkövetésének módját? (Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N		Új
135.	A költségvetési szerv felmérte-e az integritásirányítási rendszer és a korrupciós kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bekezdés, 50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv évente mérje fel az integritásirányítási rendszer és a korrupciós kockázatokat.	107.
136.	A felmérés alapján összeállították-e az éves intézkedési tervet a kockázatok kezelésére? (50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bek., Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N			Új
137.	A költségvetési szerv szervezetének vezetői felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bek., 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. § (5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szervezetének vezetői évente felmérték az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat.	Új
138. KONTROLLTEVÉKENYSÉG (Bkr. 8. §)					
139.	A kontrolltevékenységek részeként biztosították-e minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését (Bkr. 8. § (2)-(3) bek.)	a döntések dokumentumainak elkészítése (Bkr. 8. § (2) bek. a) pont),	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a kontrolltevékenységek részeként biztosítsák a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.	Új
140.		a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (Bkr. 8. § (2) bek. b) pont),	I/N		Új
141.		a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont),	I/N		Új
142.		a gazdasági események elszámolása (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont) vonatkozásában?	I/N		Új
143.	Szabályszerűen adott-e a központi költségvetési szerv vezetője felhatalmazást kötelezettségvállalásra? (Áht. 36. § (7) bek., Ávr. 52. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője szabályszerűen adjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra.	Új
144.	Szabályszerűen kijelölte-e a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv vonatkozásában a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a kötelezettségvállaló kijelölje a teljesítésigazolásra jogosultakat.	Új
145.	A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat, azzal egyenértékű dokumentum alapján naprakészen vezették-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlati aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást? (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont), (3) bek., 60. § (3) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatban, naprakészen vezessék a gazdálkodási jogkörök gyakorlati aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást.	Új
146.	A kontrolltevékenységek működtetése érdekében a központi költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták-e (Bkr. 8. § (4) bek.)	a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést (Bkr. 8. § (4) bek. b) pont),	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a kontrolltevékenységek működtetése érdekében a központi költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozzák az adott tartalmi elemeket.	Új
147.		az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bek. a) pont),	I/N		Új
148.		a beszámolási eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bek. c) pont)?	I/N		Új

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám
149.	INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés 9. § paragrafus)				
150.	A központi költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette-e a szervezet információs rendszerét (szervezeten belül/kívül)? (Bkr. 3. § d) pontja, 9. § (1)-(2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője kialakítsa és működtesse a szervezet információs rendszerét (szervezeten belül/kívül).	Új
151.	A költségvetési szerv vezetője az információs rendszerek keretében meghatározta-e: (Bkr. 9. § (2) bekezdés)	a világos beszámolási szinteket,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a szervezet vezetője az információs rendszerek keretében meghatározza a felsoroltak közül a hiányzókat.	119.
152.		határidőket,	I/N		120.
153.	módokat?	I/N			121.
154.	Biztosították-e, hogy a szükséges információk, maradéktalanul, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a szükséges információk, maradéktalanul, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.	122.
155.	Szabályozták-e a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 35. §, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, 305/2005 (XII. 25.) Korm.rendelet 3. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szabályozza a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.	123.
156.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szabályozza a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.	124.
157.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal? (Info tv. 24. § (3) bekezdés, lkr. 8. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.	125.
158.	Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározták-e az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, (Info. tv. 7. § (1)-(4) bekezdései)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározza az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.	126.
159.	a feladatokat ,	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzókkal.	127.
160.	és a hatásköröket?	I/N			128.
161.	A költségvetési szerv vezetői évente felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekérvényesítőkkal való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bekezdés, 50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 10. § (5) bekezdés)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetői évente mérjék fel az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekérvényesítőkkal való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat.	129.
162.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv kiadott iratkezelési szabállyal? (Ltv. 9. § (4) bek., 10. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen kiadott iratkezelési szabállyal.	130.
163.	Ha igen, azt a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adta-e ki? (Ltv. 10. § (7) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adja ki a szabályzatot.	131.
164.	A szabályzat többek között tartalmazta-e:	az iratok iktatásának rendjét? (lkr. 39-50. §)	I/N	Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv iratkezelési szabályzata kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzókkal.	132.
165.		az iratok kiadományozásának rendjét? (lkr. 52-54. §)	I/N		133.
166.		irattárban történő elhelyezését, az irattári kezelést? (lkr. 59-63. §)	I/N		134.
167.	A költségvetési szerv eleget-tett-e a jogszabályokban előírt közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének, biztosította-e az INFO tv-ben előírt megőrzési kötelezettségét?				135.
168.	Közzétette-e:	a közfeladatot ellátó szerv szervezeti és működési szabályzatát, vagy ügyrendjét (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	I/N	Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv közzétegye a felsorolt dokumentumok közül a hiányzókat.	136.
169.		az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	I/N		137.
170.		a közfeladatot ellátó szerv éves költségvetését (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1)	I/N		138.
171.		a közfeladatot ellátó szerv előző éves költségvetés beszámolóját? (Info tv. 33. § (2)-(3) bek., 1. számú melléklet III/1)	I/N		139.
172.	Teljesítette-e a központi költségvetési szerv az elemi költségvetésről az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe? (Áht. 108. § (1) bek. a) pont)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az elemi költségvetésről az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe.	Új
173.	Teljesített-e a központi költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolójáról a költségvetési évet követő február 28-ig az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe? (Áht. 108. § (1) bek. a) pont, Áhsz. 32. § (1) bek.)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az éves költségvetési beszámolójáról a költségvetési évet követő február 28-ig az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe.	Új
174.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi költségvetési jelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 169. (2) bek.)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az időközi költségvetési jelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.	Új
175.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi mérlegjelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 170. § (2) bek.)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az időközi mérlegjelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.	Új
176.	Teljesítette-e a Kincstár felé a költségvetési szerv tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét? (Ávr. 167/M. §, 5. melléklet 4. pont)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse a költségvetési szerv tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét.	Új
177.	NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) (Áht. 69. §, Bkr. 3. § e) pont, 5. § (1) bekezdés, 10. § paragrafus)				140.

