



Heréd Községi Önkormányzat  
3011 Heréd, Rákóczi F. út 39.T:37/ 377-009  
e-mail: [hivatal@hered.hu](mailto:hivatal@hered.hu)

## K i v o n a t

### **Heréd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. május 31. -i ülésének jegyzőkönyvéből**

*A Képviselő-testület jelenlévő 4 tagja 4 igen szavazattal  
a következő határozatot hozta.*

#### **50/2022.(V.31.) képviselő-testületi határozat:**

Heréd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Herédi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának (továbbiakban hivatali SZMSZ) módosítását és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján elfogadja a hivatali SZMSZ módosítását a következők szerint.

A Hivatali SZMSZ II./ 3. pontja első mondata „A Hivatal vállalkozási tevékenységet végez.” szövegrésze a „ A Hivatal vállalkozási tevékenységet *nem* végez.” szövegrészre módosul.

Heréd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a határozat 1. melléklete szerint a módosítással egységes szerkezetbe foglalt hivatali SZMSZ-t.

A módosítás hatályba lépésének napja: 2022.06.01.

Felhatalmazza a Képviselő-testület a Polgármestert a hivatali egységes szerkezetű Szervezeti és Működési Szabályzat aláírására.

Felelős: Heréd Község polgármestere

Határidő: 2022.06.01.

kmf.

Ilkó-Tóth András sk.  
polgármester

dr. Farkas Andrea sk.  
jegyző

A kivonat hitelül:

  
Máthéné Urbán Edina  
jegyzőkönyvvezető



#### Értesülnek:

1. Herédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyző
2. Herédi Közös Önkormányzati Hivatal Nagyköényesi kirendeltség
3. Herédi Közös Önkormányzati Hivatal Kerekharaszi kirendeltség
4. Pénzügy
5. Honlap
6. Nyilvántartás

**1. Melléklet az 50/2022.(V.31.) képviselő-testületi határozathoz:**

**HERÉDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA**  
*(Módosításával egységes szerkezetben)*

Heréd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 145/2019.(XII.10.) számú, Kerekharaszt Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 132/2019.(XII.11.) számú és Nagykökényes Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 176./2019.(XII.11.) számú képviselő-testületi határozataival jóváhagyott, a **Herédi Közös Önkormányzati Hivatal működtetésére 2012.12.07.-én kötött, módosításaival egységes szerkezetű Megállapodás,**

továbbá Heréd Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 146/2019.(XII.10.) számú, Kerekharaszt Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 133/2019.(XII.11.) számú és Nagykökényes Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 177/2019.(XII.11.) számú képviselő-testületi határozataival jóváhagyott **egységes szerkezetű Alapító Okirat,**

valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. §-ában szabályozottak szerint a Herédi Közös Önkormányzati Hivatalt alapító és fenntartó önkormányzatok az alábbi **Szervezeti és Működési Szabályzatot fogadják el.**

**I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK**

**A Szervezeti és Működési Szabályzat célja,** hogy meghatározza a Herédi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) szervezeti felépítését, a működés rendjét, részletezze az Alapító Okiratban és a Megállapodásban foglalt szabályokat.

A Hivatal meghatározása

**1. A költségvetési szerv neve:**

Herédi Közös Önkormányzati Hivatal

**2. Székhelye:** 3011 Heréd, Rákóczi Ferenc út 39.

**3. A költségvetési szerve alapítója:**

Heréd Községi Önkormányzat (3011 Heréd, Rákóczi Ferenc út 39.)

Kerekharaszt Községi Önkormányzat (3009 Kerekharaszt, Bimbó utca 2.)

Nagykökényes Községi Önkormányzat (3012 Nagykökényes, Szabadság út 37.)

**4. Irányító szerve:**

**Heréd Községi Önkormányzat**

3011 Heréd, Rákóczi Ferenc út 39.

**5. A költségvetési szerve fenntartója:**

Heréd Községi Önkormányzat (3011 Heréd, Rákóczi Ferenc út 39.)

Kerekharaszt Községi Önkormányzat (3009 Kerekharaszt, Bimbó utca 2.)

Nagykökényes Községi Önkormányzat (3012 Nagykökényes, Szabadság út 37.)

**6. A költségvetési szerv működési területe:**

Heréd, Kerekharaszt és Nagykökényes községek közigazgatási területe

**7. A költségvetési szerv jogállása:**  
költségvetési szerv, jogi személy.

**8. A költségvetési szerv típusa:**  
Közigazgatási szerv

**9. A költségvetési szerv alapítás időpontja:**  
2013.január 1.

Alapító Okirat kelte 2012. december 7.

