

## TARTALOMJEGYZÉK

| SZÁM | TÁRGY | OLDALSZÁM |
|------|-------|-----------|
|------|-------|-----------|

## A MEGYEI KÖZGYŰLÉS RENDELETEI

|                          |   |             |
|--------------------------|---|-------------|
| 21/2007. (XI. 30.) HBMÖK | a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről szóló 6/2007. (III. 1.) HBMÖK rendelet módosításáról | 1217. oldal |
| 22/2007. (XI. 30.) HBMÖK | a kéményseprő-ipari közszolgáltatás kötelező igénybevételéről szóló 23/1996. (XII. 20.) MÖR rendelet módosítására | 1238. oldal |

## A MEGYEI KÖZGYŰLÉS HATÁROZATAI

| száma                             | tárgya   |             |
|-----------------------------------|--|-------------|
| 305/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Lejárt határidejű határozatok végrehajtása   | 1242. oldal |
| 306/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | 275/2007. (X. 26.) MÖK és a 279/2007. (X. 26.) MÖK határozatok végrehajtási határidejének módosítása   | 1242. oldal |
| 307/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Szavazás zárt ülés tartásáról  | 1243. oldal |
| 308/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | A közgyűlés 2007. november 30-ai ülése napirendjének elfogadása  | 1243. oldal |
| 309/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | 2007. évi gazdálkodás I-III. negyedévi helyzetéről szóló tájékoztató elfogadása  | 1244. oldal |
| 310/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Balmazújváros Közművelődéséért Alapítvány, „Az aradványpusztai óvoda és iskola gyermekekért” Alapítvány és a Szülők az Iskoláért” Alapítvány támogatása                      | 1244. oldal |
| 311/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Kenézy Kórház Kft-vel kötött vagyongazdálkodási szerződés (178/2007. VI. 29. MÖK határozat) mellékletének elfogadása, vagyongazdálkodási jog értékének meghatározása         | 1245. oldal |
| 312/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | A Megyei Egészségügyi Kft-vel kötött vagyongazdálkodási szerződés (179/2007. VI. 29. MÖK határozat) mellékletének elfogadása, vagyongazdálkodási jog értékének meghatározása | 1246. oldal |

|                                   |  |             |
|-----------------------------------|--|-------------|
| 313/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | A Megyei Egészségügyi Kft-vel kötött üzemeltetési szerződés (180/2007. VI. 29. MÖK határozat) mellékletének elfogadása   | 1246. oldal |
| 314/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Megyei önkormányzat részére történő 3 havi OEP finanszírozás utalásáról rendelkezés  | 1246. oldal |
| 315/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Szállító követelések rendezésére történő 3 havi OEP finanszírozás biztosítása, felhatalmazás szállítókkal peren kívüli egyezség létrehozására irányuló eljárásra | 1247. oldal |
| 316/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Kenézy Kórház Kft. folyószámla hitel felvételéhez készfizető kezességvállalás  | 1247. oldal |
| 317/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Kenézy Kórház Kft. és Megyei Egészségügyi Kft. ügyvezetője megbízási díja megállapítása  | 1248. oldal |
| 318/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Kenézy Kórház Kft. alapító okiratának módosítása   | 1248. oldal |
| 319/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | 2008. évi költségvetési koncepció elfogadása   | 1250. oldal |
| 320/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Kötvénykibocsátásra ajánlatkérés   | 1251. oldal |
| 321/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | 2008. évi belső ellenőrzési terv elfogadása  | 1254. oldal |
| 322/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | A megyei önkormányzat hivatala ellenőrzési nyomvonalának módosítása  | 1268. oldal |
| 323/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Az önkormányzat 2008-2010. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervének elfogadása   | 1295. oldal |
| 324/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | HAHUSZO Kht. 2008. évi pénzügyi tervének elfogadása  | 1301. oldal |
| 325/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | DERMÁK Kht. 2008. évi pénzügyi tervének elfogadása   | 1302. oldal |
| 326/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | MEGYEGAZDA Kht. 2008. évi pénzügyi tervének elfogadása, valamint 2008. január-februári támogatás biztosítása (31.000 eFt)  | 1304. oldal |
| 327/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Bárándi Pszichiátriai Betegek és Értelmi Fogyatékosok Otthona alapító okiratának módosítása  | 1310. oldal |
| 328/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Kós Károly Művészeti Iskola alapító okiratának módosítása  | 1312. oldal |
| 329/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Biharkeresztes Boescai István Gimnázium alapító okiratának módosítása  | 1315. oldal |
| 330/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Biharkeresztes Város Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodás módosítása (iskola egészségügyi feladatok)  | 1318. oldal |
| 331/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | DERMÁK Kht. alapító okiratának módosítása  | 1319. oldal |
| 332/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | HAHUSZO Kht. alapító okiratának módosítása   | 1322. oldal |
| 333/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Prek Sándorné megbízása a DERMÁK Kht. ügyvezetői feladataival munkaviszony keretében   | 1323. oldal |
| 334/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | MEGYEGAZDA Kht. alapító okiratának módosítása  | 1323. oldal |

|                                   |  |             |
|-----------------------------------|--|-------------|
| 335/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | MEGYEGAZDA Kht-val kötött közhasznúsági megállapodás módosítása  | 1324. oldal |
| 336/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Halász D. János delegálása az Észak-alföldi Regionális Fejlesztési és Képzési Bizottságba  | 1324. oldal |
| 337/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Észak-alföldi Regionális Foglalkoztatási Fejlesztési Paktumhoz történő csatlakozás, a Paktum Irányító Csoportjába Aba-Horváth István delegálása                      | 1325. oldal |
| 338/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Barkó József delegálása a „Munkácsy-trilógiáért” Közalapítvány kuratóriumába   | 1335. oldal |
| 339/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | A megye mezőgazdaságáról, a vidéki társadalom helyzetéről szóló tájékoztató elfogadása   | 1335. oldal |
| 340/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Ügyrendi szavazás napirend módosításról  | 1336. oldal |
| 341/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Döntés dr. Fekete Csaba meghallgatásáról   | 1337. oldal |
| 342/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Dr. Fekete Csaba r. alezredes megyei rendőr-főkapitányi kinevezésének támogatása   | 1337. oldal |
| 343/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | A GAFI és részben önállóan gazdálkodó intézmények közötti létrejött együttműködési megállapodás elfogadása   | 1337. oldal |
| 344/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Arany János Gyermekeotthonban 2 álláshely megszüntetése  | 1350. oldal |
| 345/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Éltes Mátyás Általános és Speciális Szakiskolában 1 álláshely megszüntetése  | 1350. oldal |
| 346/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Bocskai István Gimnáziumban 1,5 álláshely megszüntetése  | 1350. oldal |
| 347/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Hajdúsági Lakásotthonokban 1 álláshely megszüntetése   | 1351. oldal |
| 348/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Komádi Gyermekeotthonban 3 álláshely megszüntetése   | 1351. oldal |
| 349/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Hozzájárulás ahhoz, hogy a Gazdasági Szolgáltató Főigazgatóság (GAFI) az intézmények takarítási és karbantartási tevékenységét szolgáltatásvásárlás útján biztosítsa | 1351. oldal |
| 350/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Sebő László magasabb vezetői megbízása a Gazdasági Szolgáltató Főigazgatóságnál (GAFI)   | 1352. oldal |
| 351/2007. (XI. 30.) MÖK határozat | Egyetértés dr. Ölveti Gábor igazgató-helyettesi megbízásával a Hajdú-Bihar Megyei Levéltárnál  | 1352. oldal |

## KÖZÉRDEKŰ INFORMÁCIÓK

Lejárt határidejű határozatok

1354. oldal

**Debrecen, 2007. december 17.**

## A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlésének

21/2007. (XI. 30.) HBMÖK

*r e n d e l e t e***a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről szóló  
6/2007. (III. 1.) HBMÖK rendelet módosításáról**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló módosított 1990. évi LXV. törvény, az államháztartásról szóló módosított 1992. évi XXXVIII. törvény felhatalmazása alapján a megyei önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai ellátásához szükséges, tervszerű gazdálkodásának viteléhez megalkotott, a 11/2007. (V. 4.) HBMÖK, 14/2007. (VI. 22.) HBMÖK és a 19/2007. (IX. 7.) HBMÖK rendeletekkel módosított 6/2007. (III. 1.) HBMÖK rendeletet (továbbiakban: Rendelet) a következők szerint módosítja:

**1. §**

A Rendelet 1. § (1)-(4) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „(1) Az önkormányzat a 2007. évi költségvetés mérlegfőösszeg bevételi oldalát 24.566,5 M Ft-ban állapítja meg e Rendelet 1. számú melléklete szerint.
- (2) Az önkormányzat a 2007. évi költségvetés mérlegfőösszeg kiadási oldalát 25.533,1 M Ft-ban állapítja meg e Rendelet 1. számú melléklete szerint.
- (3) A költségvetés hiánya, a 111,1 millió Ft finanszírozási kiadás figyelembevételével 966,6 millió Ft, amelynek fedezetét a közgyűlés hitelből biztosítja, figyelembe véve a tervezhető hitelfelvétel nagyságát. A közgyűlés kötelezettséget vállal a hitel visszafizetésére és a járulékok megfizetésére, valamint a hitel és a járulékok a hitel futamideje alatti költségvetésekbe való betervezésére. A hitel fedezete az önkormányzat költségvetési bevételei.
- (4) Az önkormányzat közgyűlése a bevétel és a kiadás finanszírozását és a pénzeszközök változását e Rendelet 1. számú melléklete szerint fogadja el.”

**2. §**

A Rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A megyei önkormányzat bevételei:

- a) az önkormányzat által finanszírozott intézmények bevétele 1.610,5 M Ft;
- b) az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által finanszírozott intézmény (Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet) bevétele 10.244,3 M Ft, melyből az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által nyújtott működési finanszírozás 9.361,5 M Ft;

- c) a megyei önkormányzat és hivatala központosított bevétele 12.711,7 M Ft, melyből e Rendelet 1. számú melléklete szerinti részletezésben:
- |  |               |
|--|---------------|
| - működési bevételek:                                      | 281,2 M Ft,   |
| - saját bevételek összege:                                 | 5.416,7 M Ft, |
| - normatív állami hozzájárulás összege:                    | 1.686,1 M Ft, |
| - kötött normatív állami hozzájárulás:                     | 153,3 M Ft,   |
| - címzett támogatás:                                       | 3.560,9 M Ft, |
| - céltámogatás:  | 48,8 M Ft,    |
| - helyi önkormányzati fejlesztési támogatás:               | 15,4 M Ft,    |
| - központosított támogatás:                                | 443,7 M Ft,   |
| - egészségügyi struktúraváltás támogatása:                 | 80,8 M Ft,    |
| - támogatásértékű felhalmozási bevétel:                    | 111,7 M Ft,   |
| - támogatásértékű működési bevétel:                        | 121,1 M Ft,   |
| - működési célra átvett pénzeszköz Áht.-n kívülről:        | 2,0 M Ft,     |
| - működési célra átvett pénzeszköz Eu-s költségvetésből:   | 32,0 M Ft,    |
| - előző évi pénzmaradvány (működési):                      | 321,3 M Ft,   |
| - előző évi pénzmaradvány (felhalmozási):                  | 428,7 M Ft,   |
| - dolgozók lakásvásárlási és egyéb kölcsön visszatérülése: | 8,0 M Ft,     |
- d) hitelkeret összege, működési célra 966,6 M Ft”

### 3. §

A Rendelet 3. § (1), (2) és (4) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az 1. § (2) bekezdésében megállapított mérlegfőösszeg kiadási jogcímeit a következők, s

e Rendelet 1. számú melléklete szerint állapítja meg a közgyűlés.

(2) A megyei önkormányzat kiadásai:

- |  |                |
|--|----------------|
| a) az önkormányzat által finanszírozott intézmények kiadása:                       | 6.828,5 M Ft,  |
| b) az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által finanszírozott intézmény kiadása: | 10.602,0 M Ft, |
| c) a megyei önkormányzat hivatala és az önkormányzat központosított kiadása        | 7.991,5 M Ft,  |
| melyből e Rendelet 1. számú melléklete szerinti részletezésben:                    |                |
| - központosított kiadások:   | 6.263,8 M Ft,  |
| - az önkormányzat hivatala kiadásai:   | 1.418,7 M Ft,  |
| - közgyűlés kiadásai:  | 152,6 M Ft,    |
| - kötelező és önként vállalt feladatok:  | 156,4 M Ft.    |
| d) finanszírozási kiadások:  | 111,1 M Ft.”   |

- (4) A közgyűlés a megyei önkormányzat, intézményei és az önkormányzat hivatala munkavállalói átlaglétszámát e Rendelet 4. számú melléklete szerint 2007. évre együttesen 3.441,98 főben határozza meg.”

**4. §**

A Rendelet 8. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „(1) A közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy az idegen forrás megteremtéséhez hitel-megállapodást kössön. A működési (likvid) hitel nagysága nem haladhatja meg a 966,6 millió Ft-ot.”

**5. §**

- (1) A Rendelet 1., 1/a., 2/a., 2/b., 3/a., 3/b., 3/c. 3/d., 4. és 8. számú mellékletei helyébe e Rendelet 1., 1/a., 2/a., 2/b., 3/a., 3/b., 3/c. 3/d., 4. és 8. számú mellékletei lépnek.

- (2) E rendelet a kihirdetés napján lép hatályba.

**Debrecen, 2007. november 30.**

**Vasas Lászlóné dr.**  
megyei főjegyző

**Ráczy Róbert**  
a megyei közgyűlés elnöke

## Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

1.sz.melléklet

## MÉRLEG

Eft.-ban

| BEVÉTELEK |             |  |                              |                                 | KIADÁSOK             |                                 |                              |                                 |                      |
|-----------|-------------|--|------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| Fejezetek | Címek száma | Megnevezés   | 2007.évi eredeti előirányzat | 2007.évi módosított előirányzat | Növekedés, csökkenés | 2007.évi módosított előirányzat | 2007.évi eredeti előirányzat | 2007.évi módosított előirányzat | Növekedés, csökkenés |
| I.        | 1-11.       | <b>Önkormányzati finanszírozású int. támogatás nélk. bevétele</b>              | 714 351                      | 1 487 872                       | 122 649              | 1 610 521                       | 5 766 114                    | 6 667 390                       | 161 105              |
| II.       | 12.         | <b>OEP finanszírozású intézmény saját bevétele</b>                             | 437 590                      | 815 422                         | 67 400               | 882 822                         | 5 051 763                    | 5 179 518                       | 38 456               |
|           |             | <b>OEP támogatás</b>   | 9 100 458                    | 9 243 458                       | 118 000              | 9 361 458                       | 5 051 763                    | 5 171 634                       | 37 050               |
|           |             | <b>OEP finanszírozású intézmény összesen</b>                                   | 9 538 048                    | 10 058 880                      | 185 400              | 10 244 280                      |                              | 7 884                           | 1 406                |
| I-II.     | 1-12.       | <b>Az Önkormányzat intézm. saját bevétele (OEP tám. nélkül)</b>                | 1 151 941                    | 2 303 294                       | 190 049              | 2 493 343                       |                              |                                 |                      |
| I-II.     | 1-12.       | <b>Az Önkormányzat intézm. saját bevétele (OEP tám.-sal)</b>                   | 10 252 399                   | 11 546 752                      | 308 049              | 11 854 801                      |                              |                                 |                      |
| III.      | 13.         | <b>Megyei Önkorm. Hivatala és az Önkorm.központosított bevételei</b>           |                              |                                 |                      |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>1/ Működési és AFA bevételek</b>  | 277 800                      | 281 039                         | 170                  | 281 209                         |                              |                                 |                      |
|           |             | a/ Illetékek   | 1 752 210                    | 1 752 210                       | 117 759              | 1 869 969                       |                              |                                 |                      |
|           |             | b/ SZJA normatív módon elosztott része   | 511 885                      | 1 699 106                       | 180                  | 1 699 286                       |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>2/ Önkormányzat sajátos működési bevételei összesen (a+b+c)</b>             | 2 264 095                    | 3 451 316                       | 117 939              | 3 569 255                       |                              |                                 |                      |
|           |             | a/ Ingtatlan és egyéb tárgyi eszköz értékesítés                                | 718 800                      | 733 788                         | 0                    | 733 788                         |                              |                                 |                      |
|           |             | b/ Beruházási, felújítási forrás igénybevétel                                  | 813 940                      | 886 940                         | 0                    | 886 940                         |                              |                                 |                      |
|           |             | c/ Privatizációból származó bevétel  | 1 500                        | 6 000                           | 0                    | 6 000                           |                              |                                 |                      |
|           |             | d/ Osztalék, tulajdoni rész  |                              |                                 |                      |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | e/ Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából szárm.bev.                         | 48 000                       | 48 000                          | 0                    | 48 000                          |                              |                                 |                      |
|           |             | f/ Felhalmozási célra átvett pénzeszköz AH-n kívülről                          |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | g/ Felhalmozási célra átvett pénzeszköz EU költségvetéstől                     |                              | 172 739                         | 0                    | 172 739                         |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>3/ Önkormányzat sajátos felh.és tőkebevételei összesen (a+...+g)</b>        | 1 582 240                    | 1 847 467                       | 0                    | 1 847 467                       |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>4/ Önkormányzat sajátos bevételei összesen (2+3)</b>                        | 3 846 335                    | 5 298 783                       | 117 939              | 5 416 722                       |                              |                                 |                      |
|           |             | a/ Normatív állami hozzájárulás  | 2 876 727                    | 1 681 556                       | 4 510                | 1 686 066                       |                              |                                 |                      |
|           |             | b/ Kötött normatív állami hozzájárulás   | 159 150                      | 155 324                         | -2 040               | 153 284                         |                              |                                 |                      |
|           |             | c/ Címzett támogatás   | 3 560 924                    | 3 560 924                       | 0                    | 3 560 924                       |                              |                                 |                      |
|           |             | Ebből: a MAK által 2007. I. félévben megállapított                             | 2 607 485                    | 2 607 485                       | 0                    | 2 607 485                       |                              |                                 |                      |
|           |             | d/ Céltámogatás  | 48 816                       | 48 816                          | 0                    | 48 816                          |                              |                                 |                      |
|           |             | e/ HÖFE támogatás  | 4 500                        | 15 422                          | 0                    | 15 422                          |                              |                                 |                      |
|           |             | f/ Központosított támogatás  |                              | 199 127                         | 244 520              | 443 647                         |                              |                                 |                      |
|           |             | g/ Egészségügyi struktúraváltás támogatása                                     |                              | 80 842                          | 0                    | 80 842                          |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>5/ Önkormányzat költségvetési támogatás összesen (a+...+g)</b>              | 6 650 117                    | 5 742 011                       | 246 990              | 5 989 001                       |                              |                                 |                      |
|           |             | a/ Támogatásértéktől felhalmozási bevétel                                      |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | - Központi költségvetési szervtől  |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | - Egyéb szervektől   | 1 000                        | 1 000                           | 0                    | 1 000                           |                              |                                 |                      |
|           |             | - Egyéb pályázati forrásból  | 269 477                      | 110 698                         | 0                    | 110 698                         |                              |                                 |                      |
|           |             | b/ Támogatásértéktől működési bevétel  | 21 837                       | 115 075                         | 6 042                | 121 117                         |                              |                                 |                      |
|           |             | c/ Működési célra átvett pénzeszköz AH-n kívülről                              |                              | 1 239                           | 793                  | 2 032                           |                              |                                 |                      |
|           |             | d/ Működési célra átvett pénzeszköz EU-s alapoktól                             |                              | 31 536                          | 478                  | 32 014                          |                              |                                 |                      |
|           |             | e/ Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel                       |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | f/ Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel                           |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | g/ Felhalmozási célú támogatási kölcsön megtérülése                            |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | h/ Előző évi központi költségvetési kiegészítés, visszatérülés                 |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | i/ Előző évi egyéb költségvetési kiegészítés, visszatérülés                    |                              |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>6/ Támogatások, kiegészítések, átvett pénzeszközök össz.(a+...+i)</b>       | 292 314                      | 259 548                         | 7 313                | 266 861                         |                              |                                 |                      |
|           |             | 7/ Dolgozók lakásvás. kölcsön visszatérülése                                   |                              | 8 000                           | 0                    | 8 000                           |                              |                                 |                      |
|           |             | 8/ Előző évi pénzmaradvány: működési felhalmozási                              | 122 126                      | 321 268                         | 0                    | 321 268                         |                              |                                 |                      |
|           |             |  | 428 650                      | 428 650                         | 0                    | 428 650                         |                              |                                 |                      |
| III.      | 13.         | <b>Önk.Hivatala és központosított összesen (1+4+5+6+7)</b>                     | 11 617 342                   | 12 339 299                      | 372 412              | 12 711 711                      |                              |                                 |                      |
| I-III.    | 1-13.       | <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>   | 21 869 741                   | 23 886 051                      | 680 461              | 24 566 512                      |                              |                                 |                      |
| I.        | 1-11.       | <b>Önkormányzati finanszírozású intézmények összes kiadás</b>                  | 5 766 114                    | 6 667 390                       | 161 105              | 6 828 495                       |                              |                                 |                      |
|           |             | - Ebből:- Önkormányzati támogatás  | 5 051 763                    | 5 179 518                       | 38 456               | 5 217 974                       |                              |                                 |                      |
|           |             | - Működésre  | 5 051 763                    | 5 171 634                       | 37 050               | 5 208 684                       |                              |                                 |                      |
|           |             | - Beruházásra  |                              | 7 884                           | 1 406                | 9 290                           |                              |                                 |                      |
|           |             | - Felújításra  |                              |                                 | 0                    | 0                               |                              |                                 |                      |
| II.       | 12.         | <b>OEP finanszírozású intézmény összes kiadása</b>                             | 9 538 048                    | 10 248 834                      | 353 094              | 10 601 928                      |                              |                                 |                      |
|           |             | Ebből: - OEP támogatás   | 9 100 458                    | 9 243 458                       | 118 000              | 9 361 458                       |                              |                                 |                      |
|           |             | - Önkormányzati támogatás  | 0                            | 189 954                         | 167 694              | 357 648                         |                              |                                 |                      |
|           |             | - Működésre  |                              | 189 954                         | 167 694              | 357 648                         |                              |                                 |                      |
|           |             | - Beruházásra  | 0                            | 0                               | 0                    | 0                               |                              |                                 |                      |
|           |             | - Felújításra  | 0                            | 0                               | 0                    | 0                               |                              |                                 |                      |
| I-II.     | 1-12.       | <b>Az Önkormányzat intézményeinek összes kiadása</b>                           | 15 304 162                   | 16 916 224                      | 514 199              | 17 430 423                      |                              |                                 |                      |
| III.      | 13.         | <b>Megyei Önkormányzat Hivatala és az Önkormányzat központosított kiadásai</b> |                              |                                 |                      |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>1 Központosított kiadások</b>   | 5 517 264                    | 5 748 752                       | 515 027              | 6 263 779                       |                              |                                 |                      |
|           |             | - Atadott pénzeszköz (3/d melléklet)   | 173 907                      | 254 085                         | 104 531              | 358 616                         |                              |                                 |                      |
|           |             | - Különféle egyéb kiad.(banki ktg.stb.)  | 10 000                       | 10 000                          | 0                    | 10 000                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Likvid kamatkiadások   | 10 000                       | 10 000                          | 0                    | 10 000                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Felhalmozási kamatkiadások   | 60 000                       | 60 000                          | 0                    | 60 000                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Normatív elszámolás alapján visszafizetés                                    | 50 000                       | 49 416                          | 0                    | 49 416                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Biztosítás   | 4 000                        | 4 000                           | 0                    | 4 000                           |                              |                                 |                      |
|           |             | - Központosított beruházás, felújítás  | 4 730 167                    | 4 826 911                       | 105 028              | 4 931 939                       |                              |                                 |                      |
|           |             | - Induló új beruházások  | 60 000                       | 34 600                          | -29 360              | 5 240                           |                              |                                 |                      |
|           |             | Ebből: ISPA program  | 2 500                        | 2 500                           | 0                    | 2 500                           |                              |                                 |                      |
|           |             | - Pályázatok saját forrása   | 100 000                      | 100 821                         | -660                 | 100 161                         |                              |                                 |                      |
|           |             | - Áthúzódó pályázatok  | 35 141                       | 9 665                           | 0                    | 9 665                           |                              |                                 |                      |
|           |             | - Általános tartalék   | 74 494                       | 35 460                          | 33 528               | 68 988                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Céltartalék  | 50 553                       | 23 553                          | 0                    | 23 553                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Felmentés, végkielégítés (személyi +járulék)                                 | 52 002                       | 33 241                          | -6 387               | 26 854                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Területi kisebbségi önkormányzatok működése (cigány, román)                  | 22 000                       |                                 | 0                    |                                 |                              |                                 |                      |
|           |             | - A "Hajdú-bihari Hét" c. újság megjelenítése                                  | 85 000                       | 85 000                          | 0                    | 85 000                          |                              |                                 |                      |
|           |             | - Támogatási kölcsön nyújtása  |                              | 212 000                         | 308 347              | 520 347                         |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>2 Önkormányzat Hivatala</b>   | 1 069 806                    | 1 397 371                       | 21 313               | 1 418 684                       |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>3 Képviselő-testület</b>  | 126 500                      | 152 588                         | 0                    | 152 588                         |                              |                                 |                      |
|           |             | <b>4 Kötelező és önként vállalt feladatok</b>                                  | 140 869                      | 159 976                         | -3 527               | 156 449                         |                              |                                 |                      |
| III.      | 13.         | <b>Önkorm.Hiv. és Közp.Kiadás összesen</b>                                     | 6 854 439                    | 7 458 687                       | 532 813              | 7 991 500                       |                              |                                 |                      |
| I-III.    | 1-13.       | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>  | 22 158 601                   | 24 374 911                      | 1 047 012            | 25 421 923                      |                              |                                 |                      |

## Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

1.a.sz.melléklet

## 2007.évi módosított előirányzat pénzforgalmi mérlege

Eft-ban

| BEVÉTELEK   |                                    |                                       |                         |                                       | KIADÁSOK   |                                    |                                       |                         |                                       |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| Megnevezés  | 2007.évi<br>eredeti<br>előirányzat | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat | Növekedés,<br>csökkenés | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat | Megnevezés   | 2007.évi<br>eredeti<br>előirányzat | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat | Növekedés,<br>csökkenés | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat |
| <b>Működtetés</b>                                     |                                    |                                       |                         |                                       |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Önkorm.költségvetési szervek bevételei                | 1 429 741                          | 1 617 989                             | 70 690                  | 1 688 679                             | Önkorm.finanszírozású intézm. működési kiadásai            | 5 766 114                          | 6 606 001                             | 125 936                 | 6 731 937                             |
| Egyéb önkormányzati vagyron bérbeadásából szárm.bev.  | 48 000                             | 48 000                                | 0                       | 48 000                                | Kenézy Gy.Kórház-Rendelőintézet működési kiadásai          | 9 398 048                          | 10 047 834                            | 309 694                 | 10 357 528                            |
| Illeték   | 1 752 210                          | 1 752 210                             | 117 759                 | 1 869 969                             | SZJA normatív módon elosztott része                        |                                    |                                       |                         |                                       |
| SZJA normatív módon elosztott része                   | 511 885                            | 1 699 106                             | 180                     | 1 699 286                             | Normatív állami hozzájárulás                               |                                    |                                       |                         |                                       |
| Normatív állami hozzájárulás                          | 2 876 727                          | 1 681 556                             | 4 510                   | 1 686 066                             | Önkormányzati Hivatal működési kiadásai                    | 1 069 806                          | 1 395 705                             | 21 313                  | 1 417 018                             |
| Kötött felh. normatív állami hozzájárulás             | 159 150                            | 155 324                               | -2 040                  | 153 284                               | Képviselő-testület működési kiadásai                       | 126 500                            | 137 588                               | 0                       | 137 588                               |
| Központosított támogatás                              |                                    | 199 127                               | 244 520                 | 443 647                               | Kötelező és önként vállalt feladatok működési kiadásai     | 140 869                            | 116 136                               | -3 547                  | 112 589                               |
| Egyéb központi támogatás                              |                                    | 80 842                                | 0                       | 80 842                                | Központosított feladatok működési kiadásai                 | 627 097                            | 594 420                               | 131 672                 | 726 092                               |
| Működési célra átvett pénzeszköz                      | 0                                  | 426 489                               | 17 534                  | 444 023                               |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Előző évi pénzmaradvány                               | 122 126                            | 671 257                               | 0                       | 671 257                               |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Támogatásértékű működési bevétel                      | 9 122 295                          | 9 387 186                             | 183 753                 | 9 570 939                             |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Előző évi előirányzat-maradvány átvétele              |                                    | 122 405                               | 0                       | 122 405                               |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel     |                                    |                                       | 0                       |                                       |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Előirányzat átcsoportosítás                           | 706 300                            | 456 193                               | -418 389                | 37 804                                |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| <b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>               | <b>16 728 434</b>                  | <b>18 297 684</b>                     | <b>218 517</b>          | <b>18 516 201</b>                     | <b>MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                     | <b>17 128 434</b>                  | <b>18 897 684</b>                     | <b>585 068</b>          | <b>19 482 752</b>                     |
| <b>Felhalmozás</b>                                    |                                    |                                       |                         |                                       |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Felhalmozási és tőkejellegű bevételek                 | 1 582 240                          | 1 674 801                             | 306                     | 1 675 107                             | Önkorm.finanszírozású int.felhalmozási kiadásai            | 0                                  | 61 389                                | 35 169                  | 96 558                                |
| Egyéb önkormányzati vagyron bérbeadásából szárm.bev.  | -48 000                            | -48 000                               | 0                       | -48 000                               | Kenézy Gy. Kórház-Rendelőintézet felhalmozási kiadásai     | 140 000                            | 201 000                               | 43 400                  | 244 400                               |
| Felhalmozási célra átvett pénzeszközök                | 0                                  | 176 778                               | 1 695                   | 178 473                               | Önkormányzati Hivatal felhalmozási kiadásai                | 0                                  | 1 666                                 | 0                       | 1 666                                 |
| Cél, címzett támogatás                                | 3 609 740                          | 3 609 740                             | 0                       | 3 609 740                             | Képviselő-testület felhalmozási kiadásai                   | 0                                  | 15 000                                | 0                       | 15 000                                |
| HÖFE támogatás  | 4 500                              | 15 422                                | 0                       | 15 422                                | Kötelező és önként vállalt feladatok felhalmozási kiadásai | 0                                  | 43 840                                | 20                      | 43 860                                |
| Előző évi pénzmaradvány                               | 428 650                            | 428 650                               | 0                       | 428 650                               | Központosított feladatok felhalmozási kiadásai             | 4 890 167                          | 5 154 332                             | 383 355                 | 5 537 687                             |
| Támogatásértékű felhalmozási bevétel                  | 270 477                            | 176 169                               | 41 154                  | 217 323                               |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel |                                    |                                       | 0                       |                                       |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Hitel   |                                    |                                       | 0                       |                                       |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Felhalmozási célú támogatási kölcsön megt.            |                                    | 11 000                                | 400                     | 11 400                                |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| Előirányzat átcsoportosítás                           | -706 300                           | -456 193                              | 418 389                 | -37 804                               |  |                                    |                                       |                         |                                       |
| <b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZ:</b>              | <b>5 141 307</b>                   | <b>5 588 367</b>                      | <b>461 944</b>          | <b>6 050 311</b>                      | <b>FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZ:</b>                    | <b>5 030 167</b>                   | <b>5 477 227</b>                      | <b>461 944</b>          | <b>5 939 171</b>                      |
| Működési célú hitel felvétele                         | 400 000                            | 600 000                               | 366 551                 | 966 551                               | Felhalmozási célú hitel törlesztése                        | 91 140                             | 91 140                                | 0                       | 91 140                                |
| Értékpapírok bevételei                                |                                    |                                       | 0                       |                                       | Működési célú hitel törlesztése                            | 20 000                             | 20 000                                | 0                       | 20 000                                |
| <b>Finanszírozási bevételek összesen</b>              | <b>400 000</b>                     | <b>600 000</b>                        | <b>366 551</b>          | <b>966 551</b>                        | <b>Finanszírozási kiadások összesen</b>                    | <b>111 140</b>                     | <b>111 140</b>                        | <b>0</b>                | <b>111 140</b>                        |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                             | <b>22 269 741</b>                  | <b>24 486 051</b>                     | <b>1 047 012</b>        | <b>25 533 063</b>                     | <b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>                                   | <b>22 269 741</b>                  | <b>24 486 051</b>                     | <b>1 047 012</b>        | <b>25 533 063</b>                     |



Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

2.a. sz. melléklet

**A költségvetési szervek, fejezetek, címek, alcímek előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatokénti bevételei  
2007. évi módosított előirányzat.**

E Ft-ban

| Fe-<br>je-<br>ze-<br>tek | Cím-<br>alcí-<br>mek | M e g n e v e z é s  | BEVÉTELEK             |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   |   |                       |
|--------------------------|----------------------|--|-----------------------|--|--|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|---|--|--|-----------------------------|-------------------|---|-----------------------|
|                          |                      |  | Működési<br>bevételek | Műkö-<br>dési cél-<br>ra átvett<br>pénzesz-<br>köz | Felhal-<br>mozási és<br>tőke<br>jellegű<br>bevételek | Felhal-<br>mozási<br>célra<br>átvett<br>pénzeszk. | Felügyeleti szerv<br>támogatása |                                      | Egyéb<br>sajátos<br>bevételek | Állami<br>támo-<br>gatás | Támogatás<br>értékű bevétel |                   | Előző évi<br>előir.<br>marad-<br>vány, pm.<br>átvétel | Hitelek,<br>értékpa-<br>pírok<br>bevételei | Felh.célú<br>támoga-<br>tási<br>kölcsön<br>megtér. | Továbbadási célú<br>bevétel |                   | Pénzfor-<br>galom<br>nélküli<br>bevétel | Bevételek<br>összesen |
|                          |                      |  |                       |  |  |   | összesen                        | Ebből<br>beruházásra,<br>felújításra |                               |                          | Felhal-<br>mozási<br>célra  | Működési<br>célra |   |  |  | Felhal-<br>mozási<br>célra  | Működési<br>célra |   |                       |
| 1                        | 2                    | 3  | 4                     | 5  | 6  | 7   | 8                               | 9                                    | 10                            | 11                       | 12                          | 13                | 14  | 15   | 16   | 17                          | 18                | 19                                      | 20                    |
| I.                       | 1-11                 | <b>ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL FINANSZÍ-<br/>ROZOTT INTÉZMÉNYEK</b>                         |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   |   |                       |
|                          |                      | <b>Gyermekotthonok</b>   |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   |   |                       |
|                          | 1                    | Arany János Gyermekotthon Berettyóújfalu   | 1 770                 | 90   |  |   | 230 295                         |                                      |                               |                          |                             | 529               | 21 031  |  |  |                             |                   | 1 062                                   | 254 777               |
|                          | 2                    | Hajdúsági Lakásotthonok Hajdúnánás   | 910                   | 4 055  |  |   | 269 922                         |                                      |                               |                          |                             |                   | 11 219  |  |  |                             |                   | 172                                     | 286 278               |
|                          | 3                    | Komádi Gyermekotthon, Hasznosító Központ   | 10 500                | 400  |  |   | 276 867                         |                                      |                               |                          |                             | 153               | 3 492   |  |  |                             |                   | 1 397                                   | 292 809               |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>13 180</b>         | <b>4 545</b>                                       | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>777 084</b>                  | <b>0</b>                             | <b>0</b>                      | <b>0</b>                 | <b>0</b>                    | <b>682</b>        | <b>35 742</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>2 631</b>                            | <b>833 864</b>        |
|                          |                      | <b>Oktatási intézmények</b>  |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   |   |                       |
|                          | 4                    | Éltes Mátyás Ált. és Spec. Szakisk., Kollégium és Gyermekotthon, H.-szoboszló      | 5 300                 |  | 120  |   | 386 118                         |                                      |                               |                          |                             | 339               | 360   | 3 754                                      |  |                             |                   | 884                                     | 396 875               |
|                          | 5                    | B.I.Gimnázium, Szakképző Iskola és Diákotthon Biharkeresztes                       | 5 854                 | 9 393  | 140  |   | 193 155                         | 960                                  |                               |                          |                             |                   |   | 8 455                                      |  |                             |                   | 10 552                                  | 227 549               |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>11 154</b>         | <b>9 393</b>                                       | <b>260</b>   | <b>0</b>  | <b>579 273</b>                  | <b>960</b>                           | <b>0</b>                      | <b>0</b>                 | <b>339</b>                  | <b>360</b>        | <b>12 209</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>11 436</b>                           | <b>624 424</b>        |
|                          |                      | <b>Szociális ellátást nyújtó intézmények</b>                                       |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   |   |                       |
|                          | 6                    | HB.m-i Önk. Idősek Otthona és Ért.Fogy.Rehab.Int.Balmazújváros-Nagyhát             | 113 438               |  |  |   | 237 632                         |                                      |                               |                          |                             |                   | 3 220   |  |  |                             |                   | 417                                     | 354 707               |
|                          | 7                    | HB.m-i Önk. Fogyatékosok Otthona Komádi  | 54 738                |  |  |   | 165 878                         |                                      |                               |                          |                             |                   | 1 000   |  |  |                             |                   | 1 751                                   | 223 367               |
|                          | 8                    | HB.m-i Önk. Idősek Otthona Mikepércs   | 106 330               | 150  |  |   | 179 455                         |                                      |                               |                          |                             | 1 528             |   |  |  |                             |                   | 2 943                                   | 290 406               |
|                          | 9                    | HB.m-i Önk. Pszichiátriai és Ért.Fogy.Otthona Báránd                               | 123 859               |  |  |   | 334 914                         |                                      |                               |                          |                             | 60                |   |  |  |                             |                   | 1 184                                   | 460 017               |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>398 365</b>        | <b>150</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>917 879</b>                  | <b>0</b>                             | <b>0</b>                      | <b>0</b>                 | <b>0</b>                    | <b>1 588</b>      | <b>4 220</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>6 295</b>                            | <b>1 328 497</b>      |
|                          | 10                   | HB.m.i Önk. Informatikai Központ   | 319 678               |  |  |   | 4 500                           |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   | 123 777                                 | 447 955               |
|                          | 11                   | <b>Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Gazdasági Szolgáltató Főigazgatósága</b>        |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |  |                             |                   |   |                       |
|                          | -1                   | Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Gazdasági Szolg. Főigazgatósága                    | 190                   |  |  |   | 75 941                          |                                      |                               |                          |                             |                   | 1 061   |  |  |                             |                   | 218                                     | 77 410                |
|                          | -2                   | HB.m.-i Önk. Debreceni és Nyírségi Lakásotthonai Debrecen                          | 2 000                 | 2 600  |  |   | 273 334                         |                                      |                               |                          |                             | 771               | 1 432   |  |  |                             |                   | 937                                     | 281 074               |
|                          | -3                   | HB.m-i Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat Debrecen                              | 7 358                 |  |  |   | 747 570                         |                                      |                               |                          |                             | 1 000             | 13 172  |  |  |                             |                   | 819                                     | 769 919               |
|                          | -4                   | Dr. Kettesy Aladár Általános Iskola és Kollégium, Debrecen                         | 5 589                 | 90   |  |   | 241 665                         |                                      |                               |                          | 316                         | 674               | 9 317   |  |  |                             |                   | 467                                     | 258 118               |
|                          | -5                   | Dr. Molnár I. Óvoda, Ált. és Spec. Szakisk., Koll., és Gyermekotthon H.-bőszörmény | 5 012                 | 90   |  |   | 340 932                         |                                      |                               |                          |                             | 732               | 2 134   |  |  |                             |                   | 1 111                                   | 350 011               |
|                          | -6                   | Györfly István Középszakiskola Kollégium Debrecen                                  | 10 151                | 674  |  |   | 137 434                         |                                      |                               |                          |                             | 938               | 2 293   |  |  |                             |                   | 451                                     | 151 941               |
|                          | -7                   | Kós Károly Művészeti Szakképző Isk., Diákotth., Kézműv. Udvarház                   | 12 000                | 794  |  | 5 734   | 248 049                         | 7 884                                |                               |                          |                             |                   | 3 704   |  |  |                             |                   | 2 458                                   | 272 739               |
|                          | -8                   | Hajdú-Bihar Megyei Múzeumok Igazgatósága   | 77 565                | 183 518  | 40   |   | 296 757                         | 446                                  |                               |                          | 1 090                       | 8 476             |   |  |  |                             |                   | 83 108                                  | 650 554               |
|                          | -9                   | Méliusz Juhász Péter Megyei Könyvtár és Információs Központ                        | 27 500                |  |  |   | 201 685                         |                                      |                               |                          | 480                         | 12 994            | 2 936   |  |  |                             |                   | 4 600                                   | 250 195               |
|                          | -10                  | Hajdú-Bihar Megyei Levéltár  | 1 130                 |  |  |   | 86 740                          |                                      |                               |                          |                             | 3 642             | 505   |  |  |                             |                   | 8 816                                   | 100 833               |
|                          | -11                  | HB.m.-i Önk. Kölcsey F. Közművelődési Tanácsadó és Szolg.Int.                      | 17 801                |  |  |   | 37 399                          |                                      |                               |                          |                             | 6 813             | 300   |  |  |                             |                   | 6 405                                   | 68 718                |
|                          | -12                  | HB.m-i Pedagógiai Szakszolgálat és Ped. Szakmai Szolg. Int.                        | 41 240                | 115  |  |   | 145 225                         |                                      |                               |                          |                             | 28 102            | 6 357   |  |  |                             |                   | 6 966                                   | 228 005               |
|                          | -13                  | HB.m-i Önk. Gyógypedagógiai Szakértői és Rehab. Szolg. Központja                   | 13                    |  | 33   |   | 106 507                         |                                      |                               |                          |                             |                   | 27 023  |  |  |                             |                   | 662                                     | 134 238               |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>207 549</b>        | <b>187 881</b>                                     | <b>73</b>  | <b>5 734</b>                                      | <b>2 939 238</b>                | <b>8 330</b>                         | <b>0</b>                      | <b>0</b>                 | <b>1 886</b>                | <b>64 142</b>     | <b>70 234</b>   | <b>0</b>                                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>117 018</b>                          | <b>3 593 755</b>      |
| I.                       | 1-11                 | <b>ÖNK.FINANSZÍROZÁSU INTÉZMÉNY ÖSSZ.:</b>   | <b>949 926</b>        | <b>201 969</b>                                     | <b>333</b>   | <b>5 734</b>                                      | <b>5 217 974</b>                | <b>9 290</b>                         | <b>0</b>                      | <b>0</b>                 | <b>2 225</b>                | <b>66 772</b>     | <b>122 405</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>   | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>261 157</b>                          | <b>6 828 495</b>      |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

2.a. sz. melléklet

**A költségvetési szervek, fejezetek, címek, alcímek előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bevételei  
2007. évi módosított előirányzat.**

E Ft-ban

| Fe-<br>je-<br>ze-<br>tek | Cím-<br>alci-<br>mek | M e g n e v e z é s  | B E V É T E L E K     |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   |                       |
|--------------------------|----------------------|--|-----------------------|--|--|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|---|--|---|-----------------------------|-------------------|---|-----------------------|
|                          |                      |  | Működési<br>bevételek | Műkö-<br>dési cél-<br>ra átvett<br>pénzesz-<br>köz | Felhal-<br>mozási és<br>tőke<br>jellegű<br>bevételek | Felhal-<br>mozási<br>célra<br>átvett<br>pénzeszk. | Felügyeleti szerv<br>támogatása |                                      | Egyéb<br>sajátos<br>bevételek | Állami<br>támo-<br>gatás | Támogatás<br>értékű bevétel |                   | Előző évi<br>előir.<br>marad-<br>vány, pm.<br>átvétel | Hitelek,<br>értékpa-<br>pírok<br>bevételei | Felh.célú<br>támoga-<br>tási<br>kölsön<br>megtér. | Továbbadási célú<br>bevétel |                   | Pénzfor-<br>galom<br>nélküli<br>bevétel | Bevételek<br>összesen |
|                          |                      |  |                       |  |  |   | összesen                        | Ebből<br>beruházásra,<br>felújításra |                               |                          | Felhal-<br>mozási<br>célra  | Működési<br>célra |   |  |   | Felhal-<br>mozási<br>célra  | Működési<br>célra |   |                       |
| 1                        | 2                    | 3  | 4                     | 5  | 6  | 7   | 8                               | 9                                    | 10                            | 11                       | 12                          | 13                | 14  | 15   | 16  | 17                          | 18                | 19                                      | 20                    |
| II                       |                      | <b>OEP ÁLTAL FINANSZÍROZOTT INTÉZMÉNY</b>                                      |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   |                       |
|                          | 12                   | HB.m.-i Önk. Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet                                | 457 544               | 208 000  | 46   |   | 357 648                         |                                      |                               |                          | 103 400                     | 9 383 058         |   |  | 3 400   |                             |                   | 88 832                                  | 10 601 928            |
| I-II.                    | 1-12                 | <b>MEGYEI INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN</b>   | 1 407 470             | 409 969  | 379  | 5 734   | 5 575 622                       | 9 290                                | 0                             | 0                        | 105 625                     | 9 449 830         | 122 405   | 0  | 3 400   | 0                           | 0                 | 349 989                                 | 17 430 423            |
| III.                     | 13                   | <b>ÖNKORMÁNYZAT HIVATALA ÉS AZ ÖNKOR-<br/>MÁNYZAT KÖZPONTOSÍTOTT BEVÉTELEI</b> |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   |                       |
|                          | -1                   | Önkormányzat Hivatala  | 278 704               | 32 439   | 49 500   |   |                                 |                                      | 717 328                       |                          |                             | 57 102            |   |  |   |                             |                   | 185 639                                 | 1 320 712             |
|                          |                      | Cigány területi kisebbségi önkormányzat  |                       |  |  |   |                                 |                                      | 3 000                         |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   | 3 000                 |
|                          |                      | Román területi kisebbségi önkormányzat   |                       |  |  |   |                                 |                                      | 1 000                         |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   | 1 000                 |
|                          |                      | Illeték hivatal 2006. évről áthúzódó kiadásai                                  |                       |  |  |   |                                 |                                      | 93 972                        |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   | 93 972                |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>278 704</b>        | <b>32 439</b>                                      | <b>49 500</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                             | <b>815 300</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>                    | <b>57 102</b>     | <b>0</b>  | <b>0</b>                                   | <b>0</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>185 639</b>                          | <b>1 418 684</b>      |
|                          | -2                   | Az Önkormányzat intézményesített bevételei                                     |                       |  |  |   |                                 |                                      |                               |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   |   |                       |
|                          |                      | - Képviselő-testület   |                       |  |  |   |                                 |                                      | 141 500                       |                          |                             |                   |   |  |   |                             |                   | 11 088                                  | 152 588               |
|                          |                      | - Kötelező és önként vállalt feladatok ( 3.c. melléklet)                       | 2 505                 | 1 615  |  |   |                                 |                                      | 145 962                       |                          |                             | 3 952             |   |  |   |                             |                   | 2 415                                   | 156 449               |
|                          | -3                   | Központi nettó elszámolás  |                       |  | 1 625 228  | 172 739   | -5 575 622                      | -9 290                               | 2 466 493                     | 5 989 001                | 111 698                     | 60 055            |   | 966 551                                    | 8 000   |                             |                   | 550 776                                 | 6 374 919             |
|                          |                      | <b>Intézményesített és központosított bevétel összesen:</b>                    | <b>2 505</b>          | <b>1 615</b>                                       | <b>1 625 228</b>                                     | <b>172 739</b>                                    | <b>-5 575 622</b>               | <b>-9 290</b>                        | <b>2 753 955</b>              | <b>5 989 001</b>         | <b>111 698</b>              | <b>64 007</b>     | <b>0</b>  | <b>966 551</b>                             | <b>8 000</b>                                      | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>564 279</b>                          | <b>6 683 956</b>      |
| III.                     | 13                   | <b>Önkorm. Hivatala, intézményesített, központosított összesen:</b>            | <b>281 209</b>        | <b>34 054</b>                                      | <b>1 674 728</b>                                     | <b>172 739</b>                                    | <b>-5 575 622</b>               | <b>-9 290</b>                        | <b>3 569 255</b>              | <b>5 989 001</b>         | <b>111 698</b>              | <b>121 109</b>    | <b>0</b>  | <b>966 551</b>                             | <b>8 000</b>                                      | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>749 918</b>                          | <b>8 102 640</b>      |
| I-III.                   | 1-13                 | <b>ÖSSZES BEVÉTEL:</b>   | <b>1 688 679</b>      | <b>444 023</b>                                     | <b>1 675 107</b>                                     | <b>178 473</b>                                    | <b>0</b>                        | <b>0</b>                             | <b>3 569 255</b>              | <b>5 989 001</b>         | <b>217 323</b>              | <b>9 570 939</b>  | <b>122 405</b>  | <b>966 551</b>                             | <b>11 400</b>                                     | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>1 099 907</b>                        | <b>25 533 063</b>     |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

2.b. sz. melléklet

## Állami támogatás 2007. évre

| Megnevezés   | Mutató<br>2007. évi | Fajlagos<br>összeg<br>2007-ben<br>Ft | Támogatás<br>összege<br>2007-ben<br>E Ft |
|--|---------------------|--------------------------------------|--|
| <b>I. Nem közoktatási normatív állami hozzájárulás</b>                           |                     |                                      |  |
| Gyermekvédelmi szakellátás (otthont nyújtó)                                      | 750                 | 820 000                              | 615 000                                  |
| Gyermekvédelmi különleges ellátás  | 375                 | 950 000                              | 356 250                                  |
| Gyermekvédelmi speciális ellátás   | 12                  | 950 000                              | 11 400                                   |
| Gyermekvédelmi utógondozó ellátás  | 157                 | 680 000                              | 106 760                                  |
| Területi gyermekvédelmi szakszolgálat működtetés                                 | 117 673             | 700                                  | 82 371                                   |
| Bentlakásos és átmeneti ellátást nyújtó intézményi ellátás                       | 177                 | 700 000                              | 123 900                                  |
| Demens betegek bentlakásos intézményi ellátása                                   | 59                  | 800 000                              | 47 200                                   |
| Emelt színvonalú bentlakásos ellátás   | 8                   | 572 000                              | 4 576                                    |
| Pszichiátriai és szenvedélybeteg, valamint fogy.bentlak.int.ellátás              | 505                 | 800 000                              | 404 000                                  |
| <b>Nem közoktatási normatív állami hozzájárulás összesen</b>                     |                     |                                      | <b>1 751 457</b>                         |
| <b>II. Közoktatási normatív állami hozzájárulások</b>                            |                     |                                      |  |
| Óvodai ellátás (8 hónapra)   | 12                  | 199 000                              | 1 592                                    |
| Óvodai ellátás (4 hónapra)   |                     |                                      |  |
| - Legfeljebb 8 óra nyitva tartás 1. nevelési év (4 hónapra)                      | 5                   | 2 550 000                            | 255                                      |
| - Legfeljebb 8 óra nyitva tartás 2-3. nevelési év (4 hónapra)                    | 9                   | 2 550 000                            | 595                                      |
| - 8 órát meghaladó nyitva tartás 1. nevelési év (4 hónapra)                      | 1                   | 2 550 000                            | 85                                       |
| - 8 órát meghaladó nyitva tartás 2-3. nevelési év (4 hónapra)                    | 11                  | 2 550 000                            | 850                                      |
| Iskolai oktatás 1.évfolyam (4 hónapra)   | 29                  | 2 550 000                            | 1 445                                    |
| Iskolai oktatás 2-3.évfolyam (4 hónapra)   | 57                  | 2 550 000                            | 3 485                                    |
| Iskolai oktatás 4.évfolyam (4 hónapra)   | 30                  | 2 550 000                            | 2 210                                    |
| Iskolai oktatás 5.évfolyam (4 hónapra)   | 32                  | 2 550 000                            | 1 870                                    |
| Iskolai oktatás 6.évfolyam (4 hónapra)   | 35                  | 2 550 000                            | 2 295                                    |
| Iskolai oktatás 7-8.évfolyam (4 hónapra)   | 79                  | 2 550 000                            | 5 950                                    |
| Iskolai oktatás 9-13.évfolyam (8 hónapra)  | 338                 | 262 000                              | 59 037                                   |
| 9. évfolyam szakiskola (4 hónapra)   | 65                  | 2 550 000                            | 4 590                                    |
| 9. évfolyam középiskola (4 hónapra)  | 139                 | 2 550 000                            | 9 860                                    |
| 10. évfolyam szakiskola (4 hónapra)  | 61                  | 2 550 000                            | 4 675                                    |
| 10. évfolyam középiskola (4 hónapra)   | 139                 | 2 550 000                            | 10 625                                   |
| 11-13. évfolyam (4 hónapra)  | 272                 | 2 550 000                            | 24 565                                   |
| Iskolai oktatás 9-13.évfolyam, párhuzamos műv. képzés (8 hónapra)                | 224                 | 524 000                              | 78 251                                   |
| 9. évfolyamon felzárkóztató oktatás (8 hónapra)                                  | 17                  | 524 000                              | 5 939                                    |
| 9. évfolyamon felzárkóztató oktatás (4 hónapra)                                  | 15                  | 2 550 000                            | 935                                      |
| 1/11. évfolyam szakiskolában (4 hónapra)   | 34                  | 2 550 000                            | 2 125                                    |
| 1/12. évfolyam szakiskolában (4 hónapra)   | 42                  | 2 550 000                            | 2 805                                    |
| 1/13. évfolyam középiskolában (4 hónapra)  | 49                  | 2 550 000                            | 3 060                                    |
| Iskolai szakképzés (szakmai elméleti képzés) (8 hónapra)                         | 117                 | 210 000                              | 16 380                                   |
| Iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) egy és többévfolyamos (8 hónapra) | 14                  | 112 000                              | 1 568                                    |
| Iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) első évfolyamos (8 hónapra)       | 22                  | 156 800                              | 3 450                                    |
| Iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) záróévfolyamos képzés (8 hónapra) | 41                  | 67 200                               | 2 823                                    |
| Iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) egy és többévfolyamos (4 hónapra) | 7                   | 112 000                              | 747                                      |
| Iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) első évfolyamos (4 hónapra)       | 16                  | 156 800                              | 2 456                                    |
| Iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) záróévfolyamos képzés (4 hónapra) | 15                  | 67 200                               | 986                                      |
| Sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése, oktatása                             |                     |                                      |  |
| - Ált.iskola 1.-4. évfolyam (8 hónapra)  | 1                   | 464 000                              | 309                                      |
| - Ált.iskola 5.-8. évfolyam (8 hónapra)  | 1                   | 464 000                              | 309                                      |
| - Ált.iskola 5.-8. évfolyam (4 hónapra)  | 2                   | 240 000                              | 160                                      |
| - Középiskola, szakközépisk., szakképző (8 hónapra)                              | 2                   | 464 000                              | 619                                      |
| Testi, érzékszervi és középsúlyos értelmi fogyatékos, autista gyerekek ellátása  |                     |                                      |  |
| - Óvoda (8 hónapra)  | 14                  | 603 200                              | 5 630                                    |
| - Óvoda (4 hónapra)  | 14                  | 384 000                              | 1 792                                    |
| - Ált.iskola 1.-4. évfolyam (8 hónapra)  | 75                  | 603 200                              | 30 160                                   |
| - Ált.iskola 1.-4. évfolyam (4 hónapra)  | 71                  | 384 000                              | 9 088                                    |
| - Ált.iskola 5.-8. évfolyam (8 hónapra)  | 103                 | 603 200                              | 41 420                                   |
| - Ált.iskola 5.-8. évfolyam (4 hónapra)  | 87                  | 384 000                              | 11 136                                   |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

2.b. sz. melléklet

## Állami támogatás 2007. évre

| M e g n e v e z é s   | Mutató<br>2007. évi | Fajlagos<br>összeg<br>2007-ben<br>Ft | Támogatás<br>összege<br>2007-ben<br>E Ft |
|---|---------------------|--------------------------------------|--|
| - Középiskola, szakközépisk., szakképző (8 hónapra)   | 28                  | 603 200                              | 11 260                                   |
| - Középiskola, szakközépisk., szakképző (4 hónapra)   | 32                  | 384 000                              | 4 096                                    |
| Beszéd- és enyhe értelmi fogyatékos pszichés fejlődési zavar miatt tanulásban akadályoztatott gyerekek ellátása |                     |                                      |  |
| - Ált.iskola 1.-4. évfolyam (8 hónapra)   | 39                  | 371 200                              | 9 651                                    |
| - Ált.iskola 1.-4. évfolyam (4 hónapra)   | 41                  | 192 000                              | 2 624                                    |
| - Ált.iskola 5.-8. évfolyam (8 hónapra)   | 60                  | 371 200                              | 14 848                                   |
| - Ált.iskola 5.-8. évfolyam (4 hónapra)   | 56                  | 192 000                              | 3 584                                    |
| - Középiskola, szakközépisk., szakképző (8 hónapra)   | 40                  | 371 200                              | 9 899                                    |
| - Középiskola, szakközépisk., szakképző (4 hónapra)   | 43                  | 192 000                              | 2 752                                    |
| Korai fejlesztés, gondozás  | 44                  | 240 000                              | 10 560                                   |
| Fejlesztő felkészítés   | 100                 | 325 000                              | 32 500                                   |
| Kollégiumi externátusi nevelés, ellátás (8 hónapra)   | 467                 | 318 000                              | 99 004                                   |
| Kollégiumi externátusi nevelés, ellátás (4 hónapra)   | 488                 | 318 000                              | 51 728                                   |
| Sajátos nevelési igényű gyermekek kollégiumi nevelése, oktatása(8 hónap)  | 136                 | 645 000                              | 58 480                                   |
| Sajátos nevelési igényű gyermekek kollégiumi nevelése, oktatása (4 hónap)                                       | 148                 | 645 000                              | 31 820                                   |
| Napközis vagy tanulószobai foglalkozás  | 103                 | 23 000                               | 2 369                                    |
| Szervezett int. étkeztetés iskolában, kollégiumban 50 % kedv.   | 486                 | 55 000                               | 26 730                                   |
| Bejáró gyermek ált.iskola 9-13. évfolyam  | 9                   | 15 000                               | 140                                      |
| Bejáró gyermek ált.iskola 9-13. évfolyam (4 hónap)  | 5                   | 15 000                               | 50                                       |
| Általános hozzájárulás a nappali tanulók tankönyvvásárlásához   | 1 064               | 1 000                                | 1 064                                    |
| Általános hozzájárulás tanuló tankönyvvásárlásához  | 488                 | 10 000                               | 4 884                                    |
| Pedagógiai szakmai szolgálat (8 hónapra)  | 1 071               | 720                                  | 514                                      |
| <b>Közzoktatási normatív állami hozzájárulások összesen</b>   |                     |                                      | <b>734 689</b>                           |
| <b>I-II. Feladatmutatók összesen</b>  |                     |                                      | <b>2 486 146</b>                         |
| <b>III. Normatív módon elosztott kötött felhasználású támogatások összesen</b>                                  |                     |                                      | <b>153 284</b>                           |
| <b>I-III Feladatmutatók és kötött felhasználású normatív tám. összesen</b>                                      |                     |                                      | <b>2 639 430</b>                         |
| <b>IV. Megyei, fővárosi igazgatási és sportfeladatok</b>  | 558 411             | 150                                  | 83 762                                   |
| <b>V. Megyei/fővárosi közművelődési és közgyűjteményi feladatok ellátása</b>                                    |                     |                                      |  |
| Egységesen  | 1                   | 91 720 422                           | 91 720                                   |
| Lakosságszám alapján  | 558 411             | 375                                  | 209 404                                  |
|   |                     |                                      | -1 188 877                               |
| Átvezetés a kötött felhasználású normatívából   |                     |                                      | 3 912                                    |
| <b>I-V. Normatív állami hozzájárulás összesen</b>   |                     |                                      | <b>1 839 351</b>                         |
| <b>VI. Önkormányzatot megillető 2007. évi személyi jövedelemadó</b>   |                     |                                      |  |
| Egységesen  | 1                   | 355 000 000                          | 355 000                                  |
| Lakosságszám alapján  | 558 411             | 110                                  | 61 369                                   |
| Intézményekben ellátottak száma után  | 4 702               | 20 000                               | 94 040                                   |
|   |                     |                                      | 1 188 877                                |
| <b>SZJA összesen</b>  |                     |                                      | <b>1 699 286</b>                         |
| <b>I-VI. Normatív állami hozzájárulás és SZJA összesen</b>  |                     |                                      | <b>3 538 636</b>                         |

## Normatív módon elosztott kötött felhasználású támogatások részletezése

|  |     |           |                |
|--|-----|-----------|----------------|
| Pedagógus szakvizsga   | 372 | 11 700    | 4 352          |
| Közzoktatási Közalapítvány támogatás                                     |     |           | 102 617        |
| Szociális továbbképzés   | 605 | 9 400     | 5 687          |
| Pedagógiai szakszolgálat   | 44  | 1 020 000 | 44 540         |
| Átvezetés a feladatmutatók és kötött felhasználású normatív támogatáshoz |     |           | -3 912         |
|  |     |           | <b>153 284</b> |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.a. sz.melléklet

**A költségvetési szervek, fejezetek, címek, alcímek előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti kiadásai  
2007.évi módosított előirányzat**