Ö N T E S Z T

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2017. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Eredeti sorszám
178.	A költségvetési szerv vezetője meghatározta-e belső szabályzatban/utasításban a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket? (Bkr. 6. § (2) bekezdés)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője határozza meg belső szabályzatban/utasításban a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket.	141.
179.	A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a követelmények nyomon követéséről? (Bkr. 10. § par.)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője gondoskodjon a követelmények nyomon követéséről.	142.
180.	Meghatározták-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitoringját? (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 5. § (1) bek., 10. §)	belső szabályozási szinten,	I/N	Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv meghatározza a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitoringját.	Új
181.		képeztek-e a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.),	I/N		Új
182.		rendeltek-e hozzá a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain alkalmazandó monitoring eszközöket/eljárásokat?	I/N		Új
183.	Elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 5. § (1) bek., 10. §)	a folyamatos és eseti nyomon követést,	I/N/X	Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv elvégezze a meghatározott indikátorokkal kapcsolatos feladatokat.	Új
184.		az eltérések okainak felderítését,	I/N/X		Új
185.		a feltárt eltérések mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó intézkedéseket?	I/N/X		Új
186.	Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése (Áht. 70. §, Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §, 15-44. §, 48-50. §)				143.
187.	Gondoskodott-e a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője gondoskodjon a belső ellenőrzés kialakításáról.	144.
188.	Meghatározták-e a költségvetési szerv SZMSZ-ében a belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet vagy szervezeti egység jogállását, feladatait? (Bkr. 15. § (2) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv SZMSZ-e tartalmazza a belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet vagy szervezeti egység jogállását, feladatait.	145.
189.	A belső ellenőrzési tevékenység ellátására ha a költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkező foglalkoztatott-e legalább 1 fő belső ellenőrt foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban? (Bkr. 15. § (5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv a első ellenőrzési tevékenység ellátására foglalkoztasson legalább 1 fő belső ellenőrt foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban.	Új
190.	ettől való eltérés esetén, ha a költségvetési szervnek gazdasági szervezete volt, rendelkezett-e az irányító szerv jóváhagyásával? (Bkr. 15. § (5) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv	Új
191.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy biztosítsák a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét.	146.
192.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e az általános és szakmai követelmények szerinti képzéssel? (Bkr. 24. §, 24/A. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezzen az általános és szakmai követelmények szerinti képzéssel.	147.
193.	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezett-e a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel.	148.
194.	Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (4) bekezdése)	I/N			149.
195.	Rendelkezett-e tárgyévvel kapcsolatos éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen tárgyévvel kapcsolatos éves belső ellenőrzési tervvel.	150.
196.	A belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte-e a költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 32. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldje a költségvetési szerv vezetőjének.	Új
197.	Megvalósították-e a tárgyév, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 15. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés b) pontja)	I/N		Intézkedés szükséges a költségvetési szerv éves ellenőrzési tervében foglalt ellenőrzések végrehajtására.	151.
198.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről? (Bkr. 50. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezessen nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről.	152.
199.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e olyan nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte? (Bkr. 47. §)	I/N		Intézkedés szükséges a belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezessen olyan nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte.	153.
200.	A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás alapján a szervezeti egység vezetője (a tárgyév követő év január 31-ig) beszámolt-e a költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 14. §, 47. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás alapján a szervezeti egység vezetője (a tárgyév követő év január 31-ig) beszámoljon a költségvetési szerv vezetőjének.	154.
201.	A költségvetési szerv vezetője értékelte-e a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában? (Bkr. 11. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője értékelje a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában.	155.
202.	A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldte-e az irányító szervnek? (Bkr. 11. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1. számú nyilatkozatot az költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldje az irányító szervnek.	Új