Alapító Okirat módosítás és egységes szerkezetű Alapító Okirat kelte 2019. december 12.

**10. A költségvetési szerv vezetőjének kinevezési rendje:**

A költségvetési szerv vezetője a Mötv. 81. §-ának (1) bekezdése alapján a jegyző. A jegyzőt a közös önkormányzati hivatal fenntartásában részt vevő önkormányzatok polgármesterei a Mötv. 82. §-ának (1) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) 247. §-ában foglalt eljárás alkalmazásával, a közös önkormányzati hivatal létrehozására kötött megállapodásban foglaltak figyelembe vételével pályázat alapján határozatlan időtartamra nevezik ki. A jegyző és az aljegyző kinevezéséhez, felmentéséhez a polgármesterek 100 %-os döntése szükséges. A jegyzővel kapcsolatos egyéb munkáltatói jogokat Heréd település polgármestere Kerekharaszt és Nagykökényes települések polgármestere valamelyikének egyetértésével gyakorolja.

## **II. A HIVATAL FELADATA, HATÁSKÖRE**

**1. A.) A költségvetési szerv alaptevékenységei:**

A Herédi Közös Önkormányzati Hivatal ellátja a Mötv.-ben és a vonatkozó egyéb jogszabályokban számára meghatározott feladatokat Heréd, Kerekharaszt és Nagykökényes községek vonatkozásában. A Hivatal feladatait részletesen a társult települések képviselő-testületei által elfogadott, a közös hivatal működtetésére és fenntartására létrejött megállapodás tartalmazza, tevékenységét a szervezeti és működési szabályzata, valamint ügyrendje alapján végzi.

**B.) Az Alaptevékenység részletezve:**

- a) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 84. § (1) bekezdésében a polgármesteri hivatalok részére megállapított hatáskörök, feladatok ellátása,
- b) Heréd, Kerekharaszt és Nagykökényes Községek Önkormányzat Képviselő testületei, azok szervei működésével kapcsolatos előkészítő, döntések végrehajtásával összefüggő feladatok ellátása,
- c) a képviselő-testületek, a polgármesterek, bizottságok önkormányzati hatósági ügyei döntésre való előkészítése, a végrehajtásukban való részvétel,
- d) az önkormányzatok gazdálkodási feladatainak ellátása,
- e) a jegyző részére jogszabályokban meghatározott közigazgatási feladatok ellátása.

## 2.A költségvetési szerv alapfeladatait az alábbi kormányzati funkció kódokon látja el:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
2	011220	Adó-, vám és jövedéki igazgatás
3	013210	Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások
4	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
5	016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek
6	016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek

### 3. Ellátható vállalkozási tevékenység köre:

A Hivatal vállalkozási tevékenységet **nem** végez.

Alaptevékenységén belül a rendelkezésére álló, az e célra csak részben lekötött kapacitások fokozott kihasználásával, nem nyereségszerzés céljából az alábbi tevékenységeket végezheti:

- szolgáltatásként térítés ellenében fénymásolást, faxolást, nyomtatást.
- értékesítheti a leselejtezett eszközöket, építési bontásból származó anyagokat,
- bérleti díj ellenében szabad helyiségeit, eszközeit bérbe adhatja.

A költségvetési szerv gazdasági társaságokban, egyéb szervezetekben nem gyakorol tagsági, részvényesi jogokat.

### III. A HIVATAL SZERVEZETI FELÉPÍTÉSE

1. A Hivatal önálló jogi személy, vezetője a jegyző.
2. A jegyző vezeti az egységes hivatalt, ennek keretében munkaköri leírásban meghatározza a feladatokat a köztisztviselők részére, javaslatot tesz az Ügyrend elfogadására, a Hivatal létszámának meghatározására.
3. A Hivatal képviselőjére a jegyző jogosult.
4. A Hivatal létszáma 12 fő, a munkakörök a következők:
  - a) jegyző 1 fő
  - b) aljegyző 1 fő
  - c) gazdálkodási ügyintéző 3 fő
  - d) pénzügyi ügyintéző 1 fő
  - e) adóügyi ügyintéző 1 fő
  - f) igazgatási ügyintéző 2 fő
  - g) ügykezelő: 1 fő
  - h) hivatalsegéd 2 fő