E Ft-ban

| Fe-<br>je-<br>ze-<br>tek | Cím-<br>alci-<br>mek | M e g n e v e z é s  | KIADÁSOK                    |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
|--------------------------|----------------------|--|-----------------------------|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------|---|---------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|------------------------------|---|----------------------------|----------|--|----------------------|------------------|
|                          |                      |  | Személyi<br>juttatá-<br>sok | Munka-<br>adókat<br>terhelő<br>járulékok | Dologi<br>kiadá-<br>sok | Támogatásértékű<br>kiadás |                       | Előző<br>évi<br>pénz-<br>maradv.<br>átadása | Pénzeszköz<br>átadás      |                       | Pénzbeli<br>kártérít-<br>és egyéb<br>jutt. | Ellátottak<br>pénzbeli<br>juttatása | Fel-<br>újítási<br>kiadások | Fel-<br>halmo-<br>zási<br>kiadások | Hitelek,<br>érték-<br>papírok<br>kiadásai | Hitel-<br>vissza-<br>fizetés | Támoga-<br>tási<br>költsön-<br>nyújtása | Tobábbadási<br>célú kiadás |          | Pénzfor-<br>galom<br>nélküli<br>kiadás | Kiadások<br>összesen |                  |
|                          |                      |  |                             |  |                         | Felhal-<br>mozási<br>célú | Műkö-<br>dési<br>célú |   | Felhal-<br>mozási<br>célú | Műkö-<br>dési<br>célú |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
| 1                        | 2                    | 3  | 4                           | 5  | 6                       | 7                         | 8                     | 9   | 10                        | 11                    | 13   | 12                                  | 14                          | 15                                 | 16  | 17                           | 18                                      | 19                         | 20       | 21                                     | 22                   |                  |
| I.                       | 1-11                 | <b>ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL FINANSZÍ-<br/>ROZOTT INTÉZMÉNYEK</b>                         |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
|                          |                      | <b>Gyermekotthonok</b>   |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
|                          | 1                    | Arany János Gyermekotthon Berettyóújfalú   | 144 915                     | 48 373                                   | 59 768                  |                           |                       | 164   |                           |                       |  | 557                                 | 700                         | 300                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 254 777          |
|                          | 2                    | Hajdúsági Lakásotthonok Hajdúnánás   | 154 625                     | 53 115                                   | 57 196                  |                           |                       | 5 340                                       |                           |                       |  | 3 934                               | 11 068                      | 1 000                              |   |                              |   |                            |          |  |                      | 286 278          |
|                          | 3                    | Komádi Gyermekotthon, Hasznosító Központ   | 161 421                     | 54 489                                   | 73 990                  |                           |                       | 903   |                           |                       |  | 1 808                               |                             | 198                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 292 809          |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>460 961</b>              | <b>155 977</b>                           | <b>190 954</b>          | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>6 407</b>                                | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>0</b>                                   | <b>6 299</b>                        | <b>11 768</b>               | <b>1 498</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>             | <b>833 864</b>   |
|                          |                      | <b>Oktatási intézmények</b>  |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
|                          | 4                    | Éltes Mátyas Ált. és Spec. Szakisk., Kollégium és Gyermekotthon, H.-szoboszló      | 253 387                     | 84 354                                   | 55 531                  |                           |                       | 491   |                           |                       |  | 945                                 | 1 800                       | 367                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 396 875          |
|                          | 5                    | B.I.Gimnázium, Szakképző Iskola és Diákotthon Biharkezes                           | 127 179                     | 41 008                                   | 40 125                  |                           |                       | 3 214                                       |                           | 6 600                 |  | 323                                 |                             | 9 100                              |   |                              |   |                            |          |  |                      | 227 549          |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>380 566</b>              | <b>125 362</b>                           | <b>95 656</b>           | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>3 705</b>                                | <b>0</b>                  | <b>6 600</b>          | <b>0</b>                                   | <b>1 268</b>                        | <b>1 800</b>                | <b>9 467</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>             | <b>624 424</b>   |
|                          |                      | <b>Szociális ellátást nyújtó intézmények</b>                                       |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
|                          | 6                    | HB.m-i Önk. Idősek Otthona és Ért.Fogy.Rehab.Int.Balmazújváros-Nagyhát             | 181 058                     | 56 893                                   | 112 209                 |                           |                       |   |                           |                       |  | 300                                 | 500                         | 3 747                              |   |                              |   |                            |          |  |                      | 354 707          |
|                          | 7                    | HB.m-i Önk. Fogytékosok Otthona Komádi   | 116 584                     | 35 314                                   | 69 641                  |                           |                       | 896   |                           |                       |  | 932                                 |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      | 223 367          |
|                          | 8                    | HB.m-i Önk. Idősek Otthona Mikepércs   | 164 056                     | 54 480                                   | 71 390                  |                           |                       |   |                           |                       |  | 400                                 |                             | 80                                 |   |                              |   |                            |          |  |                      | 290 406          |
|                          | 9                    | HB.m-i Önk. Pszichiátriai és Ért.Fogy.Otthona Báránd                               | 259 503                     | 86 509                                   | 111 005                 |                           |                       |   |                           |                       |  | 3 000                               |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      | 460 017          |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>721 201</b>              | <b>233 196</b>                           | <b>364 245</b>          | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>896</b>                                  | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>0</b>                                   | <b>4 632</b>                        | <b>500</b>                  | <b>3 827</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>             | <b>1 328 497</b> |
|                          | 10                   | HB.m.i Önk. Informatikai Központ   | 140 093                     | 41 785                                   | 243 077                 |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             | 23 000                             |   |                              |   |                            |          |  |                      | 447 955          |
|                          | 11                   | <b>Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Gazdasági Szolgáltató Főigazgatósága</b>        |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |                  |
|                          | -1                   | Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Gazdasági Szolg. Főigazgatósága                    | 46 762                      | 15 157                                   | 14 750                  |                           |                       | 681   |                           |                       |  |                                     |                             | 60                                 |   |                              |   |                            |          |  |                      | 77 410           |
|                          | -2                   | HB.m.-i Önk. Debreceni és Nyírségi Lakásotthonai Debrecen                          | 166 556                     | 54 506                                   | 51 993                  |                           |                       | 1 143                                       |                           | 650                   |  | 4 450                               |                             | 1 776                              |   |                              |   |                            |          |  |                      | 281 074          |
|                          | -3                   | HB.m.-i Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat Debrecen                             | 296 507                     | 66 994                                   | 27 696                  |                           |                       | 10 596                                      |                           |                       |  | 367 474                             |                             | 652                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 769 919          |
|                          | -4                   | Dr. Kettesy Aladár Általános Iskola és Kollégium, Debrecen                         | 160 332                     | 53 300                                   | 40 500                  |                           |                       | 3 628                                       |                           |                       |  | 42                                  |                             | 316                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 258 118          |
|                          | -5                   | Dr. Molnár I. Óvoda, Ált. és Spec. Szakisk., Koll., és Gyermekotthon H.-bőszörmény | 214 846                     | 71 598                                   | 60 681                  |                           |                       |   |                           |                       |  | 1 800                               | 827                         | 259                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 350 011          |
|                          | -6                   | Györfy István Középiskolai Kollégium Debrecen                                      | 68 316                      | 21 592                                   | 30 014                  |                           |                       |   |                           |                       | 30 536                                     | 856                                 |                             | 627                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 151 941          |
|                          | -7                   | Kós Károly Művészeti Szakképző Isk., Diákotth., Kézműv.Udvarház                    | 147 241                     | 48 974                                   | 58 476                  |                           |                       | 3 605                                       |                           |                       |  | 825                                 |                             | 13 618                             |   |                              |   |                            |          |  |                      | 272 739          |
|                          | -8                   | Hajdú-Bihar Megyei Múzeumok Igazgatósága   | 257 792                     | 85 273                                   | 285 688                 |                           |                       |   |                           |                       |  |                                     |                             | 21 801                             |   |                              |   |                            |          |  |                      | 650 554          |
|                          | -9                   | Méliusz Juhász Péter Megyei Könyvtár és Információs Központ                        | 109 313                     | 35 349                                   | 104 043                 |                           |                       | 845   |                           |                       |  |                                     |                             | 645                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 250 195          |
|                          | -10                  | Hajdú-Bihar Megyei Levéltár  | 64 452                      | 20 035                                   | 12 666                  |                           |                       | 522   |                           |                       |  |                                     |                             | 3 158                              |   |                              |   |                            |          |  |                      | 100 833          |
|                          | -11                  | HB.m.-i Önk. Kölessey F. Közművelődési Tanácsadó és Szolg.Int.                     | 25 667                      | 7 508                                    | 30 260                  |                           |                       | 105   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      | 68 718           |
|                          | -12                  | HB.m-i Pedagógiai Szakszolgálat és Ped. Szakmai Szolg. Int.                        | 117 675                     | 40 438                                   | 69 018                  |                           |                       | 874   |                           |                       |  |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      | 228 005          |
|                          | -13                  | HB.m-i Önk. Gyógypedagógiai Szakértői és Rehab. Szolg. Központja                   | 79 859                      | 23 835                                   | 9 387                   |                           |                       | 27  |                           |                       |  |                                     |                             | 959                                |   |                              |   |                            |          |  |                      | 134 238          |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>   | <b>1 755 318</b>            | <b>544 559</b>                           | <b>795 172</b>          | <b>0</b>                  | <b>5 205</b>          | <b>42 170</b>                               | <b>0</b>                  | <b>31 186</b>         | <b>0</b>                                   | <b>375 447</b>                      | <b>827</b>                  | <b>43 871</b>                      | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>             | <b>3 593 755</b> |
| I.                       | 1-11                 | <b>ÖNK.FINANSZÍROZÁSU INTÉZMÉNYEK ÖSSZ.:</b>                                       | <b>3 458 139</b>            | <b>1 100 879</b>                         | <b>1 689 104</b>        | <b>0</b>                  | <b>5 205</b>          | <b>53 178</b>                               | <b>0</b>                  | <b>37 786</b>         | <b>0</b>                                   | <b>387 646</b>                      | <b>14 895</b>               | <b>81 663</b>                      | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>0</b>             | <b>6 828 495</b> |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.a. sz.melléklet

**A költségvetési szervek, fejezetek, címek, alcímek előirányzat-csoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti kiadásai  
2007.évi módosított előirányzat**

E Ft-ban

| Fe-<br>je-<br>ze-<br>tek | Cím-<br>alci-<br>mek | M e g n e v e z é s   | KIADÁSOK                    |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |
|--------------------------|----------------------|---|-----------------------------|--|-------------------------|---------------------------|-----------------------|---|---------------------------|-----------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|------------------------------|---|----------------------------|----------|--|----------------------|
|                          |                      |   | Személyi<br>juttatá-<br>sok | Munka-<br>adókat<br>terhelő<br>járulékok | Dologi<br>kiadá-<br>sok | Támogatásértékű<br>kiadás |                       | Előző<br>évi<br>pénz-<br>maradv.<br>átadása | Pénzeszköz<br>átadás      |                       | Pénzbeli<br>kártéri-<br>pénzbeli<br>juttatása | Ellátottak<br>pénzbeli<br>juttatása | Fel-<br>újítási<br>kiadások | Fel-<br>halmo-<br>zási<br>kiadások | Hitelek,<br>érték-<br>papírok<br>kiadásai | Hitel-<br>vissza-<br>fizetés | Támoga-<br>tási<br>kölesön-<br>nyújtása | Tobábbadási<br>célú kiadás |          | Pénzfor-<br>galom<br>nélküli<br>kiadás | Kiadások<br>összesen |
|                          |                      |   |                             |  |                         | Felhal-<br>mozási<br>célú | Műkö-<br>dési<br>célú |   | Felhal-<br>mozási<br>célú | Műkö-<br>dési<br>célú |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |
| 1                        | 2                    | 3   | 4                           | 5  | 6                       | 7                         | 8                     | 9   | 10                        | 11                    | 13  | 12                                  | 14                          | 15                                 | 16  | 17                           | 18                                      | 19                         | 20       | 21                                     | 22                   |
| II                       |                      | <b>OEP ÁLTAL FINANSZÍROZOTT INTÉZMÉNY</b>                                     |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |
|                          | 12                   | HB.m.-i Önk. Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet                               | 5 119 437                   | 1 675 640                                | 3 544 540               |                           | 5 800                 |   |                           | 1 375                 | 10 736  |                                     | 22 850                      | 220 550                            |   |                              | 1 000                                   |                            |          |  | 10 601 928           |
| I-II                     | 1-12                 | <b>MEGYEI INTÉZMÉNYEK ÖSSZ.:</b>  | <b>8 577 576</b>            | <b>2 776 519</b>                         | <b>5 233 644</b>        | <b>0</b>                  | <b>11 005</b>         | <b>53 178</b>                               | <b>0</b>                  | <b>39 161</b>         | <b>10 736</b>                                 | <b>387 646</b>                      | <b>37 745</b>               | <b>302 213</b>                     | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>1 000</b>                            | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>17 430 423</b>    |
| III.                     | 13                   | <b>ÖNKORMÁNYZAT HIVATALA ÉS AZ ÖNKOR-<br/>MÁNYZAT KÖZPONTOSÍTOTT KIADÁSAI</b> |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |
|                          | -1                   | Önkormányzat Hivatala   | 481 803                     | 162 864                                  | 535 619                 |                           | 518                   | 122 405                                     |                           | 15 837                |   |                                     |                             | 1 666                              |   |                              |   |                            |          |  | 1 320 712            |
|                          |                      | Cigány területi kisebbségi önkormányzat                                       | 500                         |  | 1 950                   |                           | 200                   |   |                           | 350                   |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  | 3 000                |
|                          |                      | Román területi kisebbségi önkormányzat  | 120                         |  |                         |                           | 880                   |   |                           |                       |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  | 1 000                |
|                          |                      | Illetékhivatal 2006. évről áthúzódó kiadásai                                  | 73 254                      | 12 608                                   | 8 110                   |                           |                       |   |                           |                       |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  | 93 972               |
|                          |                      | <b>Összesen:</b>  | <b>555 677</b>              | <b>175 472</b>                           | <b>545 679</b>          | <b>0</b>                  | <b>1 598</b>          | <b>122 405</b>                              | <b>0</b>                  | <b>16 187</b>         | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                            | <b>0</b>                    | <b>1 666</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                                | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>                               | <b>1 418 684</b>     |
|                          | -2                   | Az Önkormányzat intézményesített kiadásai                                     |                             |  |                         |                           |                       |   |                           |                       |   |                                     |                             |                                    |   |                              |   |                            |          |  |                      |
|                          |                      | - Képviselő-testület  | 91 747                      | 26 858                                   | 18 983                  |                           |                       |   |                           |                       |   |                                     |                             | 15 000                             |   |                              |   |                            |          |  | 152 588              |
|                          |                      | - Kötelező és önként vállalt feladatok (3.c. melléklet)                       | 6 458                       | 1 172                                    | 44 168                  | 43 500                    | 34 506                |   |                           | 26 285                |   |                                     |                             | 360                                |   |                              |   |                            |          |  | 156 449              |
|                          | -3                   | Központi nettó elszámolás   | 20 344                      | 6 510                                    | 228 081                 |                           | 60 789                |   |                           | 297 827               |   |                                     | 5 797                       | 5 031 543                          | 111 140                                   | 520 347                      |   |                            |          | 92 541                                 | 6 374 919            |
|                          |                      | <b>Intézményesített és központosított kiadás összesen:</b>                    | <b>118 549</b>              | <b>34 540</b>                            | <b>291 232</b>          | <b>43 500</b>             | <b>95 295</b>         | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                  | <b>324 112</b>        | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                            | <b>5 797</b>                | <b>5 046 903</b>                   | <b>0</b>                                  | <b>111 140</b>               | <b>520 347</b>                          | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>92 541</b>                          | <b>6 683 956</b>     |
| III.                     | 13                   | <b>Önkorm. Hivatala, intézményesített, központosított összesen:</b>           | <b>674 226</b>              | <b>210 012</b>                           | <b>836 911</b>          | <b>43 500</b>             | <b>96 893</b>         | <b>122 405</b>                              | <b>0</b>                  | <b>340 299</b>        | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                            | <b>5 797</b>                | <b>5 048 569</b>                   | <b>0</b>                                  | <b>111 140</b>               | <b>520 347</b>                          | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>92 541</b>                          | <b>8 102 640</b>     |
| I-III.                   | 1-13                 | <b>ÖSSZES KIADÁS:</b>   | <b>9 251 802</b>            | <b>2 986 531</b>                         | <b>6 070 555</b>        | <b>43 500</b>             | <b>107 898</b>        | <b>175 583</b>                              | <b>0</b>                  | <b>379 460</b>        | <b>10 736</b>                                 | <b>387 646</b>                      | <b>43 542</b>               | <b>5 350 782</b>                   | <b>0</b>                                  | <b>111 140</b>               | <b>521 347</b>                          | <b>0</b>                   | <b>0</b> | <b>92 541</b>                          | <b>25 533 063</b>    |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

2007.,2008.,2009. évi, az önkormányzat által támogatott kiemelt beruházások, felújítások előirányzata

3.b. sz. melléklet

E Ft-ban

| S. sz.   | Intézmény neve<br>Feladat megnevezése   | Beruházás felújítás kezdési éve | Bekerülési költség |              | Ebből          |                                   |               | 2006.12.31.-ig felh. |                |                                   |              | 2007. évi módosított előirányzat |                |                                   |               | 2008. évi előirányzat |                | 2009. évi előirányzat             |              |                                   |
|--|---|---------------------------------|--------------------|--------------|----------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|----------------|-----------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|----------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|
|  |   |                                 | Beruházás          | Felújítás    | saját forrás   | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | HÖFE          | Egyéb pályázat       | Saját forrás   | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | HÖFE         | Egyéb pályázat                   | Saját forrás   | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | HÖFE          | Egyéb pályázat        | Saját forrás   | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | Saját forrás | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. |
| <b>I. INTÉZMÉNYEK BERUHÁZÁSI KIADÁSAI</b>                                  |   |                                 |                    |              |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
| <b>1. Kós Károly Művészeti Szakképző Isk., Diákotth., Kézműv. Udvarház</b> |   |                                 |                    |              |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Gázóra csere  | 2007                            | 960                | 960          |                |                                   |               |                      |                |                                   | 960          |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
| <b>2. Kós Károly Művészeti Szakképző Isk., Diákotth., Kézműv. Udvarház</b> |   |                                 |                    |              |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | 2 tanterem kialakítása  | 2006                            | 9 000              | 4 000        |                | 5000                              |               | 4 000                |                | 300                               |              |                                  | 4 000          |                                   |               |                       | 700            |                                   |              |                                   |
|  | Mikrobusz beszerzés   | 2007                            | 3 884              | 3 884        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 3 884          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
| <b>3. Hajdú-Bihar Megyei Múzeumok Igazgatósága</b>                         |   |                                 |                    |              |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Pályázatok önére  | 2007                            | 446                | 446          |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 446            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
| <b>INTÉZMÉNYEK BERUHÁZÁSI KIADÁSA ÖSSZESEN :</b>                           |   |                                 | <b>14 290</b>      | <b>0</b>     | <b>9 290</b>   | <b>0</b>                          | <b>5 000</b>  | <b>0</b>             | <b>4 000</b>   | <b>0</b>                          | <b>300</b>   | <b>0</b>                         | <b>5 290</b>   | <b>0</b>                          | <b>4 000</b>  | <b>0</b>              | <b>0</b>       | <b>700</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b>                          |
|  |   |                                 | <b>14 290</b>      |              |                |                                   | <b>14 290</b> |                      |                |                                   |              | <b>4 300</b>                     |                | <b>9 290</b>                      |               |                       | <b>700</b>     |                                   | <b>0</b>     |                                   |
| <b>II. Önkormányzat Hivatala beruházási kiadások</b>                       |   |                                 |                    |              |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Gyermek és ifjúságvédelmi feladatok   | 2007                            | 1 103              | 1 103        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 1 103          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Szakmai információs feladatok   | 2007                            | 563                | 563          |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 563            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
| <b>ÖNKORMÁNYZAT HIVATALA BERUHÁZÁSI KIADÁSA ÖSSZESEN :</b>                 |   |                                 | <b>1 666</b>       | <b>0</b>     | <b>1 666</b>   | <b>0</b>                          | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>                         | <b>1 666</b>   | <b>0</b>                          | <b>0</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>                          |
|  |   |                                 | <b>1 666</b>       |              |                |                                   | <b>1 666</b>  |                      |                |                                   |              | <b>0</b>                         |                | <b>1 666</b>                      |               |                       | <b>0</b>       |                                   | <b>0</b>     |                                   |
| <b>III. Központosított beruházási kiadások</b>                             |   |                                 |                    |              |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  |                |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Kenézy Gyula Kórház műtőrekonstrukció   | 2004                            | 3 000 000          | 50 000       | 2 950 000      |                                   |               | 19 375               | 383 210        |                                   |              |                                  | 30 625         | 2 566 790                         |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Méliusz Juhász Péter Megyei Könyvtár beruházás                                  | 2005                            | 1 413 806          | 212 450      | 1 201 356      |                                   |               | 68 439               | 257 589        |                                   |              |                                  | 144 011        | 943 767                           |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Kenézy Gy. Kórház egészségügyi gép- műszerbeszerzés                             | 2006                            | 65 089             | 16 273       | 48 816         |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 16 273         | 48 816                            |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Hajdú-Bihar megye Területrendezési Terve 175/2004.(V.28)                        | 2004                            | 25 500             | 8 500        |                |                                   |               | 17 000               |                |                                   |              |                                  | 8 500          |                                   | 17 000        |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Hajdú-Bihar megye Területrendezési Terve kezelési költség                       | 2007                            | 23                 | 23           |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 23             |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Fogyatékosok Otthona Komádi beruházás   | 2006                            | 1 218 213          | 344 835      | 873 378        |                                   |               | 15 434               |                |                                   |              |                                  | 224 647        | 471 000                           |               |                       | 104 754        | 402 378                           |              |                                   |
|  | Fogyatékosok Otthona Komádi tető felújítás                                      | 2006                            |                    | 1 700        | 1 700          |                                   |               | 20                   |                |                                   |              |                                  | 1 680          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Bartók Terem érintésvédelmi felülvizsgálat utáni javítás                        | 2007                            | 3 000              | 3 000        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 3 000          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Arany J. Gyermekeotth. Berettyóújfalú 3*8 szem. spec. lakásothon                | 2005                            | 100 526            | 80 526       |                |                                   | 20 000        | 1 359                |                |                                   |              |                                  | 79 167         |                                   | 20 000        |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Hajdú-Bihar Megye Szennyvízgyártó Kft. koncepciójának elkészítése               | 2005                            | 9 540              | 1 540        | 8 000          |                                   |               |                      | 3 500          |                                   |              |                                  | 1 540          | 4 500                             |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Hajdú-Bihar Megye Szennyvízgyártó Kft. koncepciójának kezelési költs.           | 2005                            | 36                 | 36           |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 36             |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | HAHUSZO KHT lakásothon kialakítás   | 2005                            | 26 206             | 13 206       |                |                                   | 13 000        | 13 106               |                |                                   |              |                                  | 100            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Kenézy Gy. Kórház lélegeztető gép beszerzés                                     | 2006                            | 4 995              | 2 373        | 2 622          |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 2 373          | 2 622                             |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Kenézy Gy. Kórház lélegeztető gép beszerzés kezelési költség                    | 2006                            | 12                 | 12           |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 12             |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | M3 Ökoturisztikai Tájékoztató Park megval. saját forrás átcsoport.              | 2006                            | 996 408            | 27 750       |                |                                   | 968 658       | 24 591               |                |                                   | 738 340      |                                  | 3 159          |                                   | 230 318       |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | INNOHID Zrt. törzstőke  | 2007                            | 250                | 250          |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 250            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Kenézy Kórház Rendelőint. Eü. Szolg. Kft.-k törzstőke                           | 2007                            | 3 000              | 3 000        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 3 000          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Megyei Eü. Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft. törzstőke                    | 2007                            | 3 000              | 3 000        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 3 000          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | "Déri Múzeum turisztikai látványossággá fejl." és a Hajdúsági Múzeum felújítása | 2006                            | 17 560             | 1 700        | 19 260         |                                   |               | 17 560               |                |                                   |              |                                  | 1 700          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Hajdú-Bihar Megyei Levéltár megvalósíthatósági tanulmányterv                    | 2006                            | 9 720              | 9 720        |                |                                   |               | 6 804                |                |                                   |              |                                  | 2 916          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | 2 db gépjármű cseréje   | 2007                            | 12 949             | 12 949       |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 12 949         |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | HAJDÚAPO Kht. mosodai eszköz beszerzés  | 2006                            | 7 133              | 3 133        | 4 000          |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 3 133          | 4 000                             |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Informatikai fejlesztés   | 2007                            | 48 048             | 48 048       |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 48 048         |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Gép. berendezés beszerzés (Honvédelem)  | 2007                            | 1 475              | 1 475        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 1 475          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Térségi közlekedési szövetség alakításához törzstőke                            | 2007                            | 100                | 100          |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 100            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | "HAJDÚAPO Kht. mosodai eszk. cseréje" HÖFE tám. kez. költség                    | 2007                            | 18                 | 18           |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 18             |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | "A Püspökladányi Hiv. Onk. Tűzoltópar. tetőfelúj." HÖFE tám. kez. költség       | 2007                            |                    | 8            | 8              |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 8              |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Tűzoltó Parancsnokság. Püspökladányi tető felújítás                             | 2007                            |                    | 954          | 954            |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 954            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Debrecen, Sámsoni úti telken lévő épületek bontása                              | 2007                            | 20 078             | 20 078       |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 20 078         |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Komádi területén épülő 2*12 férőhelyes lakásothon eng.terv                      | 2007                            | 720                | 720          |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 720            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | TGYSZ vármegyeháza u. 9. alatti épületének tetőszerk. csatorna jav.             | 2007                            |                    | 567          | 567            |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 567            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Gépjármű javítás  | 2007                            | 1 051              | 1 051        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 1 051          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Piac u. 42-48. alatti épület vízelvezető csatorna javítás                       | 2007                            |                    | 387          | 387            |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 387            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Pad Szakszolg. Monti ezredes utcai épület tetőszerk. jav.                       | 2007                            |                    | 501          | 501            |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 501            |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | Hajdúszoboszló József A. u. 2. ingatlan használati jog                          | 2007                            | 7 125              | 7 125        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 7 125          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
|  | 2007. évben induló új beruházás   | 2007                            | 5 240              | 5 240        |                |                                   |               |                      |                |                                   |              |                                  | 5 240          |                                   |               |                       |                |                                   |              |                                   |
| <b>KÖZPONTOSÍTOTT BERUHÁZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>                        |   |                                 | <b>7 000 821</b>   | <b>5 817</b> | <b>899 808</b> | <b>5 073 550</b>                  | <b>14 622</b> | <b>1 018 658</b>     | <b>166 688</b> | <b>640 799</b>                    | <b>3 500</b> | <b>751 340</b>                   | <b>628 366</b> | <b>4 030 373</b>                  | <b>11 122</b> | <b>267 318</b>        | <b>104 754</b> | <b>402 378</b>                    | <b>0</b>     | <b>0</b>                          |
|  |   |                                 | <b>7 006 638</b>   |              |                | <b>7 006 638</b>                  |               |                      |                |                                   |              | <b>1 562 327</b>                 |                | <b>4 937 179</b>                  |               | <b>507 132</b>        |                | <b>0</b>                          |              |                                   |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.b. sz. melléklet

2007.,2008.,2009. évi, az önkormányzat által támogatott kiemelt beruházások, felújítások, Európai Unió és egyéb pályázati támogatással megvalósuló projektek előirányzata

E Ft-ban

| S. sz.  | Intézmény neve<br>Feladat megnevezése | beruházás felújítás kezdési éve | Bekerítési költség |              | Ebből            |                                   |               |                  | 2006.12.31.-ig felh. |                                   |              |                | 2007. évi módosított előirányzat |                                   |                |                | 2008.évi előirányzat |                                 | 2009.évi előirányzat |                                 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------|------------------|-----------------------------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|
|   |                                       |                                 | Beruházás          | Felújítás    | saját forrás     | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | HÓFE          | Egyéb pályázat   | Saját forrás         | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | HÓFE         | Egyéb pályázat | Saját forrás                     | Cél-, címzett, és egyéb közp.tám. | HÓFE           | Egyéb pályázat | Saját forrás         | Cél-, címz., és egyéb közp.tám. | Saját forrás         | Cél-, címz., és egyéb közp.tám. |
| <b>Képviselő-testület beruházási kiadások</b>                             |                                       |                                 |                    |              |                  |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   |                |                |                      |                                 |                      |                                 |
|   | 44 db laptop beszerzése               | 2007                            | 15 000             |              | 15 000           |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   | 15 000         |                |                      |                                 |                      |                                 |
| <b>KÉPVISELŐ-TESTÜLET BERUHÁZÁSI KIADÁSA ÖSSZESEN :</b>                   |                                       |                                 | <b>15 000</b>      | <b>0</b>     | <b>15 000</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>15 000</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>             |                                 |
|   |                                       |                                 | <b>15 000</b>      |              | <b>15 000</b>    |                                   |               |                  |                      | <b>0</b>                          |              |                |                                  | <b>15 000</b>                     |                |                | <b>0</b>             |                                 | <b>0</b>             |                                 |
| <b>Kötelező és önként vállalt feladatok beruházási kiadások</b>           |                                       |                                 |                    |              |                  |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   |                |                |                      |                                 |                      |                                 |
|   | Múzeumok Igazgatósága műemléktábla    | 2007                            | 70                 |              | 70               |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   | 70             |                |                      |                                 |                      |                                 |
|   | Bocskai emléktábla                    | 2007                            | 290                |              | 290              |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   | 290            |                |                      |                                 |                      |                                 |
| <b>KÖTELEZŐ ÉS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK BERUHÁZÁSI KIADÁSA ÖSSZESEN :</b> |                                       |                                 | <b>360</b>         | <b>0</b>     | <b>360</b>       | <b>0</b>                          | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>360</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>             |                                 |
|   |                                       |                                 | <b>360</b>         |              | <b>360</b>       |                                   |               |                  |                      | <b>0</b>                          |              |                |                                  | <b>360</b>                        |                |                | <b>0</b>             |                                 | <b>0</b>             |                                 |
| <b>BERUHÁZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>                                      |                                       |                                 | <b>7 032 137</b>   | <b>5 817</b> | <b>926 124</b>   | <b>5 073 550</b>                  | <b>19 622</b> | <b>1 018 658</b> | <b>170 688</b>       | <b>640 799</b>                    | <b>3 800</b> | <b>751 340</b> | <b>650 682</b>                   | <b>4 030 373</b>                  | <b>15 122</b>  | <b>267 318</b> | <b>104 754</b>       | <b>403 078</b>                  | <b>0</b>             |                                 |
|   |                                       |                                 | <b>7 037 954</b>   |              | <b>7 037 954</b> |                                   |               |                  |                      | <b>1 566 627</b>                  |              |                | <b>4 963 495</b>                 |                                   | <b>507 832</b> |                | <b>0</b>             |                                 | <b>0</b>             |                                 |
| <b>Pályázathoz saját forrás</b>   |                                       |                                 |                    |              |                  |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   |                |                |                      |                                 |                      |                                 |
|   | - 2007. évi pályázatok saját forrás   | 2007                            | 100 161            |              | 100 161          |                                   |               |                  |                      |                                   |              |                |                                  |                                   | 100 161        |                |                      |                                 |                      |                                 |
| <b>PÁLYÁZAT SAJÁT FORRÁS ÖSSZESEN:</b>                                    |                                       |                                 | <b>100 161</b>     | <b>0</b>     | <b>100 161</b>   | <b>0</b>                          | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>             | <b>0</b>                          | <b>0</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>100 161</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>                        | <b>0</b>             |                                 |
|   |                                       |                                 | <b>100 161</b>     |              | <b>100 161</b>   |                                   |               |                  |                      | <b>0</b>                          |              |                | <b>100 161</b>                   |                                   | <b>0</b>       |                | <b>0</b>             |                                 | <b>0</b>             |                                 |



Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

2007.,2008.,2009. évi, Európai Unió és egyéb pályázati támogatással megvalósuló projektek előirányzata

3.b. sz. melléklet

E Ft-ban

| S. sz.   | Intézmény neve<br><br>Feladat megnevezése   | Beruházás felújítás kezdési éve | Bekerülési költség |           | Ebből         |                  |              | 2006.12.31.-ig felh. |                  |              | 2007. évi módosított előirányzat |                  |                  | 2008.évi előirányzat |                  | 2009.évi előirányzat |                  |          |
|--|---|---------------------------------|--------------------|-----------|---------------|------------------|--------------|----------------------|------------------|--------------|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|----------|
|  |   |                                 | Beruházás          | Felújítás | saját forrás  | Pályáható összeg | Egyéb forrás | saját forrás         | Pályáható összeg | Egyéb forrás | saját forrás                     | Pályáható összeg | Egyéb forrás     | Saját forrás         | Pályáható összeg | Saját forrás         | Pályáható összeg |          |
| <b>Pályázat saját forrás terhére benyújtott pályázatok</b> |   |                                 |                    |           |               |                  |              |                      |                  |              |                                  |                  |                  |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Kölcsey F. Közművelődési I. közösségi szinterek technikai, műszaki eszközállományának, ber. tárgyainak gyarapítása  | 2007                            | 2 760              |           | 600           | 2 160            |              |                      |                  |              |                                  | 600              | 2 160            |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Óvoda, Ált. és Szakisk. Hajdúböszörmény, eszköz-, felszerelési jegyzékben megh. hiányzó eszközök beszerzése   | 2007                            | 668                |           | 168           | 500              |              |                      |                  |              |                                  | 168              | 500              |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Óvoda, Ált. és Szakisk. Hajdúböszörmény, eszköz-, sportudvar felújítása   | 2007                            | 621                |           | 124           | 497              |              |                      |                  |              |                                  | 124              | 497              |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Óvoda, Ált. és Szakisk. Hajdúszoboszló, új udvari játékok felszerelésének támogatása  | 2007                            | 620                |           | 124           | 496              |              |                      |                  |              |                                  | 124              | 496              |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Dr. Kettesy A. Ált. Isk. és Kollégium, balesetveszélyes játszóeszköz-közök megszüntetésére, balesetveszélyes burkolat felújításának tám.  | 2007                            | 500                |           | 100           | 400              |              |                      |                  |              |                                  | 100              | 400              |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Európai Gazdasági Térség és Norvég finanszírozási Mechanizmus keretében a "Déri Múzeum turisztikai látványosságáá fejlesztése   | 2007                            | 524 997            |           | 7 875         | 446 247          |              |                      | 70 875           |              |                                  | 7 875            | 446 247          |                      | 70 875           |                      |                  |          |
|  | Cselekvő Ifjúság 2007-2013, Back to Natura nemzetközi természetvédelmi tábor  | 2007                            | 4 400              |           |               | 4 400            |              |                      |                  |              |                                  | 4 400            |                  |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Európai Gazdasági Térség és Norvég finanszírozási Mechanizmus keretében a Hajdúböszörményi Hajdúsági Múzeum felújítása  | 2007                            | 449 993            |           |               | 382 494          |              |                      | 67 499           |              |                                  | 382 494          |                  | 67 499               |                  |                      |                  |          |
|  | Fekvőbeteg ellátó egészségügyi szolgáltatóknál megvalósuló intézményi átalakítások költségeinek támogatása (Kenézy Kórház)  | 2007                            | 60 500             |           |               | 60 500           |              |                      |                  |              |                                  | 60 500           |                  |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Debreceni és Nyírségi Lakásotthonok, RACIÓ-INTEGRÁCIÓ keretében megvalósítandó bűnmegelőzési programcsomag  | 2007                            | 4 256              |           | 426           | 3 830            |              |                      |                  |              |                                  | 426              | 3 830            |                      |                  |                      |                  |          |
|  | 87/2007. (IV.25.) Korm. rendelet alapján pályázat benyújtásaa Kenézy Kórháznál végrehajtott csoportos létszámsökkentéssel összefüggő 2007. április-május havi kifizetési kötelezettségek teljesítéséhez | 2007                            | 80 842             |           |               | 80 842           |              |                      |                  |              |                                  | 80 842           |                  |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Méliusz Juhász Péter Könyvtár és Információs Központ pályázata a Nemzeti Kulturális Alapprogram Közművelődési Szakmai Kollégiumához   | 2007                            | 2 117              |           | 423           | 1 694            |              |                      |                  |              |                                  | 423              | 1 694            |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Az állami gondozásból 1997. november 1. előtt nagykorúvá válásuk miatt kikerült fiatal felnőttek lakáshoz jutásának tám.  | 2007                            | 3 846              |           | 1 346         | 2 500            |              |                      |                  |              |                                  | 1 346            | 2 500            |                      |                  |                      |                  |          |
|  | Komádi Gyermekotthon kiváltásának I. üteme, 2 lakásotthon építése   | 2007                            | 50 000             |           | 20 000        | 30 000           |              |                      |                  |              |                                  | 20 000           | 30 000           |                      |                  |                      |                  |          |
| <b>PÁLYÁZATOK ÖSSZESEN:</b>                                |   |                                 | <b>1 186 120</b>   | <b>0</b>  | <b>31 186</b> | <b>1 016 560</b> | <b>0</b>     | <b>138 374</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>     | <b>0</b>                         | <b>31 186</b>    | <b>1 016 560</b> | <b>0</b>             | <b>138 374</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b> |
|  |   |                                 | <b>1 186 120</b>   |           |               | <b>1 186 120</b> |              |                      |                  | <b>0</b>     |                                  | <b>1 186 120</b> |                  | <b>0</b>             |                  |                      | <b>0</b>         |          |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.b. sz. melléklet

