



MAGYARORSZÁG HIVATALOS LAPJA
2013. június 29., szombat

Tartalomjegyzék

8/2013. (VI. 29.) KIM rendelet	A Pártfogó Felügyelői Szolgálat tevékenységéről	62848
9/2013. (VI. 29.) KIM rendelet	A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény és más törvényi rendelkezések hatálybalépéséhez kapcsolódóan egyes igazságügyi tárgyú rendeletek módosításáról	62868
28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet	A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról	62991
56/2013. (VI. 29.) VM rendelet	A Tanyafejlesztési Program előirányzat keretében nyújtott támogatás 2013. évi igénybevételének feltételeiről	63092
57/2013. (VI. 29.) VM rendelet	Az egyes földügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról	63129

V. A Kormány tagjainak rendeletei

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 8/2013. (VI. 29.) KIM rendelete a Pártfogó Felügyelői Szolgálat tevékenységéről

A büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet 127. § (1) bekezdés b) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § d) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró belügyminiszterrel, valamint a katonák pártfogó felügyelete tekintetében a honvédelemről és a Magyar Honvédségről, valamint a különleges jogrendben bevezethető intézkedésekről szóló 2011. évi CXIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 290/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljáró honvédelmi miniszterrel egyetértésben, a legfőbb ügyész véleményének kikérésével a következőket rendelem el:

I. FEJEZET

A RENDELET HATÁLYA

- 1. §** A rendelet hatálya a Pártfogó Felügyelői Szolgálatként kijelölt Közigazgatási és Igazságügyi Hivatalnak (a továbbiakban: Hivatal) és a fővárosi és megyei kormányhivatalok igazságügyi szolgálatainak (a továbbiakban: igazságügyi szolgálat) pártfogó felügyelői feladatokat ellátó szervezeti egységeire terjed ki.

II. FEJEZET

A PÁRTFOGÓ FELÜGYELŐI VÉLEMÉNY ÉS A KÖRNYEZETTANULMÁNY ELKÉSZÍTÉSE

1. Általános rendelkezések

- 2. §** (1) Ha az ügyész vagy a bíróság, illetve a büntetés-végrehajtási bíró (a továbbiakban: bv. bíró) vagy a nyomozó hatóság, illetve a büntetés-végrehajtási intézet (a továbbiakban: bv. intézet) pártfogó felügyelői vélemény vagy környezettanulmány beszerzését rendeli el, annak elkészítésére a terhelt magyarországi lakóhelye vagy tartózkodási helye szerint illetékes igazságügyi szolgálatot rendeli ki. Az iratot az igazságügyi szolgálat vezetője által kijelölt pártfogó felügyelő készíti el.
- (2) Ha a terheltnek Magyarországon nincs ismert lakóhelye, sem ismert tartózkodási helye, a feladat végrehajtására Budapest Főváros Kormányhivatala Igazságügyi Szolgálatára illetékes.
- 3. §** Ha ugyanazon terhelt ügyében más büntetőeljárás során, három hónapnál nem régebben készült környezettanulmány vagy pártfogó felügyelői vélemény áll rendelkezésre, az újonnan érkezett elrendelésnek a korábbi irat szükség szerinti aktualizálásával is eleget lehet tenni.
- 4. §** A pártfogó felügyelői vélemény vagy környezettanulmány elkészítése során a pártfogó felügyelőnek ki kell térni arra, ha a terhelt lakóhelyének vagy tartózkodási helyének a megtekintése akadályba ütközött, illetve a meghallgatandó személy az együttműködést megtagadta.
- 5. §** A pártfogó felügyelői vélemény vagy a környezettanulmány elkészítésére rendelkezésre álló idő – jogszabály eltérő rendelkezésének hiányában – az elrendelésnek az igazságügyi szolgálathoz való érkezésétől számított 30 nap, kivéve, ha az elrendelő az eljárás jellegére figyelemmel a teljesítésre külön határidőt szabott.
- 6. §** A pártfogó felügyelői vélemény vagy a környezettanulmány elkészítésére vonatkozó kezdőirat kijelölésnél lehetőség szerint figyelemmel kell lenni arra, hogy a fiatalokúak ügyeit a fiatalokúak pártfogó felügyelője intézze.