5. A Hivatal dolgozóinak munkáltatója a jegyző, munkáltatói jog átruházás nincs. A jegyző munkáltatói jogai gyakorlásának részletszabályai a Megállapodás 17. pontja szerint: „ A Hivatal köztisztviselői tekintetében a munkáltatói jogokat, továbbá aljegyző kinevezése esetén annak tekintetében is az egyéb munkáltatói jogokat a jegyző gyakorolja. A Mőtv 81. § (4) bekezdésében szabályozott egyetértési jogot a köztisztviselők kinevezéséhez, bérezéséhez, felmentéséhez, jutalmazásához, vezetői megbízásához és annak visszavonásához a herédi hivatalban dolgozó köztisztviselők esetében Heréd község Polgármestere, Kerekharaszt településen működő kirendeltség köztisztviselői esetében Kerekharaszt község polgármestere, Nagykökényes településen működő kirendeltség köztisztviselője esetében Nagykökényes község polgármestere gyakorolja – az általa meghatározott körben. Az aljegyző esetében az egyéb munkáltatói jogokat a jegyző Kerekharaszt község polgármestere egyetértésével gyakorolja.”

A munkakörökhöz tartozó, ellátandó feladatokat és a helyettesítés rendjét a számukra kiadott munkaköri leírás tartalmazza. A kiadmányozás rendjéről a jegyző Szabályzatban rendelkezik.

6. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. tv. (Kttv.) 142. §-a alapján megállapítható képzettségi pótléokra jogosító munkakörök és képzettségek:
1. Gazdálkodási előadónál: felsőfokú államháztartási szakképesítés, regisztrált mérlegképes könyvelő,
  2. Pénzügyi – adóügyi előadónál: felsőfokú mérlegképes könyvelői szakképesítés.
7. A Herédi Közös Önkormányzati Hivatal egységes hivatal, szervezeti egységei nincsenek. Székhelye: 3011 Heréd Rákóczi Ferenc út 39.
8. A Hivatal az alábbi címeken kirendeltséget működtet:
- a) Herédi Közös Önkormányzati Hivatal Kerekharashti Kirendeltsége 3009 Kerekharaszt, Bimbó utca 2.
  - b) Herédi Közös Önkormányzati Hivatal Nagykökényesi Kirendeltsége 3012 Nagykökényes, Szabadság út 37.

#### **IV. A HIVATAL MŰKÖDÉSE**

1. A Hivatal az elfogadott Ügyrend szerint működik, melyet a képviselő-testületek mindegyike jóvá hagy. Az ügyrend az Önkormányzatok szervezeti és működési szabályairól szóló önkormányzati rendeletének függeléke.
2. A Hivatal a székhely településen és a kirendeltségeken a következők szerint ügyfélfogadást tart.

Az ügyfélfogadás rendje a Heréden működő székhely hivatalban:

- hétfő 8.00- 12.00.-ig,
- kedden 8.00- 16.00.- ig,
- szerdán: szünnap,
- csütörtökön: 13.00.-tól 16.00.-ig,
- pénteken: szünnap.

Az ügyfélfogadás rendje a kerekharashti kirendeltségen:

- Hétfő: 8,00-12,00-ig és 13,00-15,00
- Kedd: ügyfélfogadás szünetel
- Szerda: 8,00-12,00-ig és 13,00-15,00
- Csütörtök: ügyfélfogadás szünetel,  
a jegyző vagy az aljegyző 14-16 óra között ügyfélfogadást tart
- Péntek: 8,00 - 12,00-ig

Az ügyfélfogadás rendje a nagykökényesi kirendeltségen:

- Hétfő: de. 8.00 – 10.00-ig, du 13.00 - 15.00-ig
- Kedd: de. 8.00 - 12.00-ig
- Szerda: egésznap 8.00-12.00 és 12.30-16.30-ig
- Csütörtök: nincs ügyfélfogadás
- Péntek: de. 8.00 – 10.00-ig.

3. A jegyző - vagy akadályoztatása esetén az aljegyző- köteles minden héten egy alkalommal minden településen ügyfélfogadást tartani.

A jegyző - vagy akadályoztatása esetén az aljegyző- ügyfélfogadási ideje:

- Herédi székhelyen minden héten kedd 13.00 - 15.00 óra között.
- Kerekharashti kirendeltségen: minden héten csütörtökön 14-16 óra között
- Nagykökényesi kirendeltségen: minden héten hétfőn, szerdán, csütörtökön és pénteki napokon de. 9.30 – 10.30-ig.