## Tájékoztató adatok az éven túli kötelezettségvállalásokról

| S. sz. | Feladat megnevezése                                 | Kedvezményezett megnevezése                | Kötelezettségvállalás összege | Kötelezettségvállalás |            | 2007. évben kifizetendő | 2008. évben várható | 2008. után várható |
|--------|---|--|-------------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|---------------------|--------------------|
|        |   |  |                               | kezdeti               | lejárata   |                         |                     |                    |
| 1      | Könyvvizsgálói feladatok ellátása                   | East-Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt. | 14 400                        | 2007.05.01            | 2011.04.31 | 2 100                   | 3 000               | 9 300              |
| 2      | A "Hajdú-bihari Hét" c. újság megjelenítése         | Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft.        | 367 254                       | 2007.05.07            | 2010.12.31 | 74 970                  | 89 964              | 202 092            |
| 3      | Őrzés-védelmi feladatok ellátása (ÖH.: 305-2/2007.) | Pannon Guard Biztonsági Szolgáltató Kft.   | 13 392                        | 2007.02.01            | 2009.01.31 | 6 138                   | 6 696               | 558                |
| 4      | Takarítási feladatok ellátása (ÖH.:301/2007.)       | Credit-Up Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | 10 190                        | 2007.04.01            | 2008.03.31 | 7 643                   | 2 547               | 0                  |
| 5      | Biztosítás  | Allianz Hungaria Biztosító Rt.             | 3 600                         | 2005.06.01            | 2008.05.31 | 1 200                   | 500                 | 0                  |
| 6      | Közbeszerzési tanácsadás (ÖH.:1375/2007.)           | CAPTATIO Tanácsadó és Oktató Bt.           | 4 284                         | 2007.03.01            | 2008.02.29 | 4 080                   | 204                 | 0                  |
| 7      | Pályázatírás és menedzselése (ÖH.: 1482-2/2007.)    | MEGAKOM Stratégiai Tanácsadó Iroda Kft.    | 27 600                        | 2007.09.07            | 2008.12.31 | 11 040                  | 16 560              | 0                  |

## Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.b. sz. melléklet

2007.,2008.,2009. évi, az önkormányzat által támogatott kiemelt beruházások, felújítások, Európai Unió és egyéb pályázati támogatással megvalósuló projektek előirányzata

## Önkormányzati pályázatok

| Sor-<br>szám    | Projekt azonosító              | Pályázat témája  | Projekt teljes költségvetése |                 |                |              |                  | 2007. évi előir.<br>kiadás |
|-----------------|--------------------------------|--|------------------------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|----------------------------|
|                 |                                |  | Saját erő                    | Hazai támogatás | EU-s támogatás | Egyéb forrás | Összesen         | Módosított<br>előirányzat  |
| 1.              | 3W0087N                        | CENTURIO Nemzetközi tapasztalatcsere a közigazgatásban (INTERREG III/C)                                  | 7 370                        |                 | 22 120         |              | 29 490           | 3 225                      |
| 2.              | I24889-5.1.XL-HU-01-2005-R1    | Párbeszéd a civil és az önkormányzati szektor között (YOUTH)   | 2 600                        |                 | 53 330         |              | 55 930           | 22 435                     |
| 3.              | HU-RO-SCG-1/199*               | "Partnerségben az Eurorégióért" (INTERREG III/A)   | 1 874                        | 11 971          | 44 893         | 1 119        | 59 857           | 31 618                     |
| 4.              | HU-RO-SCG-1/202                | Regionális Képzési Akadémia a Hajdú-Bihar -Bihar Eurorégióban  |                              | 200             | 752            |              | 952              | 272                        |
| 5.              | AWARE 4W0105I                  | Katasztrófák és környezetvédelmi vészhelyzetek korai előrejelzése  | 3 060                        |                 | 9 180          |              | 12 240           | 420                        |
| 6.              | ROP -1.1.1.-2004-08-0009/37    | M3-as Ökoturisztikai és Tájéztetői Pihenőpark  | 24 970                       | 243 450         | 730 350        |              | 998 770          | 233 477                    |
| 7.              |                                | Iskolatej program  | 265                          | 270             | 228            |              | 763              | 498                        |
| 8.              | ROP -3.2.1.-2004 Forte program |  |                              |                 |                |              |                  |                            |
| 9.              | III C 0401-018/HU              | Exchanging experiences, fostering interregional co-operation and strengthening Region's self development |                              | 750             | 2 252          |              | 3 002            | 565                        |
| <b>Összesen</b> |                                |  | <b>40 139</b>                | <b>256 641</b>  | <b>863 105</b> | <b>1 119</b> | <b>1 161 004</b> |                            |

| Pályázattal kapcsolatos bevétel<br>2007. évi bevétel |                    |                   |
|--|--------------------|-------------------|
| Módosított<br>előirányzat                            | Hazai<br>támogatás | EU-s<br>támogatás |
| 6 774  |                    |                   |
| 30 173   | 6 035              | 24 138            |
| 329  | 57                 | 215               |
| 233 477  |                    |                   |
| 768  | 270                | 228               |
| 632  | 67                 | 498               |
| <b>272 153</b>                                       | <b>6 429</b>       | <b>25 079</b>     |

## Intézményi pályázatok

| Sor-<br>szám    | Projekt azonosító                 | Pályázat témája  | Projekt teljes költségvetése |                 |                |              |                | 2007. évi                 |
|-----------------|-----------------------------------|--|------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|---------------------------|
|                 |                                   |  | Saját erő                    | Hazai támogatás | EU-s támogatás | Egyéb forrás | Összesen       | Módosított<br>előirányzat |
| 1.              | HEFOP 4.4.1.P.-2004-07-0004/4.0   | Egészségügyi információ-technológia fejlesztés az elmaradott régiókban   |                              | 24 663          | 73 991         |              | 98 654         | 60 000                    |
| 2.              | 05-HUN01-S2C01-00/29-1            | "Art of Renaissance, Ornamentation And Techniques"   |                              |                 | 1 940          |              | 1 940          | 1 940                     |
| 3.              | HEFOP 2.1.3.                      | "Roma esély" diszkriminációs és tolerancianövelő nevelési-<br>oktatási program Balmazújváros kistérség általános<br>iskoláiban | 1 500                        | 3 750           | 11 250         | 2 300        | 18 800         |                           |
| 4.              | HEFOP 3.1.4./05/1-2005-10-0016/10 | Kompetencia alapú képzés elterjesztése   |                              | 20 000          | 60 000         |              | 80 000         | 27 268                    |
| 5.              | HEFOP 3.1.4./05/1-2004-09-0016/10 | Gyermek éifjuság pszichológiai oktatás és kutatás<br>elindítása  |                              | 739             | 2 217          |              | 2 956          |                           |
| <b>Összesen</b> |                                   |  | <b>1 500</b>                 | <b>49 152</b>   | <b>149 398</b> | <b>2 300</b> | <b>202 350</b> |                           |

| Pályázattal kapcsolatos bevétel<br>(2007) |                    |                   |
|---|--------------------|-------------------|
| Módosított<br>előirányzat                 | Hazai<br>támogatás | EU-s<br>támogatás |
| 60 000                                    |                    | 60 000            |
|   |                    |                   |
|   |                    |                   |
| 27 268                                    | 6 817              | 20 451            |
| 87 268                                    | 6 817              | 80 451            |

\*ebből

|                 |  |  |       |       |     |       |  |
|-----------------|--|--|-------|-------|-----|-------|--|
| HU-RO-SCG-1/199 | "Partnerségben az Eurorégióért" (INTERREG III/A) |  | 1 976 | 7 411 | 494 | 9 881 |  |
|-----------------|--|--|-------|-------|-----|-------|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

## Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.c.sz.melléklet

## 2007. évi kötelező és önként vállalt feladatok

E Ft-ban

| Sor-<br>szám                                     | Megnevezés  | 2007.évi<br>eredeti<br>előirányzat | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat | Növekedés<br>csökkenés | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat |
|--|---|------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| <b>Kötelező feladatok</b>                        |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| <b>Sportfeladatok</b>                            |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | Sportorvosi tevékenység támogatása  | 1 500                              | 1 500                                 | 0                      | 1 500                                 |
| 2.   | Sportági szakszövetségek működési támogatása, versenyrendszerek támogatása                        | 7 300                              | 7 300                                 | 0                      | 7 300                                 |
| 3.   | Sportszövetségek elhelyezése  | 2 400                              | 2 400                                 | 0                      | 2 400                                 |
|  | <b>Összesen</b>   | <b>11 200</b>                      | <b>11 200</b>                         | <b>0</b>               | <b>11 200</b>                         |
| <b>Területrendezéshez kapcsolódó feladatok</b>   |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | TeIR működtetése  | 8 000                              | 8 000                                 | 0                      | 8 000                                 |
| 2.   | Megyei Területrendezési Terv saját erő kiegészítés  | 1 200                              | 1 200                                 | 0                      | 1 200                                 |
|  | <b>Összesen</b>   | <b>9 200</b>                       | <b>9 200</b>                          | <b>0</b>               | <b>9 200</b>                          |
| <b>Közoktatási, közművelődési feladatok</b>      |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | Megyei középfokú oktatási intézmények részére beiskoláztatási tájékoztató kiadása                 | 500                                | 500                                   | 0                      | 500                                   |
| 2.   | Közoktatási szakértői véleményezés  | 2 000                              | 2 000                                 | 0                      | 2 000                                 |
| 3.   | Krisztus Pilátus előtt című festmény biztosítási díja   | 1 945                              | 1 945                                 | -973                   | 972                                   |
| 4.   | Golgota című festmény biztosítási díja  | 615                                | 0                                     | 0                      | 0                                     |
|  | <b>Összesen</b>   | <b>5 060</b>                       | <b>4 445</b>                          | <b>0</b>               | <b>3 472</b>                          |
|  | <b>Kötelező feladatok összesen</b>  | <b>25 460</b>                      | <b>24 845</b>                         | <b>0</b>               | <b>23 872</b>                         |
| <b>Önként vállalt feladatok</b>                  |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| <b>Társadalmi, civil és sportfeladatok</b>       |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | Sportösztöndíj  | 2 000                              | 2 400                                 | 0                      | 2 400                                 |
| 2.   | Platform táborok, ifjúsági csereprogramok   | 4 000                              | 7 185                                 | 223                    | 7 408                                 |
| 3.   | Bursa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj pályázat  | 6 020                              | 6 020                                 | 0                      | 6 020                                 |
| 4.   | Kisebbségi hét rendezvényei   | 300                                | 300                                   | 0                      | 300                                   |
| 5.   | "A megye egészséges ifjúságáért" Ideiglenes Bizottság   | 43 500                             | 43 500                                | 0                      | 43 500                                |
| 6.   | 3 lépés program "Tárt kapus rendezvények"   | 500                                | 4 232                                 | 0                      | 4 232                                 |
| 7.   | INTERREG III/C Centúriói pályázati program, Partnerségben az Euró-Régióért                        |                                    | 565                                   | 0                      | 565                                   |
| 8.   | "2006. év legeredményesebb sportolója"  | 500                                | 500                                   | 0                      | 500                                   |
| <b>Tagdíjak, hozzájárulások</b>                  |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | EFYSO éves tagdíj   | 188                                | 188                                   | 4                      | 192                                   |
| 2.   | Észak-alföldi Termál Klaszter Egyesület tagdíj  | 350                                | 350                                   | 0                      | 350                                   |
| 3.   | Megyei Önkormányzatok Országos Szövetsége tagdíj  | 3 000                              | 13 000                                | 0                      | 13 000                                |
| 4.   | Tiszai Vízyűjtő Programrégió, Önkormányzati Társulás tagdíj                                       |                                    |                                       | 143                    | 143                                   |
| 5.   | Hajdú-Bihar megyei Területfejlesztési Tanács működéséhez hozzájárulás                             | 5 500                              | 5 500                                 | 0                      | 5 500                                 |
| <b>Elnöki hatáskörben felhasználható keretek</b> |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | Kiemelt megyei közoktatási feladatokra  | 2 000                              | 3 404                                 | 0                      | 3 404                                 |
| 2.   | Kiemelt megyei kulturális, közművelődési és sportfeladatokra                                      | 3 500                              | 3 425                                 | 0                      | 3 425                                 |
| 3.   | Rendkívüli egyéb feladatok  | 5 500                              | 5 750                                 | 0                      | 5 750                                 |
| <b>Európa program</b>                            |   |                                    |                                       |                        |                                       |
| 1.   | Ifjúsági konferenciák, szemináriumok (utazás, napidíj, stb., eddig a nemz. kapcsolatok keretében) | 1 000                              | 1 000                                 | -4                     | 996                                   |
| 2.   | Nemzetközi kapcsolatok kerete   | 11 900                             | 12 161                                | 367                    | 12 528                                |

## Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

3.c.sz.melléklet

## 2007. évi kötelező és önként vállalt feladatok

E Ft-ban

| Sor-<br>szám | Megnevezés  | 2007.évi<br>eredeti<br>előirányzat | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat | Növekedés<br>/csökkenés | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat |
|--------------|---|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
|              | <b>Egyéb feladatok</b>                              |                                    |                                       |                         |                                       |
| 1.           | CAF min. bizt. rendszer minősítése                  | 700                                | 700                                   | 0                       | 700                                   |
| 2.           | Jogi tanácsadó szolgálat támogatása                 | 4 000                              | 4 000                                 | 0                       | 4 000                                 |
| 3.           | Megyenapi rendezvények                              | 2 700                              | 2 700                                 | 0                       | 2 700                                 |
| 5.           | Bocskai évforduló                                   | 3 000                              | 3 000                                 | 0                       | 3 000                                 |
| 6.           | ISO minőségirányítási rendszer éves felülvizsgálata | 900                                | 900                                   | 0                       | 900                                   |
| 7.           | Képviselői levelezőrendszer üzemeltetése            | 1 000                              | 1 000                                 | 0                       | 1 000                                 |
|              | <b>Bizottsági felhasználású keret</b>               | <b>13 351</b>                      | <b>13 451</b>                         | <b>0</b>                | <b>13 451</b>                         |
|              | <b>Önként vállalt feladatok összesen</b>            | <b>115 409</b>                     | <b>135 231</b>                        | <b>733</b>              | <b>135 964</b>                        |
|              | <b>Kötelező és önként vállalt feladatok együtt</b>  | <b>140 869</b>                     | <b>160 076</b>                        | <b>-240</b>             | <b>159 836</b>                        |

Ebből - megyei finanszírozású intézményi támogatásban  
- központosított kiadásokban

100 3 287 3 387  
140 869 159 976 -3 527 156 449

## Bizottsági felhasználású keret

|  |               |               |          |
|--|---------------|---------------|----------|
| Egészségügyi, Szociális és Munkaügyi Bizottság             | 2 100         | 0             | 2 100    |
| EU Integrációs és Regionális Bizottság                     | 1 000         | 0             | 1 000    |
| Gazdasági és Vagyongazdálkodási Bizottság                  |               | 0             |          |
| Idegenforgalmi Bizottság                                   | 2 151         | 0             | 2 151    |
| Jogi és Ügyrendi Bizottság                                 |               | 0             |          |
| Közoktatási, Gyermek és Ifjúsági Bizottság                 | 2 200         | 0             | 2 200    |
| Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Bizottság                | 1 300         | 0             | 1 300    |
| Művelődési Bizottság, Sport és Civil Kapcsolatok Bizottság | 3 700         | 0             | 3 700    |
| Pénzügyi Bizottság   |               | 0             |          |
| Területfejlesztési Bizottság                               | 1 000         | 0             | 1 000    |
| <b>Összesen</b>  | <b>13 351</b> | <b>13 451</b> | <b>0</b> |

## Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

## 3.d. sz. melléklet

## 2007. ÉVI PÉNZESZKÖZ ÁTADÁSOK

E Ft-ban

| sor-<br>szám | F e l a d a t  | 2007.évi<br>eredeti<br>előirányzat | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat | Növekedés,<br>csökkenés | 2007.évi<br>módosított<br>előirányzat |
|--------------|--|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1            | Normatív módon elosztott, kötött felhasználású támogatás   | 102 532                            | 102 617                               | 0                       | 102 617                               |
| 2            | EIP munkabér átadás a Hajdú-Bihar Megyei Fejlesztési Ügynökség Kht részére                                       | 451                                | 451                                   | 0                       | 451                                   |
| 3            | Euro-Régió Ház Kht. EIP feladatok ellátásához  | 2 700                              | 2 700                                 | 0                       | 2 700                                 |
| 4            | Pedagógiai szakszolgálat feladatainak ellátása<br>- Hajdúnánás 74/2004.(III.26.) MÖH                             | 2 200                              | 2 200                                 | 0                       | 2 200                                 |
| 5            | A Hajdú-Bihar M.-i Közoktatási Közalapítvány munkaszervezete működésének támogatása                              | 3 000                              | 3 000                                 | 0                       | 3 000                                 |
| 6            | Hajdú Táncegyüttes támogatása 129/2001.(VI.21.) MÖH alapján  | 2 000                              | 2 000                                 | 0                       | 2 000                                 |
| 7            | Megyemarketing, pénzeszköz átadás<br>Kölcssey F. Közműv. Tanácsadó és Szolgáltató Intézet megszüntetése miatt    | 40 000                             | 77 000                                | 0                       | 77 000                                |
| 8            | 2006. évi normatív állami támogatás elszámolása Debrecen Megyei Jogú Várossal                                    | 10 000                             | 10 000                                | 0                       | 10 000                                |
| 9            | Fejlesztési Ügynökség részére közhasznúsági szerződés alapján támogatás  | 2 750                              | 2 750                                 | 0                       | 2 750                                 |
| 10           | DOTE Gyermekklinika pedagógus foglalkoztatásához hozzájárulás  | 1 749                              | 1 749                                 | 0                       | 1 749                                 |
| 11           | É-RET Kht megszüntetésével kapcsolatos kiadások  | 200                                | 200                                   | 0                       | 200                                   |
| 12           | HAJDÚÁPO Kht. ideiglenes támogatás   | 4 000                              | 0                                     | 0                       | 0                                     |
| 13           | Debreceni Tourinform Iroda működési költségeihez hozzájárulás  | 500                                | 500                                   | 0                       | 500                                   |
| 14           | Dr Kazár Jenővel kötött ajándékozási szerződés alapján gondozási díj *   | 1 825                              | 0                                     | 0                       | 0                                     |
| 15           | 2007. évi területi és országos kisebbségi választás elszámolás különbözet  |                                    | 13                                    | 0                       | 13                                    |
| 16           | Mikepércs Község önkormányzatával kötött megállapodás alapján étkezés biztosítására                              |                                    | 30 094                                | 0                       | 30 094                                |
| 17           | A megyében élő kisebbségek életkörülményeinek fejlesztését célzó programok támogatása                            |                                    | 18 000                                | 0                       | 18 000                                |
| 18           | Kenézy Kórház egészségügyi struktúraváltás pályázat elszámolásából adódó közp. költségvetésbe történő visszafiz. |                                    |                                       | 29 050                  | 29 050                                |
| 19           | Kenézy Kórház létszámcsoökkentési pályázat elszámolásából adódó közp. költségvetésbe történő visszafiz.          |                                    |                                       | 11 802                  | 11 802                                |
| 20           | Tetétlen Nevelőszülői Hálózatban 2007.09.07.-12.31.-ig átl. várható gondozási napok normatíva igénye             |                                    |                                       | 1 975                   | 1 975                                 |
| 21           | "Az igazi Da Vinci" c. kiállítás látogatásának elősegítése (100 Ft/diák)   |                                    |                                       | 3 500                   | 3 500                                 |
| 22           | HAHUSZÓ Kht folyamatos működőképességének megóvása   |                                    |                                       | 29 270                  | 29 270                                |
| 23           | DERMÁK Kht folyamatos működőképességének megóvása  |                                    |                                       | 28 934                  | 28 934                                |
|              | <b>ÖSSZESEN:</b>   | <b>173 907</b>                     | <b>254 085</b>                        | <b>104 531</b>          | <b>358 616</b>                        |

\* Az Önkormányzat Hivatalánál dologi kiadásban szerepel

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

4.sz. melléklet

## Az Önkormányzat és intézményei költségvetési létszámkerete 2007.-ben.

| Fe-<br>je-<br>zetek | Címek<br>alci-<br>mek | M e g n e v e z é s  | Engedélyezett<br>dolgozói létszám<br>2007. jan. 01. | Növekedés    | Csökkenés      | Intézm.összevonás,<br>megszűnés miatt |               | Engedélyezett<br>dolgozói létszám<br>2007. dec. 31. |
|---------------------|-----------------------|--|---|--------------|----------------|---------------------------------------|---------------|---|
|                     |                       |  |   |              |                | 2007.07. hó                           | 2007.09.01    |   |
| I.                  |                       | <b>Önkorm.finanszírozású intézmények</b>   |   |              |                |                                       |               |   |
|                     |                       | <i>Gyermekotthonok</i>   |   |              |                |                                       |               |   |
|                     | 1                     | Arany János Gyermekotthon Berettyóújfalú   | 75.75   | 19.00        |                |                                       |               | 94.75   |
|                     | 2                     | Hajdúsági Lakásotthonok Hajdúnánás   | 78.50   |              |                |                                       |               | 78.50   |
|                     | 3                     | Komádi Gyermekotthon, Hasznosító Központ   | 88.00   |              |                |                                       | -2.00         | 86.00   |
|                     |                       | <b>Összesen:</b>   | <b>242.25</b>                                       | <b>19.00</b> | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>                           | <b>-2.00</b>  | <b>259.25</b>                                       |
|                     |                       | <i>Oktatási intézmények</i>  |   |              |                |                                       |               |   |
|                     | 4                     | Éltes Mátyás Ált. és Spec. Szakisk., Kollégium és Gyermekotthon, H.-szoboszló      | 138.00  |              |                |                                       | -4.00         | 134.00  |
|                     | 5                     | B.I.Gimnázium, Szakképző Iskola és Diákotthon Biharkeresztes                       | 59.50   |              |                |                                       | -4.00         | 55.50   |
|                     |                       | <b>Összesen:</b>   | <b>197.50</b>                                       | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>                           | <b>-8.00</b>  | <b>189.50</b>                                       |
|                     |                       | <i>Szociális ellátást nyújtó intézmények</i>                                       |   |              |                |                                       |               |   |
|                     | 6                     | HB.m-i Önk. Idősek Otthona és Ért.Fogy.Rehab.Int.Balmazújváros-Nagyhát             | 99.00   |              |                | -19.00                                |               | 80.00   |
|                     | 7                     | HB.m-i Önk. Fogyatékosok Otthona Komádi  | 63.10   |              |                | -3.00                                 |               | 60.10   |
|                     | 8                     | HB.m-i Önk. Idősek Otthona Mikepércs   | 101.00  |              | -10.00         | -18.00                                |               | 73.00   |
|                     | 9                     | HB.m-i Önk. Pszichiátriai és Ért.Fogy.Otthona Báránd                               | 151.20  |              |                | -23.00                                |               | 128.20  |
|                     |                       | <b>Összesen:</b>   | <b>414.30</b>                                       | <b>0.00</b>  | <b>-10.00</b>  | <b>-63.00</b>                         | <b>0.00</b>   | <b>341.30</b>                                       |
|                     | 10                    | HB.m.i Önk. Informatikai Központ   | 18.00   |              |                |                                       |               | 18.00   |
|                     | 11                    | <b>Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Gazdasági Szolgáltató Főigazgatósága</b>        |   |              |                |                                       |               |   |
|                     | -1                    | Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Gazdasági Szolg. Főigazgatósága                    | 21.00   |              |                |                                       |               | 21.00   |
|                     | -2                    | HB.m.-i Önk. Debreceni és Nyírségi Lakásotthonai Debrecen                          | 82.00   |              |                |                                       |               | 82.00   |
|                     | -3                    | HB.m-i Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat Debrecen                              | 104.50  |              |                |                                       |               | 104.50  |
|                     | -4                    | Dr. Kettesy Aladár Általános Iskola és Kollégium, Debrecen                         | 80.50   |              |                |                                       | -9.00         | 71.50   |
|                     | -5                    | Dr. Molnár I. Óvoda, Ált. és Spec. Szakisk., Koll., és Gyermekotthon H.-bőszörmény | 111.50  |              |                |                                       | -3.00         | 108.50  |
|                     | -6                    | Győrffy István Középiskolai Kollégium Debrecen                                     | 29.50   |              |                |                                       | -2.00         | 27.50   |
|                     | -7                    | Kós Károly Művészeti Szakképző Isk., Diákotth., Kézműv.Udvarház                    | 70.70   |              |                |                                       |               | 70.70   |
|                     | -8                    | Hajdú-Bihar Megyei Múzeumok Igazgatósága   | 115.08  |              |                | -15.00                                |               | 100.08  |
|                     | -9                    | Méliusz Juhász Péter Megyei Könyvtár és Információs Központ                        | 46.40   |              | -17.90         | 5.00                                  |               | 33.50   |
|                     | -10                   | Hajdú-Bihar Megyei Levéltár  | 25.80   |              |                |                                       |               | 25.80   |
|                     | -11                   | HB.m.-i Önk. Kölsey F. Közművelődési Tanácsadó és Szolg.Int.                       | 10.50   |              |                | -10.50                                |               | 0.00  |
|                     | -12                   | HB.m-i Pedagógiai Szakszolgálat és Ped. Szakmai Szolg. Int.                        | 23.50   |              | -16.50         | 33.50                                 | 6.00          | 46.50   |
|                     | -13                   | HB.m-i Önk. Gyógypedagógiai Szakértői és Rehab. Szolg. Központja                   | 40.50   |              |                | -40.50                                |               | 0.00  |
|                     |                       | <b>Összesen:</b>   | <b>761.48</b>                                       | <b>0.00</b>  | <b>-34.40</b>  | <b>-27.50</b>                         | <b>-8.00</b>  | <b>691.58</b>                                       |
| I.                  | 1-11                  | <b>Önkorm. fin. intézmények összesen:</b>  | <b>1 633.53</b>                                     | <b>19.00</b> | <b>-44.40</b>  | <b>-90.50</b>                         | <b>-18.00</b> | <b>1 499.63</b>                                     |
| II.                 |                       | <b>OEP által finanszírozott intézmény</b>  |   |              |                |                                       |               |   |
|                     | 12                    | HB.m.-i Önk. Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet                                    | 2 308.10  | 52.43        | -538.18        |                                       |               | 1822.35   |
| III.                | 13                    | <b>Önkormányzat Hivatala összesen</b>  |   |              |                |                                       |               |   |
|                     | 1                     | Önkormányzat Hivatala  | 99.00   |              | -16.00         |                                       |               | 83.00   |
|                     |                       | Képviselő-testület   | 37.00   |              |                |                                       |               | 37.00   |
|                     |                       | <b>Összesen:</b>   | <b>136.00</b>                                       | <b>0.00</b>  | <b>-16.00</b>  | <b>0.00</b>                           | <b>0.00</b>   | <b>120.00</b>                                       |
| -III                | 1-13                  | <b>Megyei intézmények összesen:</b>  | <b>4 077.63</b>                                     | <b>71.43</b> | <b>-598.58</b> | <b>-90.50</b>                         | <b>-18.00</b> | <b>3 441.98</b>                                     |

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat

8.sz.melléklet

## Az önkormányzat 2007. évi havi előirányzat-felhasználási ütemterve

E Ft

| Megnevezés                              | 2007. évi<br>előirányzat | Január           | Február          | Március          | Április          | Május            | Június           | Július           | Augusztus        | Szeptember       | Október          | November         | December         |
|---|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Tárgyhavi nyitó egyenleg</b>         |                          |                  | -7 233           | 15 983           | 106 256          | 58 718           | 4 623            | -61 531          | 289 245          | 209 840          | 65 863           | -121 042         | -308 367         |
| <b>Bevételek</b>                        |                          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Működési bevétel                        | 1 688 679                | 116 309          | 115 592          | 125 950          | 113 916          | 114 371          | 116 185          | 135 669          | 134 345          | 140 387          | 171 096          | 164 278          | 240 581          |
| Működési célra átvett pénzeszköz        | 444 023                  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 229 256          | 29 070           | 29 072           | 46 362           | 46 364           | 63 899           |
| Felhalmozási és tőkejellegű bevétel     | 1 675 107                | 127 103          | 130 371          | 135 274          | 127 103          | 116 617          | 113 348          | 152 603          | 159 107          | 143 533          | 159 569          | 159 261          | 151 218          |
| Felhalmozási célra átvett pénzeszköz    | 178 473                  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 173 320          | 581              | 582              | 765              | 765              | 2 460            |
| Egyéb sajátos bevétel                   | 1 869 969                | 144 352          | 146 019          | 152 131          | 146 575          | 145 464          | 141 019          | 137 685          | 139 352          | 137 685          | 143 241          | 153 243          | 283 203          |
| Normatív állami tám. és átengedett SZJA | 4 063 125                | 545 807          | 272 905          | 272 905          | 272 905          | 272 905          | 272 905          | 273 140          | 272 905          | 272 905          | 362 224          | 362 224          | 609 395          |
| Felhalmozási célú támogatás             | 3 625 162                | 264 015          | 244 015          | 254 015          | 162 126          | 205 196          | 439 995          | 120 887          | 247 246          | 504 332          | 391 815          | 391 815          | 399 705          |
| Támogatásértékű működési bevétel        | 9 570 939                | 1 079 721        | 777 359          | 776 521          | 736 522          | 714 138          | 724 139          | 768 282          | 719 426          | 709 427          | 773 920          | 773 920          | 1 017 564        |
| Támogatásértékű felhalmozási bevétel    | 217 323                  | 22 540           | 22 540           | 22 540           | 22 540           | 5 972            | 0                | 316              | 0                | 0                | 26 573           | 26 574           | 67 728           |
| Előző évi maradvány átadás              | 122 405                  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 43 165           | 15 848           | 15 850           | 15 843           | 15 847           | 15 852           |
| Önkormányzati támogatás                 |                          | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Felhalmozási célú kölcsön megtérülése   | 11 400                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 1 333            | 1 733            | 1 734            | 2 066            | 2 066            | 2 468            |
| Pénzmaradvány                           | 1 099 907                | 0                | 400 000          | 0                | 0                | 0                | 0                | 414 625          | 57 055           | 57 059           | 57 054           | 57 052           | 57 062           |
| <b>Összes bevétel</b>                   | <b>24 566 512</b>        | <b>2 299 847</b> | <b>2 108 801</b> | <b>1 739 336</b> | <b>1 581 687</b> | <b>1 574 663</b> | <b>1 807 591</b> | <b>2 450 281</b> | <b>1 776 668</b> | <b>2 012 566</b> | <b>2 150 528</b> | <b>2 153 409</b> | <b>2 911 135</b> |
| <b>Kiadások</b>                         |                          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Személyi juttatás                       | 9 251 802                | 1 208 997        | 739 335          | 733 055          | 735 393          | 700 770          | 725 859          | 682 326          | 662 751          | 677 722          | 761 135          | 768 757          | 855 702          |
| Munkaadókat terhelő járulék             | 2 986 531                | 393 066          | 239 352          | 237 441          | 238 378          | 226 273          | 234 433          | 216 292          | 212 939          | 219 506          | 246 269          | 249 394          | 273 188          |
| Dologi kiadás                           | 6 070 555                | 347 905          | 376 503          | 346 565          | 337 632          | 355 463          | 357 862          | 564 078          | 574 618          | 556 271          | 638 691          | 640 907          | 974 060          |
| Támogatásértékű működési kiadás         | 107 898                  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 14 907           | 9 702            | 9 702            | 9 946            | 9 702            | 53 939           |
| Támogatásértékű felhalmozási kiadás     | 43 500                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 7 250            | 7 250            | 7 250            | 7 250            | 7 250            | 7 250            |
| Előző évi maradvány átadás              | 175 583                  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 149 275          | 5 263            | 5 262            | 5 260            | 5 261            | 5 262            |
| Pénzbeli kártérítés, egyéb juttatás     | 10 736                   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 10 700           |                  | 36               |
| Ellátottak pénzbeli juttatása           | 387 646                  | 30 710           | 31 250           | 31 560           | 31 610           | 31 910           | 32 056           | 33 220           | 32 918           | 33 999           | 33 772           | 33 446           | 31 195           |
| Működési célú pénzeszközátadás          | 379 460                  | 29 743           | 31 742           | 30 611           | 31 379           | 32 200           | 99 340           | 10 145           | 1 043            | 10 057           | 12 087           | 13 154           | 77 959           |
| Felhalmozási célú pénzeszközátadás      |                          | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Felújítási kiadás                       | 43 542                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 3 501            | 995              | 995              | 1 800            | 1 801            | 34 450           |
| Felhalmozási kiadás                     | 5 350 782                | 296 659          | 667 403          | 242 046          | 254 833          | 282 142          | 355 512          | 417 178          | 347 261          | 594 393          | 540 857          | 541 396          | 811 102          |
| Hitel visszafizetés                     | 111 140                  | 0                | 0                | 27 785           | 0                | 0                | 27 785           | 0                | 0                | 27 785           | 0                | 0                | 27 785           |
| Felhalmozási célú kölcsön nyújtása      | 521 347                  | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 1 333            | 1 333            | 1 334            | 69 666           | 69 666           | 378 015          |
| Rövid lejáratú értékpapír vásárlás      |                          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Tartalék (általános és cél)             | 92 541                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 40 898           | 0                | 0                | 12 267           | 0                | 0                | 39 376           |
| <b>Összes kiadás</b>                    | <b>25 533 063</b>        | <b>2 307 080</b> | <b>2 085 585</b> | <b>1 649 063</b> | <b>1 629 225</b> | <b>1 628 758</b> | <b>1 873 745</b> | <b>2 099 505</b> | <b>1 856 073</b> | <b>2 156 543</b> | <b>2 337 433</b> | <b>2 340 734</b> | <b>3 569 319</b> |
| <b>Tárgyhavi záró egyenleg</b>          | <b>-966 551</b>          | <b>-7 233</b>    | <b>15 983</b>    | <b>106 256</b>   | <b>58 718</b>    | <b>4 623</b>     | <b>-61 531</b>   | <b>289 245</b>   | <b>209 840</b>   | <b>65 863</b>    | <b>-121 042</b>  | <b>-308 367</b>  | <b>-966 551</b>  |



**A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlésének****22/2007. (XI. 30.) HBMÖK****r e n d e l e t e****a kéményseprő-ipari közszolgáltatás kötelező igénybevételéről szóló  
23/1996. (XII. 20.) MÖR rendelet módosítására**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az egyes helyi közszolgáltatások kötelező igénybevételéről rendelkező módosított 1995. évi XLII. törvény 4. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a kéményseprő-ipari közszolgáltatás kötelező igénybevételéről szóló 23/1996. (XII. 20.) MÖR rendeletet (a továbbiakban: Rendelet) a következők szerint módosítja:

**1. §**

A Rendelet 1. számú melléklete helyébe e rendelet 1. számú melléklete lép.

**2.§**

A Rendelet 2008. január 1. napján lép hatályba.

**Debrecen, 2007. november 30.****Vasas Lászlóné dr.  
megyei főjegyző****Ráczy Róbert  
a megyei közgyűlés elnöke**

## 1. sz. melléklet a 22/2007. (XI. 30.) HBMÖK rendelethez

## A kötelező kéményseprő-ipari közszolgáltatás díjai

|   | Egység         | Egységár (Ft) |
|---|----------------|---------------|
| <b>1. <u>Egyedi és gyújtókémények tisztítása</u></b>  |                |               |
| 1.1 Gravitációs működésű kémények – huzat v. szívás hatása alatt álló égéstermék elvezető berendezések -  |                |               |
| <b>Kémények évi kétszeri</b> ellenőrzése, szükség szerinti tisztítása, aknatisztítással, a tartozékok tisztításával, négyévenkénti műszaki felülvizsgálattal max. 60 kW teljesítményig, szükség szerinti égetéssel          |                |               |
| - szilárd és olajtüzelés  | db/év          | 1 758.-       |
| <b>Kémények évi egyszeri</b> ellenőrzése, szükség szerinti tisztítása, aknatisztítással, a tartozékok tisztításával, négyévenkénti műszaki felülvizsgálattal max. 60 kW teljesítményig (egy tartalék-kéményre vonatkozóan). |                |               |
| - gáztüzelés  | db/év          | 1 280.-       |
| - Tartalék kémény<br>(szilárd- olaj- és gáztüzelés)   | db/év          | 909.-         |
| <b>1.2 <u>Mesterséges égéstermék elvezetésű kémények – (LAS levegő – füstgáz kémények) (túlnyomásos v. nagynyomású égéstermék elvezető berendezések)</u></b>  |                |               |
| <b>Zárt égésterű tüzelőberendezések égéstermék elvezető berendezéseinek évi egyszeri</b> ellenőrzése, tisztítása, négyévenkénti műszaki felülvizsgálattal max. 60 kW teljesítményig, tömörségvizsgálattal                   |                |               |
| - egyedi gáz és olajtüzelés   | db/év          | 3 523.-       |
| - gyújtó gáztüzelés   | szint/lakás/év | 2 628.-       |
| <b>2. <u>Központi kémények ellenőrzése, tisztítása</u></b>  |                |               |
| 2.1 Gravitációs működésű kémények– huzat v. szívás hatása alatt álló égéstermék elvezető berendezések -   |                |               |
| <b>Szilárd és olajtüzelésű</b> berendezések kéményeinek és azok tartozékainak egyszeri tisztítása,<br>60 kW feletti teljesítményű berendezéseknél, a négyévenkénti műszaki felülvizsgálattal együtt                         |                |               |
| 4096 cm <sup>2</sup> –nél (64x64 cm/cm) kisebb keresztmetszet esetén  |                |               |
| - központi kémény tisztítása  | fm             | 111.-         |
| - füstcsatorna tisztítása   | fm             | 356.-         |

|   |    |          |
|---|----|----------|
| - akna tisztítása   | db | 1 905.-  |
| 4096 cm <sup>2</sup> -nél (64x64 cm/cm) nagyobb keresztmetszet esetén |    |          |
| - központi kémény tisztítása  | db | 28 832.- |
| - ezek füstcsatornái  | fm | 379.-    |

**Gáztüzelésű** berendezések kéményeinek ellenőrzése, szükség szerinti tisztítása, tartozékaival együtt, az égéstermék maradéktalan eltávozásának ellenőrzése, műszeres méréssel kereszt-metszettől függetlenül, a négyévenkénti műszaki felülvizsgálattal.

|   |    |          |
|---|----|----------|
| - 60 kW alatti teljesítményű berendezések kéménye (üzemi)     | db | 6 968.-  |
| - 60 kW feletti teljesítményű berendezések kéménye (központi) | db | 13 934.- |
| - füstcsatorna tisztítása                                     | fm | 111.-    |

### **2.2 Mesterséges égéstermék elvezetésű kémények – (LAS levegő – füstgáz kémények) (túlnyomásos v. nagynyomású égéstermék elvezető berendezések)**

**Zárt égésterű tüzelőberendezések égéstermék elvezető berendezéseinek évi egyszeri ellenőrzése, tisztítása, a tartozékok tisztításával, négyévenkénti műszaki felülvizsgálattal 60 kW feletti teljesítménynél, tömörségvizsgálattal**

|   |        |         |
|---|--------|---------|
| - központi gáz és olajtüzelés 60-120 kW     | ft/fm. | 1 210.- |
| - központi gáz és olajtüzelés 120 kW felett | ft/fm. | 2 417.- |

### **3. Szakvélemények készítése – kéményvizsgálatok (külön megrendelés alapján)**

3.1 Gravitációs működésű kémények– huzat v. szívás hatása alatt álló égéstermék elvezető berendezések -

Használatbavételi engedélyhez, ill. kivitelezés közbeni ellenőrzésről készülő szakvélemény

|                                |    |         |
|--------------------------------|----|---------|
| - egyedi kémény esetén         | db | 2 262.- |
| - gyűjtő kémények esetén       | db | 2 930.- |
| - üzemi központi kémény esetén | db | 4 523.- |

Gázbekötéssel kapcsolatos szakvélemények

|                                  |    |          |
|----------------------------------|----|----------|
| - egyedi kémények esetén         | db | 5 033.-  |
| - gyűjtő kémények esetén         | db | 7 034.-  |
| - üzemi-központi kémények esetén | db | 11 599.- |

### **3.2 Mesterséges égéstermék elvezetésű kémények – (LAS levegő – füstgáz kémények) (túlnyomásos v. nagynyomású égéstermék elvezető berendezések)**

Használatbavételi engedélyhez, ill. kivitelezés közbeni ellenőrzésről készülő szakvélemény

|                        |    |         |
|------------------------|----|---------|
| - egyedi kémény esetén | db | 4 007.- |
|------------------------|----|---------|

|                                |    |   |       |
|--------------------------------|----|---|-------|
| - gyűjtő kémények esetén       | db | 6 | 010.- |
| - üzemi központi kémény esetén | db | 8 | 014.- |

Gázbekötéssel kapcsolatos szakvélemények

|                                    |          |    |       |
|------------------------------------|----------|----|-------|
| - egyedi és gyűjtő kémények esetén | db/lakás | 8  | 916.- |
| - üzemi-központi kémények esetén   | db       | 20 | 553.- |

A 3. pontban szereplő tevékenységek esetén a szolgáltató kiszállási díjat jogosult felszámítani.

**A fenti árak az ÁFA-t nem tartalmazzák.**

**A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlésének  
305-351/2007. (XI. 30.) MÖK határozatai**

**305/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

1. A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló módosított 16/2004. (VII. 1.) HBMÖK rendelet 16. § (1) bekezdése alapján a következő lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló jelentést elfogadja:

60/2007. (III. 30.) MÖK határozat, 125/2007. (V. 31.) MÖK határozat, 171/2007. (VI. 29.) MÖK határozat, 175/2007. (VI. 29.) MÖK határozat, 178/2007. (VI. 29.) MÖK határozat, 179/2007. (VI. 29.) MÖK határozat, 180/2007. (VI. 29.) MÖK határozat, 246/2007. (IX. 7.) MÖK határozat, 250/2007. (IX. 7.) MÖK határozat, 251/2007. (IX. 7.) MÖK határozat, 254/2007. (IX. 7.) MÖK határozat, 255/2007. (IX. 7.) MÖK határozat, 264/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 271/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 273/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 275/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 276/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 277/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 278/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 279/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 280/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 289/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 293/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 294/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 295/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 296/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 297/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 298/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 299/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 300/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 301/2007. (X. 26.) MÖK határozat, 303/2007. (X. 26.) MÖK határozat.

**Végrehajtásért felelős:** Vasas Lászlóné dr., megyei főjegyző  
**Határidő:** 2007. november 30.

**306/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

1. A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 275/2007. (X. 26.) MÖK határozatának végrehajtási határidőit az első ütemben 2007. november 5-ről 2007. december 5-re, illetve a felmentési tilalom és a korlátozás lejártának napjára, valamint 2007. december 10-ről 2008. január 10-re, a második ütemben 2007. december 5-ről 2008. január 5-re, illetve a felmentési tilalom és a korlátozás lejártának napjára, valamint 2008. január 10-ről 2008. február 10-re módosítja.

2. A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 279/2007. (X. 26.) MÖK határozatának végrehajtási határidőit 2007. november 5-ről 2007. december 5-re, illetve a felmentési tilalom és a korlátozás lejártának napjára, valamint 2007. december 10-ről 2008. január 10-re módosítja.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke  
**Határidő:** 2007. november 30.

**307/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Ötv. 12.§ (4) bekezdés b) pontja alapján a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet működését érintő döntésekre vonatkozó előterjesztést nyilvános ülésen tárgyalja meg.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke  
**Határidő:** 2007. november 30.

**308/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2007. november 30-ai ülése napirendjét a következők szerint fogadja el:

1. Tájékoztató a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának 2007. évi I-III. negyedéves helyzetéről
2. Előterjesztés a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetési rendeletének módosítására, valamint a költségvetést érintő döntésekre
3. Előterjesztés a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet működését érintő döntésekre
4. Előterjesztés a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetési koncepciójára
5. Előterjesztés a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2008. évi ellenőrzési tervére, valamint az ellenőrzési nyomvonal, illetve az ellenőrzési stratégiai terv módosítására
6. Előterjesztés a kéményseprő-ipari közszolgáltatás kötelező igénybevételéről szóló 23/1996. (XII. 20.) MÖR rendelet módosítására
7. Előterjesztés közhasznú társaságok 2008. évi pénzügyi terveinek elfogadására, valamint alapító okiratok módosítására
8. Előterjesztés a MEGYEGAZDA Kht. közhasznúsági megállapodásának és alapító okiratának módosítására
9. Előterjesztés delegálásra, valamint együttműködési dokumentum aláírására
10. Tájékoztató Hajdú-Bihar megye mezőgazdaságáról, a vidéki társadalom helyzetéről
11. Előterjesztés a GAFI működéséhez kapcsolódó döntésekre
12. Előterjesztés intézményvezetői pályázat elbírálására, valamint egyetértési jog gyakorlására

13. Előterjesztés a Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitány kinevezésének véleményezéséről

### **Különfélék**

### **Interpellációk, bejelentések**

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:** 2007. november 30.

### **309/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló módosított 1992. XXXVIII. törvény 79. §-a alapján a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat és intézményei 2007. évi gazdálkodásának I.- III. negyedévi helyzetéről szóló tájékoztatót elfogadja.

A közgyűlés megállapítja, hogy az önkormányzat és intézményeinek gazdálkodása az I.- III. negyedév folyamán eredményes volt, összességében a finanszírozási célú pénzügyi műveletek nélküli bevételek (77,4%) és a kiadások (71,7%) időarányosan teljesültek. A gazdálkodási nehézségek, az inflációs hatások ellenére is sikerült megőrizni a likviditást, működési és felhalmozási célú hitel felvételére nem került sor.

A közgyűlés felhívja az intézmények vezetőit, hogy:

- biztosítsák az intézmény költségvetési előirányzatainak maradéktalan betartását, az intézményi költségvetés időarányos végrehajtását,
- megfelelő időben kezdeményezzék a szükséges előirányzat-módosításokat,
- takarékos gazdálkodással biztosítsák az intézmény szakmai feladatainak színvonalas ellátását.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke,  
az intézmények vezetői

**Határidő:** 2007. december 31., folyamatos

### **310/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 10. § (1) bekezdés d) pontja alapján az Egészségügyi, Szociális és Munkaügyi Bizottságnak biztosított előirányzat terhére a következő alapítványoknak biztosít vissza nem térítendő támogatást:

| S.sz. | Az alapítvány neve, címe  | Támogatási összeg | Támogatási cél   |
|-------|---|-------------------|--|
| 1.    | Balmazújváros<br>Közművelődésért<br>Alapítvány<br>4060 Balmazújváros<br>Kossuth tér 18.                               | 50.000 Ft         | IDŐSEK<br>KARÁCSONYA<br>címmel<br>rendezvény szervezés         |
| 2.    | „Az aradványpusztai óvodás és<br>iskolás gyermekekért”<br>Közhasznú Alapítvány<br>4253 Aradványpusztá<br>Iskola u. 1. | 50.000 Ft         | Karácsonyi ünnepség<br>megrendezése                            |
| 3.    | „Szülők az Iskoláért” Alapítvány<br>4100 Berettyóújfalu<br>Rákóczi u. 1.  | 50.000 Ft         | KARÁCSONYVÁRÓ<br>ADVENTI HÉT<br>címmel<br>rendezvény szervezés |

A közgyűlés felkéri elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. december 5., a támogatási szerződések megkötésére  
2008. február 29., a támogatási összegek átutalására

**311/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 178/2007. (VI. 29.) MÖK határozatával elfogadott, a KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Kft-vel megkötött vagyonkezelői szerződés mellékletét - amely a vagyonkezelésbe adott eszközöket tartalmazza - a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

(A melléklet az Önkormányzat irattárában az ÖH: 20-28/2007. szám alatt található.)

A közgyűlés az átadott eszközökre vonatkozó vagyonkezelői jog értékét 3.904.697 eFt-ban határozza meg.

A közgyűlés felkéri elnökét, hogy gondoskodjon a szükséges intézkedések megtételéről.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. december 5.



**312/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 179/2007. (VI. 29.) MÖK határozatával elfogadott, a MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft-vel megkötött vagyonkezelői szerződés mellékletét - amely a vagyonkezelésbe adott eszközöket tartalmazza - a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

(A melléklet az Önkormányzat irattárában az ÖH: 20-29/2007. szám alatt található.)

A közgyűlés az átadott eszközökre vonatkozó vagyonkezelői jog értékét 4.915.800 eFt-ban határozza meg.

A közgyűlés felkéri elnökét, hogy gondoskodjon a szükséges intézkedések megtételéről.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:** 2007. december 5.

**313/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 180/2007. (VI. 29.) MÖK határozatával elfogadott, a MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft-vel megkötött üzemeltetési szerződés mellékletét - amely az üzemeltetésbe adott eszközöket tartalmazza - a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

(A melléklet az Önkormányzat irattárában az ÖH: 20-30/2007. szám alatt található.)

A közgyűlés felkéri elnökét, hogy gondoskodjon a szükséges intézkedések megtételéről.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:** 2007. december 5.

**314/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 6/C. § rendelkezései alapján, a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet mint jogelőd szolgáltató fenntartójaként, illetve a KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Kft., mint jogutód szolgáltató alapítójaként, nyilatkozik arra vonatkozóan, hogy a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet tevékenységéből származó, a 2007. szeptember 1-től 2007. november 30-ig terjedő időszakban elszámolt teljesítmények után járó - 2007. december-2008. február között kifizetésre kerülő - 3 havi OEP finanszírozás

összegét az Országos Egészségbiztosítási Pénztár a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet 11738008-15372026 számú költségvetési számlájára utalja.

A közgyűlés felkéri elnökét, hogy gondoskodjon a szükséges intézkedések megtételéről.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:** 2007. november 30.

### **315/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 90. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel egyetért azzal, hogy a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet megszűnését megelőzően keletkezett, ki nem egyenlített, a 2007. november 14-ei állapot szerinti 2.455.000 E Ft összegű szállítói követelések rendezésére a Kenézy Gyula Kórház-Rendelőintézet tevékenységéből származó, 2007. szeptembertől 2007. novemberig terjedő időszakban megtermelt, azonban 2007. december – 2008. február között kifizetésre kerülő 3 havi OEP finanszírozás összege kerüljön felhasználásra.

A közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy a szállítókkal a peren kívüli egyezségek létrehozására irányuló eljárás lefolytatására közreműködő szervezetet vonjon be. A közreműködő díjazása és az egyezségekből adódó kifizetés összege nem haladhatja meg a ki nem egyenlített szállítói követelések rendezésére a közgyűlés által meghatározott forrás összegét.

A közgyűlés felkéri elnökét, hogy gondoskodjon a szükséges intézkedések megtételéről.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:** 2007. december 5.

### **316/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Kft. alapítójaként eljárva egyetért a Kft. részéről 1.500 millió Ft összegű folyószámla hitel felvételével, és annak biztosítékeként a Kft. teljes OEP bevétele 10 %-ának a hitelezőre történő engedményezésével.

A közgyűlés a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 88. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltak alapján a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló módosított 16/2004. (VII. 1.) HBMÖK rendelet 5. § k) pontjában biztosított jogkörében eljárva készfizető kezességet vállal – összesen 500 millió Ft hitelösszeg erejéig – a KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Kft. által a számlavezető pénzügyintézetétől felvenni tervezett folyószámla hitel visszafizetésére.

A közgyűlés a MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft. alapítójaként eljárva egyetért azzal, hogy a Kft. 1.500 millió Ft-ra szóló készfizető kezességet vállaljon a KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Kft. által felvenni tervezett folyószámla hitel teljes összegének és járulékainak visszafizetésére.

A közgyűlés felhatalmazza elnökét a készfizető kezesség vállalására vonatkozó nyilatkozat aláírására.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke  
**Határidő:** 2007. december 5.

### **317/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló módosított 1990. évi LXV. törvény 9. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva, figyelemmel a gazdasági társaságokról szóló módosított 2006. évi IV. törvény rendelkezéseire:

- a KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 172/2007. (VI. 29.) MÖK határozattal megbízott ügyvezetőjének, Dr. Ónodi-Szűcs Zoltánnak megbízási díját 2007. december 1-től 2012. július 1-ig 694.000 Ft/hó,
- a MEGYEI EGÉSZSÉGÜGYI Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság 173/2007. (VI. 29.) MÖK határozattal megbízott ügyvezetőjének, Dr. Ónodi-Szűcs Zoltánnak megbízási díját 2007. december 1-től 2012. július 1-ig 260.000 Ft/hó összegben állapítja meg.

A közgyűlés felhatalmazza elnökét a szükséges intézkedések megtételére.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke  
**Határidő:** 2007. november 30.

### **318/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 168. § (1) bekezdése, valamint a 141. § (2) bekezdés r) pontja alapján a **KENÉZY KÓRHÁZ Rendelőintézet Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** (Cg. 09-09-013661) alapító okiratát **2007. november 30.** napjától a következők szerint módosítja:

#### **ALAPÍTÓ OKIRAT MÓDOSÍTÁS**

Az alapító okiratban szereplő rendelkezéseket az alapító a jelen módosításnak megfelelő tartalommal egészíti ki, illetve módosítja:

1. A Társaság alapító okiratának **III. fejezet 3.2. pontja** a következő dőlt betűvel jelzett szöveggel egészül ki:

„3.2.: Egyéb tevékenységi körök (Gt. 12. § (1) bek. c pont):

55.51 Munkahelyi étkeztetés,  
55.52 Közétkeztetés,  
52.31 Gyógyszer-kiskereskedelem,  
52.32 Gyógyászati termék kiskereskedelme  
73.10 Műszaki kutatás, fejlesztés tevékenység  
73.20 Humán kutatás, fejlesztés  
80.22 Szakmai középfokú oktatás  
80.30 Felsőoktatás  
80.42 Máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás  
85.12 Járóbeteg-ellátás  
85.13 Fogorvosi szakellátás  
85.14 Egyéb humán egészségügyi ellátás  
92.51 Könyvtári, levéltári tevékenység”

2. A Társaság alapító okiratának **VIII. fejezet 8.2.5. pontja** a következő dőlt betűvel jelzett szöveggel egészül ki:

„A gazdasági társaság munkavállalóival szemben a munkáltatói jogokat az ügyvezető gyakorolja.. (Gt. 28. § (1) bek.). *Az ügyvezető jogosult a munkáltatói jogok gyakorlásának átruházására a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltaknak megfelelően (Gt. 28. § (1) bek.).*”

3. A Társaság alapító okiratának **VIII. fejezet 8.2.15. pontja** helyébe a következő dőlt betűvel jelzett szöveg lép:

„8.2.15.:A társaság Alapító által kinevezett (Gt. 32. §(1) bek.) cégvezetője:

Név: Dr. Földi Enikő

Született: Debrecen, 1967. április. 11.

Anyja neve: Tóth Ibolya

Lakcím: 4026 Debrecen, Mester u. 3-5.

*A cégvezetői megbízás határozott időre, 2008. január 1. napjától 2008. december 31. napjáig szól.*”

4. A Társaság alapító okiratának jelen módosítással nem érintett részei változatlanul hatályban maradnak.

Jelen okiratban foglalt módosításokat az Alapító új egységes szerkezetű alapító okiratban is elfogadja, az Alapító képviselője a jelen okiratot cégszerűen aláírja.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke

**Határidő:**

2007. december 5.

**319/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló, módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a alapján a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetési koncepcióját az előterjesztésnek megfelelően elfogadja és az önkormányzat 2008. évi költségvetése előkészítéséhez a megyei önkormányzat hivatalánál és intézményeinél a költségtakarékosság és a többletbevételek feltárása, valamint a hatékonyabb feladatellátás érdekében a következő intézkedések megtételét tartja indokoltnak:

- A 2007-2010. éveke szóló gazdasági programban és az ahhoz kapcsolódó akciótervben foglalt célkitűzések 2008. évi feladatainak végrehajtása.
- A vagyongazdálkodási koncepcióban foglaltaknak megfelelően kiemelt figyelmet kell fordítani az intézményi ingatlanok állagmegóvásának, és a használaton kívüli ingatlanok hasznosítási lehetőségeinek teljes körű kihasználására.
- A pályázati, az európai uniós pályázati lehetőségek hatékony kihasználása, és ehhez önerő biztosítása.
- Új szolgáltatások bevezetése a könyvtárnál, a múzeumi szervezetnél, a pedagógiai szakmai szolgáltatások, továbbképzések területén.
- Együttműködés a helyi önkormányzatokkal, kistérségekkel a múzeumi, kulturális, pedagógiai, szakszolgálati, sport feladatok területén.
- Az önként vállalt feladatok áttekintése, a megye lakosságának érdekeit szolgáló hatékony, a párhuzamosságokat kizáró, célszerű feladatrendszer kialakítása.
- Korábban hozott döntések tapasztalatainak elemzése, közöttük meg kell vizsgálni az intézményi nyersanyagnormák emelésének, a költségvetésben előírt bérmegetakarítások mérséklésének, a szakmai létszámok feltöltésének lehetőségét.
- Az intézmények és a hivatal energiafelhasználásának felülvizsgálata szükséges figyelemmel arra, hogy a dologi kiadásokon belül jelentős arányt képviselnek az energiafelhasználáshoz kapcsolódó költségek.
- A 2008. évi feladatok végrehajtásához a rendelkezésre álló források nem elegendőek a költségvetés egyensúlyának megteremtéséhez, kötvény kibocsátása szükséges.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke,  
a megyei önkormányzat intézményeinek vezetői

**Határidő:**

2008. január 30.

**320/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

1. A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló LXV. törvény 88. § (1) bekezdés b) pontja szerinti kötvénykibocsátás lehetőségével élve egyetért 3 (három) milliárd forint értékű kötvény zártkörű kibocsátásával kapcsolatos ajánlatkéréssel.
2. A közgyűlés felkéri elnökét, hogy a határozat melléklete szerinti ajánlattételi felhívás megküldésével kérjen ajánlatot legalább három pénzintézettől a következő ismérvek alapján:
  - 3 milliárd forint tervezett összegű zártkörű kötvénykibocsátáshoz,
  - 20 év futamidővel,
  - 5 év türelmi idővel,
  - svájci frank (CHF) devizanemben,
  - kamatozás módja fix vagy változó,
  - a kamatperiódus negyedéves,
  - a kötvénykibocsátás fedezet nélkül történik.A pénzintézetek térjenek ki a kötvénykibocsátás költségeinek részletezésére is.
3. A közgyűlés felkéri elnökét, hogy a beérkezett ajánlatok ismeretében tegyen javaslatot a közgyűlés következő ülésén a kötvénykibocsátásra.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke  
**Határidő:** 2007. december 10.

320/2007.(XI. 30.) MÖK határozat melléklete

**A J Á N L A T T É T E L I F E L H Í V Á S****önkormányzati kötvénykibocsátásra vonatkozóan****1. Az ajánlatkérő neve, címe, telefon- és telefax száma:**

*Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat, 4024 Debrecen, Piac u. 54.  
telefon: 52/507-556; fax: 52/507-554*

Az ajánlatokat a következő címre kell benyújtani:

Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzati Hivatal

Közgazdasági Főosztály 4024 Debrecen, Piac u. 54.

**2. A beszerzés tárgya és mennyisége:**

**Kötvény kibocsátás 3 milliárd Ft összegben**

3. A kötvénykibocsátásra tett ajánlat az alábbi paraméterekkel rendelkezzen, illetve az alábbi szempontokra vonatkozóan tartalmazzon információt:

- ❖ A beadott ajánlatnak kötelező érvényűnek, és visszavonhatatlannak kell lennie.
- ❖ A kötvénykibocsátás azonnali lejegyzéssel történik.
- ❖ A kötvénykibocsátásra fedezet biztosítás nélkül kerül sor.

- ❖ A kötvénykibocsátás tervezett összege  
3 milliárd forint

- ❖ Futamidő  
20 év

- ❖ Türelmi idő  
5 év

- ❖ Devizanem  
Multi-currency (HUF; CHF; EUR)

Elsődleges devizanem: svájci frank (CHF)

- ❖ Kamatperiódus  
negyedéves kamatperiódus (fordulónapok: január 1. április 1. július 1. október 1.)

- ❖ Kamatozás módja  
a.) *fix kamatozási mód*  
b.) *változó kamatozási mód*

*A kamatozás módja az ajánlatkérő döntésétől függően kerül kiválasztásra.*

- ❖ Kibocsátás módja  
*zártkörű kibocsátás*

- ❖ Kibocsátás tervezett időpontja  
*2007. december*

- ❖ Előtörlesztés lehetőségének biztosítása

- ❖ Tőketörlesztés

- ❖ Kondíciók (kamatozás mértéke)

- ❖ Szervezési, lebonyolítási díj

- ❖ Jegyzési garanciovállalási díj

- ❖ Fizető banki díj

- ❖ Értékpapír azonosító kiadásának díja

- ❖ Dematerializált értékpapír keletkeztetés díja

- ❖ Kibocsátás lebonyolítása napokban

- ❖ Kibocsátási ár (%)

- ❖ Tájékoztató az árfolyamkockázat és kamatkockázat kezeléséről

- ❖ Referenciák

**4. Az ajánlattételi határidő: 2007. december 7. péntek, 12:00 óra**

Az ajánlathoz kérjük csatolni a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó, szükséges szerződések mintáját.

**Debrecen, 2007. november 21.**

**Rác Róbert**  
Elnök



**321/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek és az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági és közhasznú társaságok 2008. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint fogadja el.

A közgyűlés felkéri az intézmények és a gazdasági társaságok vezetőit, hogy fordítsanak kiemelt figyelmet a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés végrehajtására.