4. A jegyző köteles minden évben egyszer mindegyik önkormányzat képviselő-testületének a Hivatal munkájáról beszámolni.

**V. A HIVATAL VAGYONA, FINANSZÍROZÁSA, GAZDÁLKODÁSA**

1. **A feladat ellátását szolgáló vagyon, a feladatok, tevékenységek forrásai:**

- Heréd, Rákóczi Ferenc út 39. alatti hivatal épülete- a Hivatal székhelye
- Kerekharaszt, Bimbó utca 2. alatti hivatal épülete - a Hivatal kirendeltsége
- Nagykökényes, Szabadság út 37. alatti hivatal épülete - a Hivatal kirendeltsége

A Hivatal működtetéséhez szükséges forrásokat, az állami támogatások feletti önkormányzati hozzájárulások mértékét a Hivatal létrehozására és működtetésére elfogadott Megállapodás 11.-12. pontjai szabályozzák, a költségvetési szerv költségvetését a három alapító és fenntartó önkormányzat képviselő-testület előzetes polgármesteri egyeztetést követően külön-külön megtartott ülésén fogadja el.

2. **A költségvetési szerv használatába adott vagyon feletti rendelkezési jog:**

A Heréd, Rákóczi Ferenc út 39. alatti hivatal épülete Heréd Községi Önkormányzat, a Kerekharaszt, Bimbó utca 2. alatti hivatal épülete - a Hivatal épülete Kerekharaszt Községi Önkormányzat, a Nagykökényes, Szabadság út 37. alatti hivatal épülete Nagykökényes Községi Önkormányzat tulajdona. A Hivatalt a működésére használt ingatlanok, valamint azok megalakuláskor meglévő vagyontárgyai ingyenes használati joga illeti meg. A Hivatal a vagyont feladata ellátása érdekében annak mértékéig szabadon használhatja, de nem idegenítheti el és nem terhelheti meg azokat.

3. A Hivatal és a jogelődje, a Körjegyzőség megalakulását követően vásárolt, szerzett vagyon a Hivatalt illeti meg.
4. A Hivatal vagyontárgyait értékesíteni, ingyenesen átengedni, selejtezni csak az önkormányzatok hozzájárulásával lehet.
5. A Hivatal működését az alábbi bevételek biztosítják:
  - a) állami támogatás,
  - b) a Hivatalt alapító önkormányzatok támogatásai,
  - c) egyéb bevételek.
6. Az önkormányzatok támogatásait a Hivatalt létrehozó megállapodás szerint kell meghatározni.
7. A Hivatal nevében kötelezettségvállalásra, utalványozásra a jegyző jogosult, az ellenjegyző a költségvetést készítő, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetén a gazdasági vezetői feladatok ellátásával írásban kijelölt, előírt képesítési feltételeknek megfelelő köztisztviselő.
8. A Hivatal gazdálkodását a 62100171-11028471 számú költségvetési számlán biztosítja. A székhely Heréd Községi Önkormányzat köteles havonta illetve szükség szerint átutalni a Hivatal költségvetési számlájára az állami támogatás és a Megállapodás szerint részére a másik két önkormányzattól átutalt és a saját részére megállapított önkormányzati kiegészítő támogatásokat.
9. A Hivatal költségvetését a jegyző készíti el és a fenntartó önkormányzatok polgármesterei előzetes egyeztetését és jóváhagyását követően terjeszti a képviselő-testületek elé. A költségvetést a Hivatalt működtető önkormányzatok képviselő-testületei minősített többséggel elfogadott határozataikkal hagyják jóvá, mely mindhárom tag általi elfogadást követően beépül Heréd Községi Önkormányzat költségvetésébe.
10. A Hivatal költségvetésének végrehajtásáért a jegyző felelős.
11. A Hivatal működésének belső ellenőrzéséről jogszabályban meghatározott képesítésű ellenőr, a Vincent Auditor Kft. (Dabas) megbízása útján gondoskodik. Jogállására, feladataira vonatkozó szabályokat az SZMSZ 1. melléklete tartalmazza.
12. A Hivatal az alábbi intézmények gazdálkodási feladatait látja el:
  - a) Herédi Óvoda (Heréd, Vörösmarty tér 3.)
  - b) Kerekharaszi Csillagfény Óvoda (Kerekharaszt, Kerekharaszi út 2.)
  - c) Nagykökényesi Kőkényvirág Óvoda (Nagykökényes, Petőfi út 14.)