A közgyűlés felkéri elnökét és a megyei főjegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról gondoskodjanak.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke  
Vasas Lászlóné dr. megyei főjegyző  
intézményvezetők, ügyvezetők

**Határidő:** folyamatos, beszámolóra 2009. április 30.

melléklet a 321/2007. (XI. 30.) MÖK határozathoz

**A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat****Belső ellenőrzési terv  
2008. évre**

Az éves ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló módosított 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 21. §-a alapján, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szempontok szerint.

**1. Az ellenőrzés célja:**

annak értékelése, hogy a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, illetve az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági és közhasznú társaságok

- kialakította-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a gazdálkodás belső kontrollrendszerét – a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét –,
- a költségvetési tervezési, végrehajtási, zárszámadási feladatokban a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés hozzájárult-e a gazdálkodási feladatok szabályszerű és eredményes ellátásához,

- megfelelően hasznosították-e a korábbi felügyeleti ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

## **2. Az ellenőrzések típusai**

### **Rendszerellenőrzések**

A rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

### **Pénzügyi ellenőrzések**

Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

### **Szabályszerűségi ellenőrzések**

Annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet, vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

## **3. A tervezett ellenőrzések tárgya**

Minden ellenőrzés során vizsgálatra kerül a szabályozottság. Az átfogó ellenőrzés az összes pénzügyi szabályzatra kiterjed, míg a céllenőrzés konkrét ellenőrzési feladatra vonatkozik. A bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése minden esetben előtérbe kerül. A rendszer ellenőrzés kiterjed az intézmények költségvetési előirányzatainak és azok teljesítésének elemzésére, továbbá a saját és fenntartói hatáskörben végzett előirányzat-módosításokra, személyi juttatások, dologi kiadások teljesülésére, mérleg elemzésekre és az ezekhez kapcsolódó nyilvántartásra, leltározásra.

## **4. Egyéb az ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok**

- A belső ellenőrzés éves tervezési tevékenységével kapcsolatos kockázatfelmérés, tervezés, tevékenységi jelentések készítése, részvétel a különböző megbeszéléseken és bizottságok ülésein.
- Tanfolyami képzések, továbbképzések.
- Belső szakértői tevékenység, a függetlenség és objektivitás sérülése nélkül.
- Rendkívüli ellenőrzések végrehajtása (20%).

**2008. évi  
belső ellenőrzési  
munkaidőmérleg**

**3 főállású belső ellenőr erőforrás terve:**

|  | <b>Napok száma</b>      |
|--|-------------------------|
| 1. Elméleti kapacitás  | 3 x 366 nap/év<br>1.098 |
| 2. Munkaidőalapot csökkentő tényezők   | 482                     |
| ➤ Szombat – vasárnap   | 3 fő x 104 nap<br>312   |
| ➤ Fizetett ünnepek   | 3 fő x 9 nap<br>27      |
| ➤ Szabadság  | 3 fő<br>102             |
| ➤ Betegség (tapasztalati adatok alapján)                                     | 3 fő x 5 nap<br>15      |
| ➤ Tanfolyami képzések, továbbképzések  | 3 fő x 6 nap<br>18      |
| ➤ Szakvizsga képzési ideje, vizsganap  | 1 fő<br>8               |
| <b>3. Rendelkezésre álló összes ellenőri munkaidőalap</b>                    | <b>616</b>              |
| 4. Az Ellenőrzési munkaterv szerinti feladatok végrehajtására fordítandó idő | 415                     |
| ➤ Felügyeleti jellegű átfogó ellenőrzés (4 ellenőrzés)                       | 200                     |
| ➤ Témaellenőrzés (2 ellenőrzés)  | 70                      |
| ➤ Céll ellenőrzés (4 ellenőrzés)   | 130                     |
| ➤ Utóellenőrzés (1 ellenőrzés)   | 15                      |
| 5. Soron kívüli ellenőrzések végrehajtása (20%)                              | 123                     |
| 6. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok                                 | 51                      |
| ➤ 2007. évi ellenőrzésekről szóló beszámoló                                  | 15                      |
| ➤ Ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata                                      | 6                       |
| ➤ 2009. évi ellenőrzési munkaterv elkészítése                                | 10                      |
| ➤ Egyéb: közgyűlés, bizottsági ülések, értekezletek, stb.                    | 20                      |
| 7. Szakmai tanácsadás  | 27                      |

| <b>Ellenőrzési kapacitás</b> |  |   |   |
|------------------------------|--|---|---|
| Ellenőrzési csoport létszáma | Rendelkezésre álló összes ellenőri nap | Ellenőrzések lefolytatásához rendelkezésre álló idő | Szakmai tanácsadás, egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok |
| 3fő                          | 616 nap                                | 538 nap   | 78 nap  |

| <b>Kiemelt célok</b>   |               |                      |
|--|---------------|----------------------|
|  | <b>Súlyok</b> | <b>Intervallumok</b> |
| Gazdálkodás szabályszerűsége, eredményessége és hatékonysága   | 10            | 1-5                  |
| A lekötött emberi és tárgyi erőforrások, a működtetett folyamatok összhangja az önkormányzat célkitűzéseivel     | 6             | 1-5                  |
| A költségvetési pénzeszközök intézményrendszeren keresztül történő célszerű hasznosulása                         | 8             | 1-5                  |
| A szociális intézmények közhasznú társaságokba történő integrálása utáni racionálisabb és gazdaságosabb működése | 8             | 1-5                  |
| <b>Összesen:</b>   | <b>32</b>     |                      |

**Folyamatok jelentősége  
(kiemelt célok szerint)**

| Kiemelt célok  | Súlyok | Kapcsolat | Gazdálkodási<br>tevékenység<br>szabályozott-<br>sága | Költségvetési<br>gazdálkodás<br>belső<br>kontroll<br>rendszere | Erőforrásokkal<br>való<br>gazdálkodás<br>hatékony-<br>ságának<br>értékelése | Közbeszer-<br>zésre<br>vonatkozó<br>eljárások<br>szabály-<br>szerűsége | Szerződés-<br>kötési<br>gyakorlat | Humánpo-<br>litikai<br>feladatok | Belső<br>ellenőrzési<br>rendszer,<br>FEUVE<br>működése | Adatfeldol-<br>gozás, kezelés,<br>továbbítás<br>folyamata |
|--|--------|-----------|--|--|---|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|---|
| Gazdálkodás<br>szabályszerűsége,<br>eredményessége és<br>hatékonysága  | 10     | 1 – 5     | 5  | 4  | 4   | 4  | 4                                 | 3                                | 4  | 5   |
| A lekötött emberi és tárgyi<br>erőforrások, a működtetett<br>folyamatok összhangja az<br>önkormányzat<br>célkitűzéseivel     | 6      | 1 – 5     | 3  | 4  | 5   | 4  | 5                                 | 5                                | 5  | 3   |
| A költségvetési<br>pénzeszközök<br>intézményrendszeren<br>keresztül történő célszerű<br>hasznosulása                         | 8      | 1 – 5     | 4  | 5  | 5   | 4  | 4                                 | 4                                | 5  | 3   |
| A szociális intézmények<br>közhasznú társaságokba<br>történő integrálása utáni<br>racionálisabb és<br>gazdaságosabb működése | 8      | 1 - 5     | 5  | 4  | 5   | 4  | 4                                 | 5                                | 5  | 3   |
| Súly összesen  | 32     |           | 140  | 136  | 150   | 128  | 134                               | 132                              | 150  | 116   |
| Folyamatok súlyozott átlaga  |        |           | 4,38   | 4,25   | 4,69  | 4,00   | 4,19                              | 4,13                             | 4,69   | 3,63  |

| <b>Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás</b> |   |                                     |                         |                   |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|
|   | <b>Kockázati tényező</b>  | <b>Kockázati tényező terjedelme</b> | <b>Alkalmazott súly</b> | <b>Pont-határ</b> |
| 1.  | Változás/Átszervezés  | 1-3                                 | 5                       | 5-15              |
|   | Stabil rendszer, kisebb változások  |                                     |                         |                   |
|   | Kisebb változások, de nem rendszerek vagy jelentősek                                  |                                     |                         |                   |
|   | A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások |                                     |                         |                   |
| 2.  | Előző ellenőrzés óta eltelt idő   | 1-4                                 | 4                       | 4-16              |
|   | 1 évnél kevesebb  |                                     |                         |                   |
|   | 1-2 év  |                                     |                         |                   |
|   | 2-3 év  |                                     |                         |                   |
|   | 4 évnél több  |                                     |                         |                   |
| 3.  | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége  | 1-3                                 | 4                       | 4-12              |
|   | Kicsi   |                                     |                         |                   |
|   | Közepes   |                                     |                         |                   |
|   | Nagy  |                                     |                         |                   |
| 4.  | Munkatársak tapasztalata és képzettsége   | 1-3                                 | 3                       | 3-9               |
|   | Nagyon tapasztalt és képzett  |                                     |                         |                   |
|   | Közepesen tapasztalt és képzett   |                                     |                         |                   |
|   | Kevés tapasztalat és képzettség hiánya  |                                     |                         |                   |
| 5.  | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően                                      | 1-3                                 | 3                       | 3-9               |
|   | Alacsony szintű   |                                     |                         |                   |
|   | Közepes szintű  |                                     |                         |                   |
|   | Magas szintű  |                                     |                         |                   |

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| Minimális pontszám | <b>19</b> |
| Maximális pontszám | <b>61</b> |

| <b>Folyamatok kockázata<br/>(kockázati tényezők szerint)</b> |        |           |   |   |   |  |                              |                             |  |   |
|--|--------|-----------|---|---|---|--|------------------------------|-----------------------------|--|---|
| Kockázati tényezők   | Súlyok | Kapcsolat | Gazdálkodási<br>tevékenység<br>szabályozottsága | Költségvetési<br>gazdálkodás<br>belső kontroll<br>rendszere | Erőforrásokkal való<br>gazdálkodás<br>hatékonyságának<br>értékelése | Közbeszerzésre<br>vonatkozó<br>eljárások<br>szabályszerűsége | Szerződéskötési<br>gyakorlat | Humánpolitikai<br>feladatok | Belső<br>ellenőrzési<br>rendszer,<br>FEUVE<br>működése | Adatfeldolgozás,<br>kezelés,<br>továbbítás<br>folyamata |
| Változás/Átszervezés   | 5      | 1-5       | 5   | 5   | 5   | 2  | 3                            | 5                           | 5  | 5   |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő                              | 4      | 1-5       | 3   | 3   | 3   | 3  | 3                            | 3                           | 3  | 3   |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége                     | 4      | 1-5       | 3   | 5   | 4   | 5  | 4                            | 2                           | 2  | 3   |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége                      | 3      | 1-5       | 3   | 5   | 5   | 5  | 4                            | 3                           | 4  | 4   |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően             | 3      | 1-5       | 3   | 3   | 3   | 3  | 3                            | 3                           | 4  | 3   |
| Súly összesen  | 24     |           | 67  | 75  | 71  | 60   | 61                           | 63                          | 66   | 67  |
| Folyamatok súlyozott átlaga                                  |        |           | 2,79  | 3,13  | 2,96  | 2,50   | 2,54                         | 2,63                        | 2,75   | 2,79  |

| Kockázatelemzés összesítése |               |                                 |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------|
| Értékelési szempontok       | Súlyok átlaga | Javasolt ellenőrzési gyakoriság |
| alacsony kockázat           | 1,0-3,0       | öt év                           |
| közepes kockázat            | 3,0-3,5       | három év                        |
| magas kockázat              | 3,5-5,0       | két év                          |

| Folyamatok   | Folyamatok jelentősége | Folyamatok kockázata | Folyamatok kombinált kockázata | Értékelés        | Javasolt ellenőrzési gyakoriság |
|--|------------------------|----------------------|--------------------------------|------------------|---------------------------------|
| 1.   | 2.                     | 3.                   | 4.=(2+3)/2                     | 5.               | 6.                              |
| Gazdálkodási tevékenység szabályozottsága                        | 4,38                   | 2,79                 | 3,58                           | magas kockázat   | két év                          |
| Költségvetési gazdálkodás belső kontrollrendszere                | 4,25                   | 3,13                 | 3,69                           | magas kockázat   | két év                          |
| Erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonyságának értékelése       | 4,69                   | 2,96                 | 3,82                           | magas kockázat   | két év                          |
| Közbeszerzésre vonatkozó eljárások betartásának szabályszerűsége | 4,00                   | 2,50                 | 3,25                           | közepes kockázat | három év                        |
| Szerződéskötési gyakorlat  | 4,19                   | 2,54                 | 3,36                           | magas kockázat   | három év                        |
| Humánpolitikai feladatok   | 4,13                   | 2,63                 | 3,38                           | közepes kockázat | három év                        |
| Belső ellenőrzési rendszer, FEUVE működése                       | 4,69                   | 2,75                 | 3,72                           | magas kockázat   | két év                          |
| Adatfeldolgozás, kezelés, továbbítás folyamata.                  | 3,63                   | 2,79                 | 3,21                           | közepes kockázat | három év                        |



| <b>Kockázati tényezők súlyozása alapján<br/>2008. évben ellenőrzésre kerülő intézmények</b>                        |                               |  |  |   |  |                 |                           |
|--|-------------------------------|--|--|---|--|-----------------|---------------------------|
| Intézmények  | Változás/<br>átszer-<br>vezés | Előző<br>ellenőrzés<br>óta eltelt<br>idő | Pénzügyi<br>szabályta-<br>lanságok<br>valószí-<br>nősége | Munka-<br>társak<br>tapasza-<br>lata,<br>képzett-<br>sége | Vezetőség<br>aggályai a<br>rendszer<br>működését<br>illetően | Összes pontszám | Ellenőrzés<br>2008. évben |
| <b>Költségvetési<br/>intézmények</b>   |                               |  |  |   |  |                 |                           |
| Arany János<br>Gyermekotthon,<br>Berettyóújfalu  | 10                            | 4  | 4  | 3   | 3  | 24              |                           |
| Hajdúsági<br>Lakásotthonok,<br>Hajdúnánás  | 10                            | 4  | 4  | 3   | 3  | 24              |                           |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat Debreceni<br>és Nyírségi<br>Lakásotthonai, Debrecen                             | 5                             | 12                                       | 4  | 3   | 3  | <b>27</b>       | <b>X</b>                  |
| Komádi Gyermekotthon,<br>Hasznosító Központ  | 10                            | 4  | 4  | 3   | 3  | 24              |                           |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Területi Gyermekvédelmi<br>Szakszolgálat   | 5                             | 4  | 4  | 6   | 3  | 22              |                           |
| Dr.Kettesy Aladár<br>Általános Iskola és<br>Kollégium, Debrecen  | 5                             | 8  | 4  | 3   | 3  | 23              |                           |
| Dr Molnár István Óvoda,<br>Általános és Speciális<br>Szakiskola, Kollégium és<br>Gyermekotthon,<br>Hajdúböszörmény | 5                             | 4  | 4  | 3   | 3  | 19              |                           |
| Éltes Mátyás Általános és<br>Speciális Szakiskola,<br>Kollégium és<br>Gyermekotthon,<br>Hajdúszoboszló             | 10                            | 12                                       | 4  | 3   | 3  | <b>32</b>       | <b>X</b>                  |
| Bocskai István<br>Gimnázium, Szakképző<br>Iskola és Diákotthon,<br>Biharkeresztes                                  | 10                            | 12                                       | 4  | 3   | 3  | <b>32</b>       | <b>X</b>                  |

| Intézmények   | Változás/<br>átszer-<br>vezés | Előző<br>ellenőrzés<br>óta eltelt<br>idő | Pénzügyi<br>szabályta-<br>lanságok<br>valószí-<br>nősége | Munka-<br>társak<br>tapasza-<br>lata,<br>képzett-<br>sége | Vezetőség<br>aggályai a<br>rendszer<br>működését<br>illetően | Összes<br>pontszám | Ellenőrzés<br>2008. évben |
|---|-------------------------------|--|--|---|--|--------------------|---------------------------|
| Györfly István<br>Középiskolai Kollégium,<br>Debrecen   | 5                             | 4  | 4  | 3   | 3  | 19                 |                           |
| Kós Károly Művészeti<br>Szakképző Iskola,<br>Diákotthon, Kézműves<br>Udvarház, Debrecen                     | 5                             | 4  | 4  | 3   | 3  | 19                 |                           |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Múzeumok Igazgatósága   | 5                             | 4  | 4  | 6   | 3  | 22                 |                           |
| Méliusz Juhász Péter<br>Megyei Könyvtár és<br>Információs Központ   | 5                             | 12                                       | 4  | 6   | 3  | <b>30</b>          | <b>X</b>                  |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Levéltár, Debrecen  | 5                             | 8  | 4  | 3   | 3  | 23                 |                           |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat<br>Informatikai Központja  | 5                             | 8  | 4  | 3   | 3  | 23                 |                           |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Pedagógiai Szakszolgálat<br>és Pedagógiai Szakmai<br>Szolgáltató Intézet,<br>Debrecen | 5                             | 4  | 4  | 6   | 3  | 22                 |                           |
| Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat Gazdasági<br>Szolgáltató<br>Főigazgatósága,<br>Debrecen                  | 10                            | 4  | 4  | 6   | 6  | <b>30</b>          | <b>X</b>                  |
| <b>Közhasznú társaságok</b>   |                               |  |  |   |  |                    |                           |
| HAHUSZÓ Kht.  | 15                            | 4  | 8  | 6   | 6  | <b>39</b>          | <b>X</b>                  |
| DERMÁK Kht.   | 15                            | 4  | 8  | 6   | 6  | <b>39</b>          | <b>X</b>                  |
| <b>Gazdasági társaság</b>   |                               |  |  |   |  |                    |                           |
| Kenézy Gyula Kórház-<br>Rendelőintézet<br>Egészségügyi Kft.   | 15                            | 4  | 4  | 6   | 6  | <b>35</b>          | <b>X</b>                  |
| MEGYEGAZDA Kht.   | 5                             | 4  | 4  | 3   | 3  | 19                 |                           |

| <b>A stratégiai terv és a 2008. évi ellenőrzési terv kapcsolata</b> |   |  |
|---|---|--|
| <b>Az ellenőrzési stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata</b>   | <b>Azonosított kockázati tényezők</b>   | <b>Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrizendő folyamatok</b>    |
| Stratégia IV/a. ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám, 7. sorszám         | A szabályozottság teljes körűsége.  | A gazdálkodási tevékenység szabályozottsága.                   |
| Stratégia IV/b. ellenőrzési terv 1.- 6. sorszám, 8. sorszám         | Az ellátandó feladat és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja, a költségvetési gazdálkodás belső kontrollrendszerének érvényesülése. | A költségvetési gazdálkodás belső kontroll rendszere.          |
| Stratégia IV/b. ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám                     | A beszerzések sokrétűsége, nagyságrendje, specialitásai. Az intézményeknél esetenként jelentkező hiányosságok.                        | A közbeszerzésre vonatkozó eljárások szabályszerűsége.         |
| Stratégia IV/b. ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám                     | A szerződések tartalmi és alaki megfelelősége, a nyilvántartás vezetésének szabályszerűsége.  | Szerződéskötési gyakorlat.                                     |
| Stratégia IV/b. ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám, 11. sorszám        | Közalkalmazotti alapnyilvántartás, a külső megbízási szerződések szabályszerűsége, előfordul-e színlelt szerződés.                    | Humánpolitikai feladatok végrehajtása.                         |
| Stratégia IV/c. ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám                     | Forgóeszközökkel (készletekkel), tárgyi eszközökkel történő gazdálkodás folyamata.  | Az erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonyságának értékelése. |
| Stratégia IV/c. ellenőrzési terv 9. sorszám                         | Bérleti szerződések, számlázás folyamata  | Az erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonyságának értékelése. |
| Stratégia IV/d. ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám                     | Megtörtént-e a szabályozás és biztosítja-e a FEUVE működésének érvényesülését   | Belső ellenőrzési rendszer, FEUVE működése.                    |

| Az ellenőrzési stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata | Azonosított kockázati tényezők   | Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrizendő folyamatok |
|--|--|--|
| Stratégia IV/d.<br>ellenőrzési terv 10. sorszám            | Az ÁSZ által kifogásolt nagyobb horderejű hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések mennyiben jártak eredménnyel: <ul style="list-style-type: none"><li>• munkaköri leírások,</li><li>• bizonylati rend érvényesülése,</li><li>• szabályzatok</li></ul> | Intézkedések teljesítése (FEUVE).                    |
| Stratégia IV/e.<br>ellenőrzési terv 1.- 4. sorszám         | A szervezeti kontrollok és a folyamatba épített kontrollok sokrétűsége, a nyilvántartások szabályszerűsége, pontossága és naprakészsége.   | Az adatfeldolgozás, kezelés, továbbítás folyamata.   |

| <b>2008. évi Ellenőrzési terv</b> |  |  |                                |                             |
|-----------------------------------|--|--|--------------------------------|-----------------------------|
| <b>Sor-<br/>szám</b>              | <b>Ellenőrzött szerv</b>   | <b>Ellenőrzés<br/>típusa</b>   | <b>Ellenőrzött<br/>időszak</b> | <b>Ellenőrzés<br/>ideje</b> |
| <b>I. Átfogó ellenőrzések</b>     |  |  |                                |                             |
| 1.                                | Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat Debreceni és<br>Nyírségi Lakásotthonai, Debrecen              | Rendszer<br>ellenőrzés   | 2005. 04. 01-<br>2007. 09. 30. | Január                      |
| 2.                                | Méliusz Juhász Péter Megyei<br>Könyvtár és Információs Központ                                   | Rendszer<br>ellenőrzés   | 2005. 04. 01-<br>2007. 12. 31. | Február                     |
| 3.                                | Éltes Mátyás Általános és<br>Speciális Szakiskola, Kollégium és<br>Gyermekotthon, Hajdúszoboszló | Rendszer<br>ellenőrzés   | 2005. 07. 01-<br>2007. 12. 31. | Március                     |
| 4.                                | Bocskai István Gimnázium,<br>Szakképző Iskola és Diákotthon,<br>Biharkeresztes                   | Rendszer<br>ellenőrzés   | 2005. 07. 01-<br>2008. 03. 31. | Május                       |
| <b>II. Témaellenőrzések</b>       |  |  |                                |                             |
| 5.                                | HAHUSZÓ Kht.   | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés:<br>gondozottak<br>érték és<br>vagyonkezelése | 2007. 01. 01-<br>2008. 03. 31. | Április                     |
| 6.                                | DERMÁK Kht.  | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés:<br>selejtezés,<br>leltározás<br>folyamata    | 2007. 01. 01-<br>2007. 12. 31. | Június                      |
| <b>III. Célellenőrzések</b>       |  |  |                                |                             |
| 7.                                | Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat Gazdasági<br>Szolgáltató Főigazgatósága,<br>Debrecen          | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés:<br>szabályozottság<br>folyamata              | 2008. 01. 01-<br>2008. 08. 31. | Szeptember                  |

|  |  |   |   |                       |
|--|--|---|---|-----------------------|
| 8.   | Kenézy Gyula Kórház-<br>Rendelőintézet Egészségügyi Kft.   | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés:<br>működési<br>bevételek<br>alakulása | 2008. 01. 01-<br>2008. 09. 30.                      | Október               |
| 9.   | Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat Hivatala:<br>Bérleti szerződések, számlázás<br>folyamata  | Pénzügyi<br>ellenőrzés  | 2007. 01. 01-<br>2008. 03. 31.                      | Július                |
| 10.  | Hajdú-Bihar Megyei<br>Önkormányzat Hivatala:<br>Az Állami Számvevőszék által<br>kifogásolt nagyobb horderejű<br>hiányosságok megszüntetésére tett<br>intézkedések ellenőrzése <ul style="list-style-type: none"> <li>• munkaköri leírások,</li> <li>• bizonylati rend<br/>érvényesülése,</li> <li>• szabályzatok.</li> </ul> | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés  | 2007. 06. 01-<br>2008. 09. 30.                      | November-<br>December |
| <b>II. Utóellenőrzések, az elvégzett ellenőrzések megállapításainak függvényében</b> |  |   |   |                       |
| 11.  | Hajdú-Bihar Megyei Múzeumok<br>Igazgatósága  | Szabályszerűségi<br>ellenőrzés  | intézkedési<br>tervben<br>foglaltak<br>végrehajtása | Március               |

Debrecen, 2007. november 21.

**322/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartás működési rendjéről szóló módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A., 145/B. §-aiban foglaltaknak megfelelően, a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Hivatala ellenőrzési nyomvonalának módosítását a határozat melléklete szerint fogadja el.

**Végrehajtásért felelős:**

Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke,  
Vasas Lászlóné dr. megyei főjegyző.

**Határidő:**

ellenőrzési nyomvonal kiegészítése 2008. február 29.

melléklet a 322/2007. (XI. 30.) MÖK határozathoz

**A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Hivatala**

**Ellenőrzési nyomvonal**

**Készült: 2007. november hó**



**TARTALOMJEGYZÉK**

|    |  |      |
|----|--|------|
| 1. | Az ellenőrzési nyomvonal készítésének célja _____                      | 1271 |
| 2. | Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége _____                             | 1271 |
| 3. | Az ellenőrzési nyomvonal fogalma _____                                 | 1271 |
| 4. | Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése _____                             | 1272 |
| 5. | Működési folyamatok, tevékenység csoportok meghatározása _____         | 1272 |
| 6. | A gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonala (táblarendszer) _____ | 1273 |
| 7. | Záró rendelkezés _____   | 1274 |

**MELLÉKLET****Ellenőrzési nyomvonal (táblázatba foglalva)**

|      |                                  |      |
|------|----------------------------------|------|
| I.   | KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉS _____      | 1276 |
| II.  | ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS _____   | 1278 |
| III. | BEVÉTELEK _____                  | 1285 |
| IV.  | SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK _____ | 1286 |
| V.   | EGYÉB FELADATOK _____            | 1289 |
| VI.  | BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS _____         | 1290 |

### 1. Az ellenőrzési nyomvonal készítésének célja

A költségvetési szerv vezetője az államháztartásról szóló módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, (a továbbiakban: Aht.), valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) szabályozásának megfelelően – a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével – köteles elkészíteni az ellenőrzési nyomvonalat.

Az ellenőrzési nyomvonal készítésének célja a tevékenységek jogi alapjainak, felelősének, ellenőrzésének, nyomon követésének, kapcsolódó dokumentumainak szöveges, táblázatos, vagy folyamatábrákkal szemléltetett bemutatása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

### 2. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége

A felelősségi szintek terén:

- az ellenőrzési nyomvonal egy standardot jelent, eljárások együttesét, amelyek alapján meghatározhatók valamennyi folyamatban a felelősök,
- az ellenőrzési nyomvonal segítségével könnyen és gyorsan azonosítható a hibás működés, a hozzá tartozó felelős,
- megmutatja, hogy a teljes folyamat minősége az egyes résztevékenységekért felelős közreműködőkön is múlik.

Az együttműködés erősítése terén:

- a különböző szervezeti egységek kapcsolatában nagyobb rugalmasság, jobb együttműködés, koordináció várható az ellenőrzési nyomvonal kialakításától,
- az ellenőrzési nyomvonal eljárások, ellenőrzések együttesét jelenti, ami a költségvetési szerv teljes működését lefedi, teljes feladatellátására kiterjed, vagyis a működtetés jobbításának fontos eszköze.

A működés terén:

- a megbízható ellenőrzési nyomvonal kialakításának jelentősége abban áll, hogy segítségével feltérképezhető a szervezet összes folyamatában rejlő működési kockázat,
- a hibásan kialakított ellenőrzési nyomvonal gátolhatja a szervezet folyamatainak pontos ismeretét, így a működését, az ellenőrzési pontok elégtelensége vagy az átfedések kialakulása működési zavarokhoz vezethet.

### 3. Az ellenőrzési nyomvonal fogalma

Az Ámr. 145/B. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzési nyomvonal jelentése az alábbi:

" a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely

tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. "

#### **4. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése**

A működési folyamatok a szervezet célkitűzéseinek elérése érdekében kerülnek kialakításra és ennek (a működési folyamatoknak) megfelelően kell a Hivatalt működtetni. Az ellenőrzési nyomvonalat ezekhez a működési folyamatokhoz kell hozzárendelni.

Az ellenőrzési nyomvonal készítésének kötelezettsége felöleli a tevékenységeket jellemző folyamatokat, hatóköre kiterjed a folyamatokat működtető folyamatgazdákra, vagyis azon személyekre, akik a hivatalon belül elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért.

A megfelelő irányítási szinteken folyó szabályozott tevékenységek részletes információkat nyújtanak az egyes, tevékenységekre vonatkozó gazdasági eseményekről, a műveletekben részt vevőkről, a felelőségeikről, a folyamatot kísérő dokumentumokról.

A szabályszerűen vezetett és dokumentált folyamatok megmutatják a művelettel kapcsolatos információkat, a művelet időpontját, a feladat ellátásának módját, az alátámasztó (beérkező és kimenő) dokumentumokat.

#### **5. Működési folyamatok, tevékenység csoportok meghatározása**

Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál, modelljének felépítésénél alapkövetelmény olyan tevékenységcsoportok (gazdasági események) kialakítása, melyek több elemi folyamatot összefoglalóan képesek leírni.

Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal a tervezés, végrehajtás és beszámolás folyamataihoz igazodóan került kialakításra.

#### **Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál alkalmazott tevékenységcsoportok:**

- I. Költségvetés tervezés
- II. Előirányzat felhasználás
  1. Személyi juttatási előirányzat terhére
  2. Munkaadót terhelő járulékok előirányzat terhére
  3. Dologi kiadási előirányzat terhére
  4. Felhalmozási előirányzat terhére
- III. Bevételek
- IV. Számviteli nyilvántartások
- V. Egyéb feladatok
- VI. Beszámoló készítés

Az európai uniós forrásokkal támogatott projektek megvalósításának ellenőrzési feladatai, folyamata, felelősségi, információs szintjei, és kapcsolatai külön eljárásrendben kerül meghatározásra.

## 6. A gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonalak (táblarendszer)

Az operatív gazdasági eseményekre vonatkozó táblarendszer elsősorban az érintett szervezet felelősségi és információs szintjeit tartalmazza, a kapcsolódásokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatot.

Az egységes értelmezhetőség érdekében a táblarendszer fejléce a következő:

- Sorszám
- Tevékenységek (A téma vagy feladat megnevezése)
- Jogszabályi alap (Jogszabály, belső szabályzat)
- Előkészítés (Előkészítő, koordináló, javaslatkészítő)
- Keletkező dokumentumok
- Felelős, kötelezettségvállaló
- Határidő
- Ellenőrzés, érvényesítés
- Utalványozás, ellenjegyzés
- Pénzügyi teljesítés
- Könyvvezetésben való megjelenés, beszámolás, elszámolás

A táblázatba foglalt ellenőrzési nyomvonalak fejlécében szereplő egyes megnevezések alatt a következőket kell érteni:

- *Tevékenységek/feladat:* tevékenység egy komplex, több résztevékenységből álló cselekvéssorozat (pl. költségvetési javaslat elkészítése). A feladat, a tevékenység elvégzéséhez szükséges résztevékenységek tartalmilag teljes, formailag vázlatos leírása.
- *Jogszabályi alap:* valamennyi tevékenység, feladat ellátása során irányadó Ámr.-nek, valamint azon jogszabályoknak, belső irányítás eszközeinek a konkrét megnevezése, amelyeket az adott feladat elvégzése során kötelezően figyelembe kell vennie az előkészítéséért, végrehajtásért felelős személynek.
- *Előkészítés (előkészítő, koordináló, javaslatkészítő):* amennyiben a koordináló és az előkészítő nem ugyanaz a személy, az előkészítő az elkészített intézkedés tervezetének a koordináló, folyamatgazda elé terjesztéséért felel. A folyamatgazda az egyes részintézkedések összehangolásáért és az egységes intézkedési javaslat elkészítésével és a felelős elé terjesztésével megbízott személy.
- *Keletkező dokumentum:* a feladat elvégzésének eredményeképpen létrejött dokumentum, - függetlenül annak megjelenési formájától -, amelyet a felelős rovatban megjelölt személy kiadmányoz, szignál, ellenjegyez, vagy egyéb módon jóváhagy.
- *Felelős, kötelezettségvállaló:* az adott tevékenység megszervezéséért, szabályszerű és hatékony elvégzéséért felelős vezető beosztású személy megnevezése.
- *Határidő:* az adott feladat elvégzésére rendelkezésre álló határidő vagy naptárnap megjelölése.