## VI. HATÁLYBALÉPÉS

E Szervezeti és Működési Szabályzat Heréd Községi Önkormányzat, Kerekharaszi Községi Önkormányzat és Nagykökényes Községi Önkormányzat Képviselő-testületei jóváhagyását követően 2020.január 1-jén lép hatályba.

Hatályát veszti a herédi 30/2014.(II.27.) képviselő-testületi, valamint a nagykökényesi 12/2014. (II.27.) képviselő-testületi határozatokkal elfogadott és 2014.06.15. hatállyal a herédi 69/2014.(VI.2.) és a nagykökényesi 40/2014 (VIII.19.) Kt. határozatokkal módosított Szervezeti és Működési Szabályzat.

E Szervezeti és Működési Szabályzat egységes szerkezetű a herédi 50/2022.(V.31.) képviselő-testületi, a kerekharaszi .....2022.(V.....) képviselő-testületi, valamint a nagykökényesi ...../2022. (V.10.) képviselő-testületi határozatokkal elfogadott módosításával.

H e r é d, 2022. 05. ....

Ilkó-Tóth András  
Heréd Község  
Polgármestere

Szabó Ádám  
Kerekharaszt Község  
Polgármestere

Besszer Andrásné  
Nagykökényes Község  
Polgármestere

### Záradék:

Elfogadva a herédi 145/2019.(XII.10.) képviselő-testületi, kerekharaszi 132/2019.(XII.11.) képviselő-testületi valamint a nagykökényesi 176/2019.(XII.11.) képviselő-testületi határozatokkal.

E Szervezeti és Működési Szabályzat egységes szerkezetű a herédi 50/2022.(V.31.) képviselő-testületi, a kerekharaszi .....2022.(V.....) képviselő-testületi, valamint a nagykökényesi ...../2022. (V.10.) képviselő-testületi határozatokkal elfogadott módosításával.

dr. Farkas Andrea  
jegyző



## 1. melléklet a Herédi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatához

### A belső ellenőrzést végző szervezet jogállására , feladataira vonatkozó szabályok

A költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. r. (Bkr.) 2. § *b*) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

**Heréd és Nagykökényes Községek Önkormányzatainál, a Herédi Közös Önkormányzati Hivatalnál és a társulásban fenntartott Herédi Óvoda intézménynél, a belső ellenőrzési tevékenység külső szakértő szervezet, a VINCENT AUDITOR Kft. (Dabas) bevonásával valósul meg.**

A belső ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

### A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjt és értékkel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatja.

#### *a) Bizonyosságot adó tevékenység*

A belső ellenőrzés elemzi, értékeli az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan biztosítják-e a szervezeti célok megvalósulását. E feladata körében a belső ellenőrzés elsősorban

- elemzi és értékeli a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálja eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követi.

**A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg.**

**A belső ellenőrzés feladata** annak vizsgálata, hogy az irányítási és a vezetés által kialakított, működtetett belső kontrollrendszer megfelel-e az alábbi követelményeknek:

- A szervezeti célkitűzések összhangban vannak a szervezeti stratégiával.
- A szervezeti célkitűzések elérésére kidolgozott mutatórendszer megfelelő.
- A szervezeti folyamatok kialakítása biztosítja a célkitűzések megvalósulását; a folyamatok belső szabályozása teljes, naprakész, naprakészségük biztosított, a felelőségek, feladatok egyértelműen meghatározottak.
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak.
- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes azonosítani, elemezni és azokat - a szervezet kockázatviselési hajlandóságának figyelembe vételével - megfelelően kezelni.
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontrollok kialakítása megfelel az elvárásoknak, képesek a kockázatokból fakadó veszteségek mérséklésére és folyamatos korszerűsítésük biztosított.
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban és a vonatkozó szerződésekben foglalt rendelkezéseknek.
- Az eszközökkel gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak, valamint a vagyon megóvásáról megfelelően gondoskodnak.
- Az egyes vezetők, szervezeti egységek közötti információáramlás, kommunikáció és együttműködés megfelelő.
- A pénzügyi-, irányítási- és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és a megfelelő időben rendelkezésre állnak.
- A szervezet vezetői a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak, amely által a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamata figyelemmel kísérhető, valamint a feltárt hiányosságok megszüntetése biztosított.

#### ***b) Tanácsadó tevékenység***

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. **A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.**

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatja a költségvetési szerv vezetőjét a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenység során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről. A belső ellenőrzés – mint vezetőt támogató tevékenység – nem mentesíti ugyanakkor a vezetőket azon felelőségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tesz, de e javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.