- *Ellenőrzés, érvényesítés:* az adott feladat előkészítéséért, illetve végrehajtásáért felelős személyek által elvégzendő ellenőrzési, érvényesítési feladatok rövid, tömör felsorolása.
- *Utalványozás, ellenjegyzés:* Az ellenőrzési nyomvonalaknál utalványozó és ellenjegyző alatt a Hivatal „Gazdálkodási jogkörök” szabályzatában utalványozóként és ellenjegyzőként megjelölt személyt kell érteni.
- *Pénzügyi teljesítés:* Az adott folyamathoz kapcsolódó pénzügyi teljesítést elrendelő intézkedés, dokumentum megnevezése, a teljesítés ideje.
- *Könyvvezetésben való megjelenés, beszámolás, elszámolás:* azon számviteli nyilvántartás megnevezése, amelyben a feladat végrehajtása során keletkezett adatot megjelenítik.

Nem minden folyamat esetében értelmezhető a fejléc valamennyi rovata, ezért adott folyamat esetében a folyamatra vonatkozó rovatok kerülnek kitöltésre, a nem jellemző rovat üresen marad.

## 7. Záró rendelkezés

Az önkormányzat gazdálkodásának, működési sajátosságainak figyelembevételével szükséges az ellenőrzési nyomvonal kialakítása.

A független belső ellenőrzés tapasztalatai, a kockázatelemzés alapján segíti a kockázatos területek, a legnagyobb kockázatot rejtő folyamatok, feladatok, tevékenységek feltárását ezáltal az ellenőrzési nyomvonalak meghatározását.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakítását támogatja a hivatal rendelkezésére álló belső szabályzatok, dokumentációk, egyéb információk, a lezárt ellenőrzésekkel kapcsolatos jelentések megállapításai, javaslatok, illetve az elkészített intézkedési tervek.

Az ellenőrzési nyomvonalakat évente célszerű felül vizsgálni.

**Debrecen, 2007. november 21.**

M E L L É K L E T

**Ellenőrzési nyomvonal (táblázatba foglalva)**

| Sorsz                           | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)  | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)  | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló | Határidő   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés | Pénzügyi<br>teljesítés                            | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás |
|---------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------|--|--|------------------------------|---|--|
| <b>I. KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉS</b> |  |  |  |  |                                       |  |  |                              |   |  |
| I/1.                            | <b>Költségvetési koncepció készítése</b> a központi költségvetés által megadott költségvetési irányelvek alapján, bevételek, kiadások tervezése a várható feladatváltozások, a bázis adatok figyelembe vételével, szöveges indoklás. | az államháztartásról szóló, mód. 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht. ), az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rrendelet (Ámr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.), tervév költségvetési törvényjavaslata, PM tervezési körirat, önkormányzatok tervezési szabályai, önkormányzati döntések | A Közgazdasági Főosztály és a többi szervezeti egység , intézmények vezetői. Az egyes szervezeti egységek és az intézmények vezetői adatot szolgáltatnak, az önkormányzat vezetőivel együtt áttekintik a tervév várható feladatait, azok létszám és kiadási előirányzat vonzatát, a várható bevételeket, valamint az előzőek összhangját a megadott előirányzat és létszámkeret javaslattal. Forráshiány esetén intézkedési javaslatot készítenek. Koordináló, javaslatkészítő: közgazdasági főosztályvezető | igényekről és a bevételekről összesítő kimutatások, indoklás, egyéb kötelezően előírt táblák, szöveges indoklás, költségvetési koncepció | megyei közgyűlés elnöke, főjegyző     | tervét megelőző évben a fejezet által kért időpontban, a költségvetés tervezési ütemterv szerint | Az önkormányzat vezetése, a kgy. bizottságai , a frakció vezetők ellenőrzik a koncepció tervezet megalapozottságát, összhangját az adott évi költségvetési törvényjavaslattal. | közgyűlés jóváhagyása        | költségvetési koncepció közgyűlés elé terjesztése | nem értelmezhető                         |

| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)                          | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)   | Keletkező<br>dokumentumok          | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló   | Határidő  | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés     | Pénzügyi<br>teljesítés   | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás  |
|-------|--|--|---|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|--|---|
| I/2.  | <b>Költségvetés<br/>elkészítése</b> (kiemelt<br>előirányzatok<br>megtervezése) | Áht.;<br>Ámr.;<br>a helyi<br>önkormányzatokról<br>szóló módosított 1990.<br>évi LXV. tv (Ötv.),<br>tervén költségvetési<br>törvénye,<br>az önkormányzat<br>költségvetési<br>konceptióját<br>meghatározó<br>határozata,<br>önkormányzati<br>gazdálkodási<br>szabályzatok.<br>PM tervezési körirat,<br>fejezet tervezési<br>szabályai. | A Közgazdasági<br>Főosztály a<br>költségvetési<br>konceptió, a<br>keretszámok és az<br>intézmények<br>adatszolgáltatása<br>alapján készíti el.<br>A költségvetés<br>egyeztetése az<br>intézményekkel,<br>emlékeztető készítése.<br>Koordináló,<br>javaslatkészítő:<br>közgazdasági<br>főosztályvezető | költségvetési<br>rendelet tervezet | megyei közgyűlés<br>elnöke,<br>főjegyző | a költségvetés<br>tervezési<br>ütemterv szerint               | Az önkormányzat<br>vezetése, a kgy.<br>bizottságai, a<br>frakció vezetők,<br>ellenőrzik a<br>költségvetési<br>rendelet tervezet<br>megalapozottsá-<br>gát, összhangját a<br>konceptióval, a<br>Magyar<br>Köztársaság adott<br>évi ktsg. vetési<br>törvényével. | közgyűlés.<br>jóváhagyása        | költségvetési<br>rendelet tervezet<br>közgyűlés elé<br>terjesztése | nem értelmezhető  |
| I/3.  | <b>Elemi költségvetés<br/>készítése</b>  | Áht.;<br>Ámr.;<br>tervén költségvetési<br>törvénye,<br>PM tervezési körirat,<br>belső előírások,<br>szempontok,<br>kgy. által jóváhagyott<br>tárgyévi költségvetés   | A Közgazdasági<br>Főosztály, valamint az<br>intézmények készítik el<br>a Kgy. által megadott<br>és elfogadott<br>keretszámok betartása<br>mellett.<br>Koordináló,<br>javaslatkészítő:<br>közgazdasági<br>főosztályvezető  | elemi<br>költségvetés              | főjegyző,<br>intézmény<br>vezetők       | a költségvetés<br>tervezési<br>ütemterv szerint               | A közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi, hogy a<br>kgy. által<br>jóváhagyott<br>keretszámok<br>betartásával történt-<br>e az elemi ktsg.<br>vetés elkészítése.  | a megyei főjegyző<br>jóváhagyása | nem értelmezhető   | a Kgy. által<br>jóváhagyott<br>költségvetés<br>alapján elkészített<br>elemi<br>költségvetésből<br>kell az<br>előirányzatokat a<br>főkönyvi<br>könyvelésben<br>rögzíteni |
| I/4.  | <b>Előirányzat<br/>módosítása</b>  | Áht.;<br>Ámr.,<br>Kgy. által jóváhagyott<br>költségvetés   | Előkészítő: a<br>Közgazdasági<br>Főosztály és a többi<br>szervezeti egység<br>vezetője<br>Koordináló,<br>javaslatkészítő:<br>közgazdasági<br>főosztályvezető  | költségvetési<br>rendelet tervezet | főjegyző,<br>intézmény<br>vezetők       | Előirányzat<br>változás esetén,<br>kgy. ülésekhez<br>igazodva | A megyei<br>önkormányzat<br>vezetése, a kgy.<br>bizottságai<br>ellenőrzik a<br>előirányzat<br>módosítás<br>megalapozott-<br>ságát.   | Kgy. jóváhagyása                 | költségvetési<br>rendelet tervezet<br>közgyűlés elé<br>terjesztése | a Kgy. által<br>jóváhagyott<br>költségvetés<br>módosítás alapján<br>kell az<br>előirányzatokat a<br>főkönyvi<br>könyvelésben<br>rögzíteni                               |



| Sorsz   | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)  | Keletkező<br>dokumentumok   | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló | Határidő   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                        | Pénzügyi<br>teljesítés       | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás |
|---|---|--|--|---|---------------------------------------|--|--|---|------------------------------|--|
| <b>II. ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b>                 |   |  |  |   |                                       |  |  |   |                              |  |
| <b>II/1. SZEMÉLYI JUTTATÁSI ELŐIRÁNYZAT TERHÉRE</b> |   |  |  |   |                                       |  |  |   |                              |  |
| II/1/a  | <b>Rendszeres személyi juttatások kifizetése</b>      | mód. 1992. évi XXIII. tv. a köztisztviselők jogállásáról (Ktv.) mód. 37/2001.(X.25) PM rend. a központosított illetmény számféjtési feladatokról, valamint a bér és munkaügyi adatszolgáltatás rendjéről, kinevezési okirat, 9/2001.(IX.14.) MÖR rendelet a megyei önkormányzat hivatal köztisztviselőit megillető juttatásokról és támogatásokról | Előkészítés: személyügyi referens, közgazdasági főosztályvezető, pénzügyi ügyintéző<br>Kinevezések, átsorolások, illetmény-megállapítások elkészítése, MÁK-hoz való továbbítása, MÁK által megküldött fizetési jegyzék ellenőrzése, illetmények átutalása. | kinevezések, átsorolások, illetmény megállapítások, fizetési jegyzék, MÁK utaló állomány a GIRO részére | főjegyző                              | MÁK által meghatározott időpont a kinevezés, átsorolás esetében. Utalás az illetményfizetés napja előtt. | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét.                     | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | az illetmény-fizetés napja   | MÁK bérfelhasználási összesítője alapján |
| <b>II/1/b Nem rendszeres személyi juttatások</b>    |   |  |  |   |                                       |  |  |   |                              |  |
|   | <b>- jubileumi jutalom</b>                            | rendelkező levél a jogosultságra és a kifizetésre, Ktv.  | személyügyi referens, közgazdasági főosztályvezető, MÁK  | a főjegyző rendelkező levele, számféjtési jegyzék, MÁK utaló állomány a GIRO részére                    | főjegyző                              | rendelkező levél szerint   | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | rendelkező levél szerint     | MÁK bérfelhasználási összesítője alapján |
|   | <b>- ruházati költségtérítés</b>                      | főjegyzői intézkedés a kifizetésről közszolgálati szabályzat, tervévi vonatkozó utasítás, Ktv., 9/2001.(IX.14.) MÖR rendelet a megyei önkormányzat hivatal köztisztviselőit megillető juttatásokról és támogatásokról  | személyügyi referens, közgazdasági főosztályvezető, MÁK  | a főjegyző rendelkező levele, számféjtési jegyzék, MÁK utaló állomány a GIRO részére                    | főjegyző                              | főjegyzői intézkedés szerint   | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | főjegyzői intézkedés szerint | MÁK bérfelhasználási összesítője alapján |

| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)   | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló | Határidő                   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                        | Pénzügyi<br>teljesítés          | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás           |
|-------|---|--|---|--|---------------------------------------|----------------------------|--|---|---------------------------------|--|
|       | <b>- étkezési<br/>hozzájárulás</b>                    | közszolgálati szabályzat, tervévi vonatkozó utasítás, 9/2001.(IX.14.) MÖR rendelet a megyei önkormányzat hivatal köztisztviselőit megillető juttatásokról és támogatásokról  | személyügyi referens, közgazdasági főosztályvezető  | főjegyzői intézkedés, átvételi elismervény                                 | főjegyző                              | havonta                    | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | havonta, a tárgyhó első hetében | átvételi elismervény alapján                       |
|       | <b>-munkába járási<br/>költségtérítés</b>             | közszolgálati szabályzat, 78/1993.(V.12.) Korm. r. a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről, 1995. évi CXVII. tv. a személyi jövedelemadóról (SZJA tv.), 9/2001.(IX.14.) MÖR rendelet a megyei önkormányzat hivatal köztisztviselőit megillető juttatásokról és támogatásokról | illetékes belső szervezeti egységek vezetői, személyügyi referens, számfejtő pénzügyi ügyintéző       | utazási bérletek, elszámoló lap  | főjegyző                              | a tárgyhót követő 10-éig   | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | a tárgyhót követő 10-éig        | Kiadási pénztárbizonylat alapján                   |
|       | <b>- szociális juttatás</b>                           | közszolgálati szabályzat, tervévi vonatkozó utasítás, főjegyzői intézkedés, 9/2001.(IX.14.) MÖR rendelet a megyei önkormányzat hivatal köztisztviselőit megillető juttatásokról és támogatásokról  | <b>személyügyi referens, közgazdasági főosztályvezető,</b> pénzügyi ügyintéző, javaslattevő bizottság | záradékolt kérelem, számfejtési jegyzék, MAK utaló állomány a GIRO részére | főjegyző                              | záradékolt kérelem szerint | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | jegyzőkönyv szerint             | MAK kivonat, vagy kiadási pénztárbizonylat alapján |

| Sorsz   | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)  | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)   | Keletkező<br>dokumentumok   | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló | Határidő                             | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                        | Pénzügyi<br>teljesítés               | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás           |
|---------|---|---|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---|--------------------------------------|--|
|         | - egyéb költségtérítés                                | közszolgálati szabályzat, főjegyzői intézkedés, tervévi vonatkozó utasítás, 9/2001.(IX.14.) MÖR rendelet a megyei önkormányzat hivatal köztisztviselőit megillető juttatásokról és támogatásokról | személyügyi referens, közgazdasági főosztályvezető, pénzügyi ügyintéző  | főjegyzői intézkedés a kifizetésről, számla                                 | főjegyző                              | főjegyzői intézkedés szerint         | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | főjegyző intézkedés szerint          | MAK kivonat, vagy kiadási pénztárbizonylat alapján |
| II/1/c  | Külső személyi juttatás<br><br>- megbízási díj        | megbízási és egyéb polgári szerződések megkötésének rendje, 130/2002. (IX.13.) MÖK határozat, Ámr.  | közgazdasági főosztályvezető, szakmai teljesítés igazolást végző illetékes szervezeti egység vezető, pénzügyi ügyintéző | megbízási szerződés, számféjtési jegyzék, MAK utaló állomány a GIRO részére | főjegyző                              | megbízási szerződés szerint          | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | megbízási szerződés szerint          | kiadási pénztárbizonylat, vagy bérfeladás alapján  |
| II/1/d. | Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség          | SZJA tv.  | MAK, pénzügyi ügyintéző   | MAK kimutatásai, egyeztetéshez készített hivatali kimutatások               | főjegyző                              | a nettó finanszírozás elszámolásakor | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | a nettó finanszírozás elszámolásakor | a nettó finanszírozásról szóló MAK elszámolás      |
| II/1/e. | Munkavállalói járulék fizetési kötelezettség          | mód. 1991. évi IV. tv. a foglalkoztatás elősegítéséről és munkanélküliek ellátásáról  | MAK, pénzügyi ügyintéző.  | MAK kimutatásai, egyeztetéshez készített hivatali kimutatások               | főjegyző                              | a nettó finanszírozás elszámolásakor | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | a nettó finanszírozás elszámolásakor | a nettó finanszírozásról szóló MAK elszámolás      |
| II/1/f. | Egészségbiztosítási Alap részére befizetés            | mód. 1997. évi LXXX. tv. a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről, mód. 1998. évi LXVI. tv. az egészségügyi hozzájárulásról    | MAK, pénzügyi ügyintéző   | MAK kimutatásai, egyeztetéshez készített hivatali kimutatások               | főjegyző                              | a nettó finanszírozás elszámolásakor | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét. | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | a nettó finanszírozás elszámolásakor | a nettó finanszírozásról szóló MAK elszámolás      |

| Sorsz   | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)   | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)  | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő) | Keletkező<br>dokumentumok   | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló | Határidő                                   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                                 | Pénzügyi<br>teljesítés                     | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás               |
|---------|---|---|---|---|---------------------------------------|--|--|--|--|--|
| II/1/g. | <b>Nyugdíjbiztosítási<br/>Alap részére befizetés</b>  | mód. 1997. évi LXXX.<br>tv. a társadalom-<br>biztosítás ellátásaira és<br>a magánnyugdíjra<br>jogosultakról valamint e<br>szolgáltatások<br>fedezetéről   | MÁK,<br>pénzügyi ügyintéző                                    | MÁK<br>kimutatásai,<br>egyeztetéshez<br>készített hivatali<br>kimutatások | főjegyző                              | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | A pénzügyi<br>ügyintéző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | a nettó<br>finanszírozásról<br>szóló MÁK<br>elszámolás |
| II/1/h  | <b>Magánnyugdíj<br/>pénztári befizetés,<br/>Önkéntes kölcsönös<br/>biztosító pénztári<br/>befizetés</b> | mód. 1997. évi LXXX.<br>tv. a társadalom-<br>biztosítás ellátásaira és<br>a magánnyugdíjra<br>jogosultakról valamint e<br>szolgáltatások<br>fedezetéről,<br>mód. 1997. évi LXXXII<br>tv. a magánnyugdíjról<br>és a magánnyugdíj-<br>pénztárakról,<br>mód. 1993. évi XCVI.<br>tv. az önkéntes kölcsö-<br>nös biztosító<br>pénztárakról | MÁK,<br>pénzügyi ügyintéző                                    | MÁK<br>kimutatásai,<br>egyeztetéshez<br>készített hivatali<br>kimutatások | főjegyző                              | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | A pénzügyi<br>ügyintéző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | a nettó<br>finanszírozásról<br>szóló MÁK<br>elszámolás |

**II/2. Munkaadót terhelő járulékok előirányzat terhére**

|         |   |  |                            |   |          |  |   |  |  |  |
|---------|---|--|----------------------------|---|----------|--|---|--|--|--|
| II/2/a. | <b>Egészségbiztosítási<br/>Alap részére befizetés</b> | mód. 1997. évi LXXX.<br>tv. a társadalom-<br>biztosítás ellátásaira és<br>a magánnyugdíjra<br>jogosultakról valamint e<br>szolgáltatások<br>fedezetéről,<br>mód. 1998. évi LXVI.<br>tv. az egészségügyi<br>hozzájárulásról | MÁK,<br>pénzügyi ügyintéző | MÁK<br>kimutatásai,<br>egyeztetéshez<br>készített hivatali<br>kimutatások | főjegyző | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | A pénzügyi<br>ügyintéző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét.  | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | a nettó<br>finanszírozásról<br>szóló MÁK<br>elszámolás |
| II/2/b. | <b>Nyugdíjbiztosítási<br/>Alap részére befizetés</b>  | mód. 1997. évi LXXX.<br>tv. a társadalombiztosítá-<br>s ellátásaira és a ma-<br>gánnyugdíjra jogosul-<br>takról valamint e szol-<br>gáltatások fedezetéről   | MÁK,<br>pénzügyi ügyintéző | MÁK<br>kimutatásai,<br>egyeztetéshez<br>készített hivatali<br>kimutatások | főjegyző | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | A pénzügyi ügyin-<br>téző, közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a kifizeté-<br>sek jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | a nettó<br>finanszírozásról<br>szóló MÁK<br>elszámolás |
| II/2/c. | <b>Munkaadói járulék<br/>befizetése</b>               | mód. 1991. évi IV. tv. a<br>foglalkoztatás<br>elősegítéséről és a<br>munkanélküliek<br>ellátásáról   | MÁK,<br>pénzügyi ügyintéző | MÁK<br>kimutatásai,<br>egyeztetéshez<br>készített hivatali<br>kimutatások | főjegyző | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | A pénzügyi ügyin-<br>téző, közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a kifizeté-<br>sek jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | a nettó<br>finanszírozás<br>elszámolásakor | a nettó<br>finanszírozásról<br>szóló MÁK<br>elszámolás |

| Sorsz  | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)  | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)  | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)   | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló               | Határidő  | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                        | Pénzügyi<br>teljesítés            | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás |
|--|--|---|---|--|---|---|--|---|-----------------------------------|--|
| <b>II/ 3. Dologi kiadási előirányzat terhére</b> |  |   |   |  |   |   |  |   |                                   |  |
| <b>II/3/a Szolgáltatási kiadások</b>             |  |   |   |  |   |   |  |   |                                   |  |
|  | villany, víz- és csatornadíj, központi fűtés, portaszolgálat, biztosítás, általános épület karbantartás, takarítás, bérleti díj, postai szolgáltatás, gépjármű, gép, berendezés, karbantartás és javítás, kommunikációs szolgáltatás | tárgyévi költségvetés, szerződések , megrendelések , belső szabályzatok   | Közgazdasági Főosztály ügyintézői   | szerződések, megrendelők, vállalkozók, partnerek által kiállított számla   | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | a számla szerinti, illetve szerződés szerinti határidő  | A pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a kifizetések jog-, és szabályszerűségét.   | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | számla, illetve szerződés szerint | feladás, banki kivonat alapján           |
| <b>II/3/b. Beszerzések</b>                       |  |   |   |  |   |   |  |   |                                   |  |
|  | Közbeszerzési körben   | 2003. évi CXXIX. közbeszerzési tv. , közbeszerzési szabályzat, 13/2004. (VII.1.) HBMÖK a vagyongazdálkodásról, valamint a beruházás rendjéről, közbeszerzési terv, szerződés, megrendelés | főjegyző, közgazdasági főosztályvezető, fejlesztési főosztályvezető, közbeszerzési referens, igények benyújtása, jóváhagyása, ajánlatkérés, pályázat kiírás, ajánlatok, pályázatok elbírálása, szerződéskötés, áru beérkezése, szolgáltatás elvégzése, számla beérkezése, ellenőrzése, igazolása, átutalási megbízás benyújtása | Közbeszerzési szabályzat szerinti dokumentumok: ajánlattételi felhívás, pályázati kiírás, ajánlatok, bizottsági jegyzőkönyv, szerződés, megrendelés, a megrendelés teljesítője által kiállított számla | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | a közbeszerzési eljárás lebonyolítása: a közbeszerzési tv., a közbeszerzési szabályzat szerint határidő pénzügyi lebonyolítás: szerződés, vagy számla szerinti határidő | a közbeszerzési eljárás lebonyolítás szabályszerűségének ellenőrzése: főjegyző, közgazdasági főosztályvezető fejlesztési főosztályvezető a szerződés jogszerűségének ellenőrzése: jogi és szervezési főosztályvezető | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | számla szerinti határidőre        | banki kivonat alapján                    |

| Sorsz   | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)  | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)  | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)  | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló                           | Határidő   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                                 | Pénzügyi<br>teljesítés                                     | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás                          |
|---------|--|---|--|--|---|--|--|--|--|---|
|         | Egyéb módon  | 13/2004. (VII.1.)<br>HBMÖK a<br>vagyongazdálkodásról,<br>valamint a beruházás<br>rendjéről,<br>szerződés,<br>megrendelés  | főjegyző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető,<br>fejlesztési<br>főosztályvezető,<br>pénzügyi ügyintéző.<br>szervezeti egységek<br>vezetői<br>Igények benyújtása,<br>jövőhágyása,<br>szabadkézi vétel vagy<br>központosított<br>közbeszerzés esetén<br>megrendelés,<br>szerződéskötés, áru<br>beérkezése, szolgáltatás<br>elvégzése, számla<br>ellenőrzése, szakmai<br>igazolása, átutalási<br>megbízás benyújtása. | szerződés,<br>megrendelő,<br>a megrendelés<br>teljesítője által<br>kiállított számla                         | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | számla ,<br>vagy<br>visszaigazolt<br>megrendelő<br>szerinti határidőre | A beszerzési eljárás<br>lebonyolítás<br>szabályszerűsége<br>ellenőrzése:<br>főjegyző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>fejlesztési<br>főosztályvezető.<br>a szerződés<br>jogszerűségének<br>ellenőrzése: jogi és<br>szervezési<br>főosztályvezető | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | számla szerinti<br>határidőre                              | banki kivonat<br>alapján  |
| II/3/c. | Kiküldetési költségek<br>(külföldi és belföldi<br>kiküldetés)  | közzszolgálati<br>szabályzat,<br>Ktv.,<br>pénzkezelési<br>szabályzat,<br>gépjármű üzemeltetési<br>szabályzat,<br>168/1995. (XII.27.)<br>Korm. rendelet a<br>külföldi kiküldetésről,<br>3/2007. számú<br>rendelet a külföldi<br>kiküldetés rendjéről | főjegyző,<br>szervezeti egység<br>vezetők,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető,<br>pénztáros  | kiküldetési<br>rendelvény<br>(kapcsolódó<br>számlák), saját<br>gépjármű<br>igénybevitelének<br>engedélyezése | főjegyző  | kiküldetési<br>rendelvény<br>pénztári leadását<br>követően             | A pénztáros és a<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét.   | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | kiküldetési<br>rendelvény<br>pénztári leadását<br>követően | kiadási pénztári<br>bizonylatok, vagy<br>banki kivonat<br>alapján |
| II/3/d. | Reprezentáció<br>(személyi<br>reprezentáció,<br>rendezvények<br>szervezésével<br>összefüggő belföldi<br>reprezentáció) | belső szabályzat,<br>utasítás   | főjegyző,<br>szervezeti egység<br>vezetők,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető,<br>pénztáros  | reprezentáció<br>költségeiről<br>számlák a belső<br>szabályzatok,<br>utasítások szerinti<br>elszámoláshoz    | főjegyző  | számlák pénztári<br>leadását követően                                  | A pénztáros és a<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét.   | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | a számlák<br>leadását követően                             | kiadási pénztári<br>bizonylatok, vagy<br>banki kivonat<br>alapján |

| Sorsz   | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)                         | Keletkező<br>dokumentumok                      | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló                           | Határidő  | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                                 | Pénzügyi<br>teljesítés | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás |
|---------|---|--|---|--|---|---|--|--|------------------------|--|
| II/3/e. | Szellemi szolgáltatás                                 | megállapodás,<br>130/2002. (IX.13.)<br>MÖH határozat a<br>szakmai alapfeladatok<br>keretében végzett<br>szellemi tevékenység<br>szolgáltatási<br>szerződéssel történő<br>ellátásának szabályai | főjegyző,<br>szervezeti egység<br>vezetők,<br><b>közgazdasági<br/>főosztályvezető</b> | megállapodás<br>(megbízási<br>szerződés)       | főjegyző  | megállapodás-<br>ban,<br>szerződésben<br>rögzített<br>időpont | A pénztáros és a<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | számla szerint         | banki kivonat<br>alapján                 |
| II/3/f. | Biztosítási díjak<br>Gépjármű, ingatlan               | megállapodás,<br>szerződés szerint   | közgazdasági<br>főosztályvezető   | megállapodás,<br>szerződés                     | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | megállapodás-<br>ban,<br>szerződésben<br>rögzített<br>időpont | A pénztáros és a<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | számla szerint         | banki kivonat<br>alapján                 |
| II/3/g  | Perköltségek, szakértői<br>díjak megfizetése          | bírószáki ítélet   | jogi- és szervezési<br>főosztályvezető  | megkeresés a<br>közgazdasági<br>főosztály felé | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | ítélet szerint  | A pénztáros és a<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | számla szerint         | banki kivonat<br>alapján                 |
| II/3/h  | Központi költségvetést<br>megillető befizetések       | a Magyar Köztársaság<br>Költségvetéséről szóló<br>adott évi törvény,<br>Ámr.   | közgazdasági<br>főosztályvezető   | számítások                                     | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | költségvetési<br>törvény szerint                              | A pénztáros és a<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>kifizetések jog-, és<br>szabályszerűségét. | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | kimutatás alapján      | banki kivonat<br>alapján                 |

**II/4. Felhalmozási előirányzat terhére****II/4/1. Beruházások, felújítások**

|                      |   |   |  |   |   |   |  |  |                          |
|----------------------|---|---|--|---|---|---|--|--|--------------------------|
| Közbeszerzési körben | 2003. évi CXXIX.<br>közbeszerzési tv. ,<br>közbeszerzési<br>szabályzat,<br>13/2004. (VII.1.)<br>HBMÖK a<br>vagyongazdálkodásról,<br>valamint a beruházás<br>rendjéről,<br>közbeszerzési terv,<br>szerződés, megrendelés | főjegyző, közigazdasági<br>főosztályvezető,<br>fejlesztési főosztályve-<br>zető,<br>közbeszerzési<br>referens<br>Igények benyújtása,<br>jóváhagyása, ajánlat-<br>kérés, pályázat kiírás,<br>ajánlatok, pályázatok<br>elbírálása, szerződéskö-<br>tés, áru beérkezése,<br>számla beérkezése, elle-<br>nőrzése, igazolása, átu-<br>talási megbízás. | közbeszerzési<br>szabályzat<br>szerinti<br>dokumentumok:<br>ajánlattételi<br>felhívás,<br>pályázati kiírás,<br>ajánlatok,<br>bizottsági<br>jegyzőkönyv,<br>szerződés,<br>megrendelés,<br>a megrendelés<br>teljesítője által<br>kiállított számla | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | a közbeszerzési<br>eljárás<br>lebonyolítása:<br>a közbeszerzési<br>tv. , a<br>közbeszerzési<br>szabályzat<br>szerinti határidő<br>pénzügyi<br>lebonyolítás:<br>szerződés, vagy<br>számla szerinti<br>határidő | a közbeszerzési<br>eljárás lebonyolítás<br>szabályszerűsége<br>ellenőrzése:<br>főjegyző,<br>közigazdasági<br>főosztályvezető<br>fejlesztési<br>főosztályvezető<br>a szerződés<br>jogszerűségének<br>ellenőrzése: jogi és<br>szervezési<br>főosztályvezető | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | Szerződés, vagy<br>számla szerinti<br>határidőre | banki kivonat<br>alapján |
|----------------------|---|---|--|---|---|---|--|--|--------------------------|

| Sorsz                 | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)   | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)   | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló                           | Határidő  | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                                 | Pénzügyi<br>teljesítés                           | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás            |
|-----------------------|---|--|---|--|---|---|--|--|--|---|
|                       | Egyéb módon   | 13/2004. (VII.1.)<br>HBMÖK a<br>vagyongazdálkodásról,<br>valamint a beruházás<br>rendjéről,<br>szerződés, megrendelés                                      | főjegyző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető,<br>fejlesztési<br>főosztályvezető,<br>pénzügyi ügyintéző,<br>szervezeti egységek<br>vezetői<br>Igények benyújtása,<br>jóváhagyása,<br>szabadkézi vétel vagy<br>központosított<br>közbeszerzés esetén<br>megrendelés,<br>szerződéskötés, áru<br>beérkezése, szolgáltatás<br>elvégzése, számla<br>ellenőrzése, szakmai<br>igazolása, átutalási<br>megbízás benyújtása | szerződés,<br>megrendelő, a<br>megrendelés<br>teljesítője által<br>kiállított számla | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | Számla, vagy<br>szerződés szerinti<br>határidőre                                | A beszerzési eljárás<br>lebonyolítás<br>szabályszerűsége<br>ellenőrzése:<br>főjegyző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető<br>fejlesztési<br>főosztályvezető.<br>a szerződés<br>jogszerűségének<br>ellenőrzése: jogi és<br>szervezési<br>főosztályvezető | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | Szerződés, vagy<br>számla szerinti<br>határidőre | banki kivonat<br>alapján                            |
| <b>III. BEVÉTELEK</b> |   |  |   |  |   |   |  |  |  |   |
| III/1                 | Továbbszámlázott<br>szolgáltatások:<br>(telefonköltség)<br>Bérleti szerződéshez<br>kapcsolódó<br>szolgáltatások | önköltség számítási<br>szabályzat,<br>szerződések,<br>mód. 1992. évi LXXIV.<br>tv. az általános forgalmi<br>adóról (ÁFA tv.)                               | vagyongazdálkodási,<br>pénzügyi ügyintéző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető   | kinyomtatott<br>telefonforgalmi<br>díjlista,<br>elkészített számla                   | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | számla<br>kiállításának<br>napja, havonta,<br>illetve<br>negyedévet<br>követően | A közigazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>számlázások<br>szerződésnek<br>megfelelő végzését.  | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | kimutatás szerint,<br>számla szerint             | pénztári , banki<br>bizonylatok,<br>feladás alapján |
| III/2                 | Ingtatlanhasznosítás<br>Bérleti díj   | önköltség számítási<br>szabályzat,<br>megkötött szerződések,<br>13/2004. (VII.1.)<br>HBMÖK a<br>vagyongazdálkodásról,<br>valamint a beruházás<br>rendjéről | vagyongazdálkodási<br>ügyintéző,<br>közgazdasági<br>főosztályvezető   | Elkészített számla   | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat<br>szerinti<br>személyek | Számla<br>kiállításának<br>napja, havonta                                       | A közigazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi a<br>számlázások<br>szerződésnek<br>megfelelő végzését.  | Gazdálkodási<br>jogkörök<br>szabályzat szerinti<br>személyek | számla szerint                                   | pénztári , banki<br>bizonylatok,<br>feladás alapján |



| Sorsz                                 | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)   | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)  | Keletkező<br>dokumentumok   | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló                                       | Határidő   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés  | Utalványozás<br>Ellenjegyzés                        | Pénzügyi<br>teljesítés | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás                                      |
|---------------------------------------|---|--|--|---|---|--|---|---|------------------------|---|
| III/3                                 | Tárgyi eszköz<br>értékesítés                          | felesleges vagyontárgyak selejtezési és hasznosítási szabályzata, ÁFA tv., mód. 2003. évi XCII. tv., az adózás rendjéről, 13/2004. (VII.1.) HBMÖK a vagyongazdálkodásról, valamint a beruházás rendjéről | közgazdasági főosztályvezető, vagyongazdálkodási és pénzügyi ügyintézők. Értékesítés előkészítése, hirdetmény közzététele, értékesítés lebonyolítása, szerződés megkötése, szerződés szerinti számlázás, bevétel beszedése és az értékesített eszköz nyilvántartásból való kivezetése. | szerződés, állománycsökkentési bizonylat, elkészített számla  | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek                         | szabályzatban foglalt határidő, számla szerinti határidő | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a számlázások szerződésnek, szabályozásnak megfelelő végzését.   | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | számla szerint         | állománycsökkentési bizonylat, banki bizonylat alapján                        |
| III/4                                 | Átvett pénzeszközök,<br>egyéb                         | Ámr., 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (Vhr.)   | közgazdasági főosztályvezető, pénzügyi ügyintéző. átvett pénzeszközök analitikus nyilvántartása, előirányzat-módosítás többletbevétel terhére  | megállapodások  | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek                         | folyamatos   | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a megállapodásnak megfelelő átvételt.  | Gazdálkodási jogkörök szabályzat szerinti személyek | folyamatos             | banki bizonylat alapján   |
| <b>IV. SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSOK</b> |   |  |  |   |   |  |   |   |                        |   |
| IV/1.                                 | Főkönyvi könyvelés                                    | számviteli politika, számlarend, Áht., Sztv., Vhr.   | számfejtő, pénzügyi ügyintéző, főkönyvi könyvelő   | utalványrendelet és mellékletei, pénztári bizonylatok és mellékleteik, bérfeladás és egyéb feladások, kontírlap | utalványozó, ellenjegyző, pénzügyi ügyintézők, közgazdasági főosztályvezető | Tárgyhót követő hó 18-ig.                                | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a belső számlarendnek, számviteli politikának, valamint a jogszabályoknak megfelelő számviteli elszámolásokat, dokumentálást, kontírozást, könyvelést. | Nincs   | Nincs                  | utalványrendelet pénztári bizonylatok, MÁK kivonat, bérfeladás, banki kivonat |

| Sorsz  | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése)         | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)           | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)   | Keletkező<br>dokumentumok   | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló | Határidő   | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés | Pénzügyi<br>teljesítés | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás |
|--|---|--|---|---|---------------------------------------|------------|--|------------------------------|------------------------|--|
| <b>IV/2. Analitikus nyilvántartások készítése:</b> |   |  |   |   |                                       |            |  |                              |                        |  |
|  | Immateriális javak,<br>nagy- és kis-értékű<br>tárgyi eszközök | számviteli politika,<br>számlarend,<br>Áht.,<br>Sztv.,<br>Vhr. | számviteli ügyintéző,<br>tárgyi eszköz program<br>használatával | program<br>használatához<br>kapcsolódó<br>könyvelési<br>bizonylatok                 | közgazdasági<br>főosztályvezető       | folyamatos | A közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi az<br>analitika<br>bizonylatokkal<br>történő<br>alátámasztását,<br>folyamatos<br>vezetését,<br>valódiságát. | nincs                        | nincs                  | program szerinti<br>nyilvántartás        |
|  | Beruházások egyedi<br>nyilvántartása                          | számviteli politika,<br>számlarend                             | számviteli, pénzügyi<br>ügyintéző                               | beruházásonként<br>vezetett<br>dokumentum   | közgazdasági<br>főosztályvezető       | folyamatos | A közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi az<br>analitika<br>bizonylatokkal<br>történő<br>alátámasztását,<br>folyamatos<br>vezetését,<br>valódiságát. | nincs                        | nincs                  | analitikus<br>nyilvántartás              |
|  | Felújítások<br>nyilvántartása                                 | számviteli politika,<br>számlarend                             | számviteli, pénzügyi<br>ügyintéző                               | felújításonként<br>vezetett<br>dokumentum   | közgazdasági<br>főosztályvezető       | folyamatos | A közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi az<br>analitika<br>bizonylatokkal<br>történő<br>alátámasztását,<br>folyamatos<br>vezetését,<br>valódiságát. | nincs                        | nincs                  | analitikus<br>nyilvántartás              |
|  | Lakáskölcsönök<br>személyenkénti<br>nyilvántartása            | számviteli politika,<br>számlarend                             | számviteli, pénzügyi<br>ügyintéző                               | dolgozónkénti<br>analitikus<br>nyilvántartás,<br>kölcsönszerződés<br>és mellékletei | közgazdasági<br>főosztályvezető       | folyamatos | A közgazdasági<br>főosztályvezető<br>ellenőrzi az<br>analitika<br>bizonylatokkal<br>történő<br>alátámasztását,<br>folyamatos<br>vezetését,<br>valódiságát. | nincs                        | nincs                  | analitikus<br>nyilvántartás              |

| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat megnevezése)                | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály Belső szabályzat)        | Előkészítés<br>(Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő) | Keletkező dokumentumok  | Felelős, Kötelezettségvállaló                     | Határidő                             | Ellenőrzés Érvényesítés  | Utalványozás Ellenjegyzés | Pénzügyi teljesítés | Könyv. megj. Beszámolás Elszámolás               |
|-------|---|--|---|---|---|--------------------------------------|--|---------------------------|---------------------|--|
|       | Pénzügyi elszámolások analitikája a készpénzforgalomról           | számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, számlarend | pénzügyi ügyintéző, pénztáros                           | pénztárjelentés   | pénzügyi ügyintéző, pénztáros                     | folyamatos                           | A közigazdasági főosztályvezető ellenőrzi az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát.   | nincs                     | nincs               | analitikus nyilvántartás                         |
|       | Előlegek nyilvántartása - beszerzési előlegek - illetményelőlegek | számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, számlarend | pénzügyi ügyintéző, pénztáros                           | előlegek analitikus nyilvántartása  | pénzügyi ügyintéző, pénztáros                     | a szabályozásban foglaltak szerint   | A közigazdasági főosztályvezető ellenőrzi : az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát. | nincs                     | nincs               | a kiadási pénztárbizonylat, banki utalás alapján |
|       | Követelések nyilvántartása  | számviteli politika, számlarend                          | pénzügyi ügyintéző                                      | számítógépes nyilvántartás vevőkről és adósokról                                    | pénzügyi ügyintéző                                | számla kiállításakor                 | A közigazdasági főosztályvezető ellenőrzi az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát.   | nincs                     | nincs               | kibocsátott számla alapján                       |
|       | Kötelezettségek nyilvántartása és kötelezettségvállalás           | számviteli politika számlarend                           | pénzügyi ügyintéző                                      | számítógépes nyilvántartás a szállítókról, nyilvántartás az összes kötelezettségről | pénzügyi ügyintéző, közigazdasági főosztályvezető | kötelezettségvállalás keletkezésakor | A közigazdasági főosztályvezető ellenőrzi az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát.   | nincs                     | nincs               | Kötelezettségvállalási dokumentum alapján        |

| Sorsz                     | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat megnevezése)                                   | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály Belső szabályzat)              | Előkészítés<br>(Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő) | Keletkező dokumentumok   | Felelős, Kötelezettségvállaló                    | Határidő   | Ellenőrzés Érvényesítés   | Utalványozás Ellenjegyzés | Pénzügyi teljesítés | Könyv. megj. Beszámolás Elszámolás                  |
|---------------------------|--|--|---|--|--|------------|---|---------------------------|---------------------|---|
|                           | AFA nyilvántartás (a követelések és kötelezettségek nyilvántartásával együtt készül) | számviteli politika, számlarend, AFA tv.                       | pénzügyi ügyintéző                                      | számítógépes analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés                      | pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető | folyamatos | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát. | nincs                     | nincs               | gazdasági események könyvelésekor                   |
|                           | Átvett pénzeszközök  | számviteli politika, számlarend                                | pénzügyi ügyintéző                                      | nyilvántartás  | pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető | folyamatos | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát. | nincs                     | nincs               | szerződés, megállapodás alapján                     |
|                           | Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek                                     | számviteli politika, számlarend                                | pénzügyi ügyintéző                                      | nyilvántartás  | pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető | folyamatos | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi az analitika bizonylatokkal történő alátámasztását, folyamatos vezetését, valóságát. | nincs                     | nincs               | feladás alapján                                     |
| <b>V. EGYÉB FELADATOK</b> |  |  |   |  |  |            |   |                           |                     |   |
| V/1.                      | Értécsökkenés elszámolása  | számviteli politika, Sztv., Vhr.                               | pénzügyi ügyintéző                                      | kimutatás az elszámolt értécsökkenésről, analitikus nyilvántartó lapok és naplók | pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető | havonta    | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását.   | nincs                     | nincs               | belső bizonylat alapján az értécsökkenés könyvelése |
| V/2.                      | Gépjármű üzemeltetés költség elszámolása   | gépjármű üzemeltetési szabályzat, mód. 60/1992.(IV.1.) Korm.r. | pénzügyi ügyintéző, gépjármű ügyintéző                  | menetlevelek, nyilvántartás és költségelszámolás                                 | pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető | havonta    | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását.   | nincs                     | nincs               | számlák alapján                                     |

| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály Belső szabályzat)                          | Előkészítés<br>(Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő)  | Keletkező dokumentumok   | Felelős, Kötelezettségvállaló  | Határidő                                   | Ellenőrzés Érvényesítés   | Utalványozás Ellenjegyzés | Pénzügyi teljesítés | Könyv. megj. Beszámolás Elszámolás   |
|-------|--|--|--|--|--|--|---|---------------------------|---------------------|--|
| V/3.  | Selejtezés   | felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Vhr. | Selejtezési Bizottság, pénzügyi ügyintéző  | selejtezési jegyzőkönyvek, szakvélemények  | Selejtezési Bizottság, pénzügyi ügyintéző, közgazdasági főosztályvezető    | esetenként, leltározást megelőzően         | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs                     | nincs               | selejtezett eszközök kivezetése a könyvelésből a selejtezési jegyzőkönyvek alapján     |
| V/4.  | Leltározás   | leltározási szabályzat, Ámr., Vhr., Sztv.                                  | főjegyző közgazdasági főosztályvezető pénzügyi ügyintézők Leltározási Bizottságok, leltárfelelősök | leltározási utasítás és ütemterv, leltárfelvételi ívek, összesítő kimutatások, jegyzőkönyvek | közgazdasági főosztályvezető, pénzügyi ügyintézők, Leltározási Bizottságok | leltározási utasítás és ütemterv szerint   | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs                     | nincs               | leltáreltérések könyvelése, többlet és hiány kimutatások illetve jegyzőkönyvek alapján |
| V/5.  | Egyeztetések                                       | számviteli politika, számlarend  | Közgazdasági Főosztály minden dolgozója  | egyeztetési dokumentumok (kimutatások, belső bizonylatok)                                    | Közgazdasági Főosztály minden dolgozója                                    | havonta, negyedévente, félévente, év végén | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs                     | nincs               | eltérések könyvelése belső bizonylatok alapján   |

## VI. BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS

## Féléves és éves beszámoló jelentés

|   |   |  |  |   |  |   |   |       |       |  |
|---|---|--|--|---|--|---|---|-------|-------|--|
| 1 | A könyvvezetés utóellenőrzése (főkönyv és analitikák) | gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, számviteli politika | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: főkönyvi könyvelő, analitikus nyilvántartók | Könyvelési naplók és könyvelési alapbizonylatok | Közgazdasági főosztály pénzügyi és számviteli ügyintézői | Féléves és éves zárási ütemterv szerint | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs | nincs | Könyv. megj.: korrekcióról készült feljegyzés<br>Beszámolás: a közgazdasági főosztályvezető felé |
| 2 | Főkönyvi kivonat egyeztetése                          | gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, számviteli politika | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: főkönyvi könyvelő, analitikus nyilvántartók | Könyvelési naplók és főkönyvi kivonat           | Közgazdasági főosztály pénzügyi és számviteli ügyintézői | Féléves és éves zárási ütemterv szerint | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs | nincs | Könyv. megj.: korrekcióról készült feljegyzés<br>Beszámolás: a közgazdasági főosztályvezető felé |

| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)                            | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)  | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló   | Határidő  | Ellenőrzés<br>Érvényesítés   | Utalványozás<br>Ellenjegyzés | Pénzügyi<br>teljesítés | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás  |
|-------|---|---|--|--|---|---|--|------------------------------|------------------------|---|
| 3     | Leltározás, egyeztetés                                | számviteli politika, számlarend, leltározás és leltárkészítési szabályzat, Ámr. | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: Leltár bizottság, főkönyvi könyvelő, tárgyi eszköz nyilvántartó | eszköz, leltári listák, főkönyvi kivonat és analitikus nyilvántartásai valamint a könyvelési alapbizonylatok | Leltárbizottság, főkönyvi könyvelő, leltárellenőr, közgazdasági főosztályvezető | leltározási ütemterv szerint  | A leltárellenőr, a főjegyző és közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>korrekcióról készült feljegyzés<br>Beszámolás: a közgazdasági főosztályvezető felé |
| 4     | Leltár jóváhagyása                                    | számviteli politika, számlarend, leltározás és leltárkészítési szabályzat, Ámr. | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: Leltár bizottság, főkönyvi könyvelő, tárgyi eszköz nyilvántartó | leltár és bizonylatai  | főjegyző, közgazdasági főosztályvezető  | leltározási ütemterv szerint  | A leltárellenőr, a főjegyző és közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását. | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé   |
| 5     | Könyvviteli mérleg összeállítása, jóváhagyása         | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika,                 | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: főkönyvi könyvelő   | főkönyvi kivonat leltár, mérleg  | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző        | féléves és éves zárasi ütemterv szerint   | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását.                              | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé   |
| 6     | Pénzforgalmi jelentés összeállítása                   | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika,                 | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: főkönyvi könyvelő   | Főkönyvi kivonat, pénzforgalmi jelentés  | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző        | féléves és éves zárasi ütemterv szerint   | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a folyamat szabályszerű végrehajtását.                              | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé   |
| 7     | Előirányzat-maradvány összeállítása                   | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika                  | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: főkönyvi könyvelő   | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, előirányzat maradvány kimutatás táblázat                         | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző        | éves zárasi ütemterv szerint, a befizetést a pénzmaradvány jóváhagyását követően 8 napon belül kell | A közgazdasági főosztályvezető ellenőrzi a pénzmaradvány elszámolás szabályszerű végrehajtását.              | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé   |

| Sorsz  | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat megnevezése)   | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)                     | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)  | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló                                    | Határidő                     | Ellenőrzés<br>Érvényesítés  | Utalványozás<br>Ellenjegyzés | Pénzügyi<br>teljesítés | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás              |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------|---|------------------------------|------------------------|---|
| <b>8 A kiegészítő melléletek összeállítása</b> |  |  |  |  |  |                              |   |                              |                        |   |
| 8/1  | A költségvetési szerv létszáma és személyi juttatásai  | Ámr.,<br>Vhr.,<br>Áht.,<br>gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető  | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/2  | A költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése  | Ámr.,<br>Vhr.,<br>Áht.,<br>gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Előkészítő: főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető  | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/3  | Az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása | Ámr.,<br>Vhr.,<br>Áht.,<br>gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Előkészítő: tárgyi eszköz nyilvántartó, főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: tárgyi eszköz nyilvántartó    | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/4  | A követelések és kötelezettségek állományának alakulása  | Ámr.,<br>Vhr.,<br>Áht.,<br>gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Előkészítő: pénzügyi ügyintéző, főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: pénzügyi ügyintéző, főkönyvi könyvelő | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettség-vállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                        | nincs                  | Könyv. megj.:<br>nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |

| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat megnevezése)   | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály Belső szabályzat)               | Előkészítés<br>(Előkészítő, Koordináló Javaslatkészítő)  | Keletkező dokumentumok   | Felelős, Kötelezettségvállaló   | Határidő                     | Ellenőrzés Érvényesítés   | Utalványozás Ellenjegyzés | Pénzügyi teljesítés | Könyv. megj. Beszámolás Elszámolás                 |
|-------|--|---|--|--|---|------------------------------|---|---------------------------|---------------------|--|
| 8/4   | A követelések és kötelezettségek állományának alakulása  | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Előkészítő: pénzügyi ügyintéző, főkönyvi könyvelő<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: pénzügyi ügyintéző, főkönyvi könyvelő                 | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                     | nincs               | Könyv. megj.: nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/5   | A befektetett eszközök, követelések, készletek és értékpapírok értékvesztésének alakulása  | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Előkészítő: főkönyvi könyvelő, tárgyi eszköz nyilvántartó<br>Koordináló: közgazdasági főosztályvezető<br>Végrehajtó: főkönyvi könyvelő, tárgyi eszköz nyilvántartó | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                     | nincs               | Könyv. megj.: nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/6   | A kötelezettség vállalások állományának alakulása, ezen belül elkülönítetten az EU támogatási programok kötelezettségvállalásának és finanszírozásának alakulása | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Felelős: közgazdasági főosztályvezető, fejlesztési főosztályvezető,<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző<br>Végrehajtó: kötelezettségvállalás nyilvántartó            | Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás, kiegészítő melléklet | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                     | nincs               | Könyv. megj.: nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/7   | Az intézményi költségvetés beszámolójának szöveges indoklása   | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző  | Mérleg, Szöveges beszámoló jelentés                              | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                     | nincs               | Könyv. megj.: nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |
| 8/8   | Az előző költségvetési évben az ellenőrzés által feltárt hiányosságok módosításainak szöveges indoklása  | Ámr., Vhr., Áht., gazdálkodási szabályzat, számviteli politika, | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző  | Mérleg, Szöveges beszámoló jelentés                              | Felelős: közgazdasági főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló: főjegyző | éves zárási ütemterv szerint | Ellenőrzés: főkönyvi könyvelő<br>Érvényesítés: közgazdasági főosztályvezető | nincs                     | nincs               | Könyv. megj.: nincs<br>Beszámolás: a főjegyző felé |



| Sorsz | Tevékenységek<br>(A téma vagy feladat<br>megnevezése) | Jogszabályi alap<br>(Jogszabály<br>Belső szabályzat)                           | Előkészítés<br>(Előkészítő,<br>Koordináló<br>Javaslatkészítő)                  | Keletkező<br>dokumentumok  | Felelős,<br>Kötelezettség-<br>vállaló   | Határidő                       | Ellenőrzés<br>Érvényesítés  | Utalványozás<br>Ellenjegyzés | Pénzügyi<br>teljesítés | Könyv. megj.<br>Beszámolás<br>Elszámolás |
|-------|---|--|--|--|---|--------------------------------|---|------------------------------|------------------------|--|
| 8/9   | A beszámoló jelentés<br>jóváhagyása                   | Amr.,<br>Vhr.,<br>Áht.,<br>gazdálkodási<br>szabályzat,<br>számviteli politika, | Felelős: közigazgatási<br>főosztályvezető<br>Kötelezettségvállaló:<br>főjegyző | Mérleg,<br>Pénzforgalmi<br>jelentés,<br>Kiegészítő<br>mellékletek,<br>Szöveges<br>beszámoló<br>jelentés, az éves<br>beszámoló Kgy.<br>előterjesztése | A beszámolóban<br>közölt adatok<br>teljes<br>körűségéért és a<br>költségvetési<br>kapcsolatok<br>bemutatásának<br>valódiságáért, a<br>számviteli<br>szabályokkal és<br>a statisztikai<br>rendszerrel való<br>tartalmi<br>egyezőségért<br>felelős a<br>közgyűlés<br>elnöke, a<br>főjegyző, a<br>közigazgatási<br>főosztályvezető | közgyűlési<br>ülésterv szerint | Ellenőrzés:<br>közigazgatási<br>főosztályvezető<br>Érvényesítés:<br>könyvvizsgáló | nincs                        | nincs                  | Közgyűlés<br>jóváhagyása                 |

**323/2007. (XI. 30.) MÖK határozat**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Közgyűlése a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 19. §-ában foglaltaknak megfelelően, a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat 2008-2010. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégia tervét a határozat melléklete szerint fogadja el.

**Végrehajtásért felelős:** Rácz Róbert, a megyei közgyűlés elnöke,  
Vasas Lászlóné dr. megyei főjegyző.

**Határidő:** folyamatos, minden évben az éves ellenőrzési terv elfogadásakor

melléklet a 323/2007. (XI. 30.) MÖK határozathoz

**A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat****Stratégiai belső ellenőrzési terv  
2008 - 2010. évekre****I. A stratégiai célkitűzések meghatározásakor figyelembe vett szervezeti keretek és körülmények**

- A Stratégiai belső ellenőrzési tervet a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet értelmében az éves ellenőrzési tervek készítésekor mindenkor felül kell vizsgálni és a szükségességnek megfelelően korszerűsíteni kell. Ennek figyelembevételével vezetjük át a stratégiai ellenőrzési terven azokat a változásokat, amelyek a tapasztalatok alapján indokoltá váltak.
- A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat főbb célkitűzéseit a 2007-2010. évekre szóló Gazdasági Program határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzési egysége az Ellenőrzési Csoport, amely a szervezeti felépítésben a főjegyző alá rendelt független belső ellenőrzési egységként működik.
- Az ellenőrzések előkészítését, tervezését, végrehajtását és az azokról szóló beszámolót a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok, nemzetközi standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott minták alapján készített kézikönyv szerint kell végezni.
- Stratégiánk jelenlegi korszerűsítésekor továbbra is azzal számolunk, hogy az ellenőrzés és azon belül a gazdálkodás során érvényesülő takarékoság és ésszerűség jelentősége növekszik.
- Gyakorlati tapasztalat, hogy a nagyobb horderejű szervezeti változások után általában megszorodnak a bejelentések, panaszok száma, amelyek kivizsgálására – mivel előre nem láthatók és tervezhetők – megfelelő szabad kapacitást szükséges tartalékolni az aktuális éves ellenőrzési terv összeállításakor.

**II. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

Az Ellenőrzési Csoport fő célkitűzése az önkormányzat vezetése tevékenységének elősegítése a célkitűzések megvalósításában.

Ennek érdekében az Ellenőrzési Csoportnak a tevékenységét az alábbiakban felsorolt szabályozások figyelembevételével kell végezni:

**Jogszabályok:**

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, mint főbb jogszabályok.

**Szabályzatok:**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Hivatalának Ügyrendje, belső ellenőrzési kézikönyv.

**Szakmai előírások:**

Nemzetközi belső ellenőrzési standardok, Belső Ellenőrzési Charta, Etikai kódex stb.

A fentieknek megfelelően a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Ellenőrzési Csoportjának **stratégiai célkitűzései** a következők:

1. Objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységgel növelni az önkormányzat működésének eredményességét. Ennek érdekében olyan kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések végzése, amelyek alapján megalapozott ajánlások, tanácsok és információk adása történik a vezetés számára.
2. A feladatok tervezésénél és szervezésénél a következőknek kell prioritást adni:
  - a.) A belső ellenőrzési feladatokat a hivatkozott jogszabályokban és a belső ellenőrzési kézikönyvben előírtaknak, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatókban és módszertani kézikönyvekben foglaltaknak megfelelően kell megtervezni, és azok végrehajtásáról évenként beszámolót készíteni.
  - b.) Az ellenőrzések megtervezésekor hangsúlyt kell adni a folyamat-elemzéseknek, rendszerellenőrzéseknek, kockázatelemzésnek.
  - c.) A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat által alapított, vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok, közhasznú társaságok gazdálkodásának, feladatellátásának rendszerszemléletű ellenőrzése.
  - d.) Az ellenőri erőforrások 20 %-ának tartalékolása a soron kívüli elrendelésű feladatok hatékony és operatív teljesítése érdekében.
  - e.) Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven, szakértelemmel és kellő szakmai gondossággal kell végrehajtani, a megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük. Ennek érdekében biztosítani kell a belső minőségellenőrzést.
  - f.) Az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzési vezetőivel való kapcsolattartás és tapasztalatcsere, a követelmények megismertetése és a belső ellenőrzési munka színvonalának folyamatos növelése érdekében, az ellenőrzési tervek és éves beszámolók koordinálása.

3. Az éves beszámoló készítése alkalmával értékelni kell az önkormányzat hivatala folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerének működését.
4. Az Ellenőrzési Csoportnak évenként értékelni kell a rá vonatkozó belső szabályzatok hatályosulását, szükség szerint kezdeményeznie kell a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Hivatalának Ügyrendjé-ben rögzített feladatai, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, és a munkaköri leírások módosítását.

### **III. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer értékelése**

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat Hivatala, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények működési rendje és ezzel együtt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer több szintűen szabályozott:

- a.) Alapító okirat,
- b.) Szervezeti és Működési Szabályzat,
- c.) Működési szabályzatok,
- d.) Ellenőrzési Nyomvonal,
- e.) Munkaköri leírások.

A belső ellenőrzés feladata, hogy ellenőrzései során felmérje az adott folyamatban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontokat, valamint az ellenőrzési pontok hatékonyságát.

Az Ellenőrzési Csoport elsődleges célkitűzése, hogy a folyamatokat értékelje, és javaslatokat tegyen azok javítására. Az eddigi ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a működés jól szabályozott, azonban a folyamatokat folyamatosan fejleszteni kell, annak érdekében, hogy egyre gazdaságosabban, hatékonyabban és eredményesebben tudja az önkormányzat ellátni a feladatait.

### **IV. Kockázati tényezők és értékelésük**

Az Ellenőrzési Csoport évente az éves tervezési időszakban tevékenységként és folyamatonként kockázatfelmérést végez, és ennek eredményeire alapozva alakítja ki az éves ellenőrzési tervét.

A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat előtt álló feladatok és célkitűzések értékelése alapján a szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető a következő főbb kockázati tényezők azonosíthatók be:

- a.) A külső és belső szabályozásból és annak változásából adódó kockázat.
- b.) Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság elvét veszélyeztető kockázatok.
- c.) Tárgyi és emberi erőforrásban rejlő kockázat.
- d.) Az irányítási és ellenőrzési rendszerben rejlő kockázatok.
- e.) Az informatikai rendszerek működésében rejlő kockázatok.

## V. A célkitűzések teljesítéséhez szükséges fejlesztési terv és humán fejlesztési stratégia

### 1. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az Ellenőrzési Csoport tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzési módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. A Belső ellenőrzési kézikönyvet legalább évente felül kell vizsgálni, és módosítani kell a belső ellenőrzés munkatársainak tapasztalatai, javaslatai figyelembevételével.

### 2. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

Az Ellenőrzési Csoport jelenlegi létszáma:

|                          |      |
|--------------------------|------|
| Belső ellenőrzési vezető | 1 fő |
| Belső ellenőr            | 2 fő |

Az Ellenőrzési Csoport létszámának nagyságát a feladatokkal összhangban kell fejleszteni. Cél, hogy az ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket.

Az Ellenőrzési Csoport munkatársai esetében a következő szakmai alapkövetelmények kerültek meghatározásra:

- szakirányú egyetemi vagy főiskolai végzettség,
- a feladataik elvégzéséhez szükséges szakmai tanfolyamokon és képzéseken való részvétel,
- folyamatos tanulás és a vonatkozó törvények, előírások és jogszabályok megismerése, valamint speciális szakmai anyagok elsajátítása.

A belső ellenőrzés színvonalának fejlesztése érdekében a következő oklevelek megszerzése ajánlott:

- Mérlegképes könyvelői, illetve azzal egyenértékű képesítés,
- ECDL diploma.

Az Ellenőrzési Csoport munkatársai rendelkeznek a számukra előírt alapvető követelményekkel, képzettségük és gyakorlati tapasztalatuk mértékét a következő táblázat foglalja össze:

| Beosztás                         | Szakképzettség   | Ellenőrzési gyakorlat |
|----------------------------------|--|-----------------------|
| 1 fő<br>belső ellenőrzési vezető | Igazgatás szervező,<br>Mérlegképes könyvelő,<br>Pénzügyi-számviteli szakellenőr,<br>ECDL | 15 év                 |
| belső ellenőr<br>(1)             | Üzemgazdász,<br>Rendszerszervező,<br>Üzleti tervező,<br>Mérlegképes könyvelő             | 4 év                  |
| belső ellenőr<br>(1)             | Jogász,<br>Területfejlesztési projekt menedzser  | 1 év                  |

Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel. Az egyenletes leterhelés, valamint a szakmai elvárásoknak megfelelő humánerőforrás biztosítása érdekében a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzésre vonatkozó stratégiai-, és éves ellenőrzési tervet, valamint munkaerőmérleget és képzési tervet készíti.

Amennyiben a kockázatfelmérés azt eredményezi, hogy olyan folyamatot, tevékenységet kell ellenőrizni, amelyhez nem áll megfelelő szaktudás rendelkezésre, vagy annak érdekében, hogy a szűkös ellenőri erőforrások ne akadályozzák a feladatellátást, indokolt mértékben igénybe kell venni külső szakértők szolgáltatását.

### 3. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A képzettséggel kapcsolatos célkitűzésekkel összhangban a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve a szakmai kompetenciák területre összpontosul.

Hosszú távon el kell érni, hogy az ellenőrök – jogszabályi feltételeknek megfelelő – szakmai képzettsége mellett biztosított legyen a folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége és az utánpótlás biztosítása.

A szinten tartás és a továbbképzés érdekében szükséges, hogy a belső ellenőrök évente több alkalommal részt vegyenek szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.

## VI. A célkitűzések elérését szolgáló tárgyi és információs igény

A belső ellenőrök munkájához nélkülözhetetlen a számítógép felhasználói ismerete. A munkavégzés feltétele a számítógéppel való felszereltség. Az Ellenőrzési Csoport részére hosszabb távon indokolt biztosítani a következőket:

- hordozható számítógépeket,
- nagyteljesítményű nyomtatót,
- szkennert,
- on-line hozzáférést a jogszabályokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégszolgálatokhoz,
- az ellenőrzési munka speciális igényeit kielégítő adatbázis-kezelő szoftvereket.

**VII. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat**

Az Ellenőrzési Csoport tevékenysége kiterjed a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, illetve az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági és közhasznú társaságok tevékenységének ellenőrzésére. Amennyiben az ellenőrzöttek tevékenységi köre változik, az ezzel párhuzamosan a belső ellenőrzési tevékenység azonos irányú változását jelenti.

A belső ellenőrzés tevékenységét meghatározó dokumentumokat (Stratégiai Terv, Kockázatfelméréshez kapcsolódó dokumentumok, Éves ellenőrzési Terv, Belső Ellenőrzési Kézikönyv) évente felül kell vizsgálni, és aktualizálni kell az esetleges külső, illetve belső változásoknak megfelelően.

**Debrecen, 2007. november 21.**