2. A pártfogó felügyelői vélemény tartalmi elemei és elkészítésének általános szabályai

- 7. §**
- (1) A pártfogó felügyelői vélemény I. része az ügyre és a terheltre vonatkozó adatokat tartalmazza.
 - (2) Az ügyre vonatkozóan a pártfogó felügyelői vélemény rögzíti
 - a) a vélemény beszerzését elrendelő hatóság megnevezését, ügyszámát, az elrendelés idejét, az elrendelő végzés érzéktetésének napját, a vélemény elkészítésének határidejét, az elrendelés okát,
 - b) a megalapozott gyanú szerinti bűncselekménynek a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) szerinti megnevezését és minősítését, valamint az elkövetés időpontját,
 - c) az illetékes igazságügyi szolgálat megnevezését, a vélemény elkészítésében közreműködő igazságügyi szolgálat megnevezését, a véleményt készítő pártfogó felügyelő nevét, telefonszámát, e-mail címét,
 - d) a beszerzett okiratokat, igazolásokat, egyéb mellékleteket.
 - (3) A terheltre vonatkozóan a pártfogó felügyelői vélemény rögzíti
 - a) a természetes személyazonosító adatait, lakcímét, tényleges tartózkodási helyét, értesítési címét, személyazonosításra alkalmas okmányának megnevezését és az okmány azonosító számát,
 - b) a családi állapotát,
 - c) a munkaviszony vagy az iskolarendszerű tanulói jogviszony adatait, így a munkáltató, illetve a tanintézmény megnevezését, címét, illetve telephelyét, továbbá a terhelt tényleges munkavégzésének helyét, beosztását, munkakörét, illetve tancsoportját,
 - d) a szakképzettségét, foglalkozását,
 - e) az egészségi állapotát,
 - f) esetleges káros szenvedélyeit,
 - g) a jövedelmi, vagyoni viszonyait,
 - h) a hozzátartozók közötti erőszakra vagy veszélyeztetettségre utaló tények leírását, az azok megszüntetése érdekében tett, vagy javasolt intézkedések bemutatását.
- 8. §**
- (1) A pártfogó felügyelői vélemény II. része a vizsgálati eljárást és módszert tartalmazza.
 - (2) A pártfogó felügyelő által alkalmazandó vizsgálati eljárás és módszer különösen
 - a) a terhelt vagy más személyek személyes meghallgatása,
 - b) az ügy iratainak tanulmányozása,
 - c) felvilágosítás-, adat- vagy iratkérés,
 - ca) a sértettől, tanúktól, az eljárásba bevont más személyektől,
 - cb) nyomozó hatóságtól, ügyésztől, bíróságtól, büntetés-végrehajtási szervezettől, vagy
 - cc) más állami és helyi önkormányzati szervtől, hatóságtól, köztestülettől, gazdálkodó szervezettől, alapítványtól, közalapítványtól, civil szervezettől,
 - d) a lakóhely vagy tartózkodási hely és a terhelt lakókörnyezetének (a továbbiakban együtt: közvetlen lakókörnyezet) megtekintése.
 - (3) Ha e rendelet ettől eltérően nem rendelkezik, a pártfogó felügyelői véleményt elkészítő pártfogó felügyelő a terhelt közvetlen lakókörnyezetének a megtekintését, az ügy iratainak tanulmányozását, a terhelt meghallgatását nem mellőzheti.
- 9. §**
- (1) A pártfogó felügyelői vélemény III. része a terhelt személyére, viselkedésére, életviszonyaira és életvitelére jellemző szakmai ténymegállapításokat tartalmazza, különösen
 - a) családi körülményei,
 - b) baráti és kisközösségi kapcsolatai,
 - c) egészségi állapota,
 - d) esetleges káros szenvedélyei,
 - e) lakhatási körülményei és lakókörnyezete,
 - f) iskolai végzettsége, szaktudása,
 - g) munkahelye, ennek hiányában foglalkoztatása vagy tanulmányai folytatása,
 - h) szabadidő-eltöltési szokásai,
 - i) jövedelmi, vagyoni viszonyai,
 - j) a cselekmény elkövetésekor jellemző és az azóta a)–i) pontban bekevertkezett változások adatai,
 - k) a korábbi pártfogó felügyelői tapasztalatok vonatkozásában.

- (2) A szakmai ténymegállapítások körében a pártfogó felügyelő szükség szerint bemutatja különösen
- a feltárt tények, körülmények és a bűncselekmény elkövetése között fennálló kapcsolatot,
 - a terhelt adottságainak megfelelő munkalehetőségeket,
 - a terhelt egészségügyi, illetve szociális intézményi ellátásának lehetőségeit,
 - a bűnismétlésre vonatkozó kockázatelemzés vagy kockázatértékelés eredményét, a bűnmegelőzésre vonatkozó javaslatokat.

- 10. §** (1) A pártfogó felügyelői vélemény IV. része a pártfogó felügyelői vélemény beszerzését elrendelő által feltett kérdésekre adott válaszokat tartalmazza. Ennek során a pártfogó felügyelő különösen
- javaslatot tesz a terhelttel szemben külön magatartási szabály vagy kötelezettség elrendelésére,
 - bemutatja, hogy a terhelt a kilátásba helyezett magatartási szabályok vagy kötelezettségek teljesítését vállalja-e és képes-e teljesíteni,
 - leírja, hogy a terhelt hajlandó-e részben vagy egészben megtéríteni a sértettnek a bűncselekménnyel okozott kárt, illetve más módon gondoskodna-e a sértettnek adandó jóvátételről,
 - tájékoztat arról, hogy a sértett hozzájárul-e a részére adandó jóvátételhez,
 - bemutatja, hogy a terhelt vállalja-e és képes-e meghatározott célra anyagi juttatást teljesíteni, vagy a köz számára munkát végezni,
 - javaslatot tesz a terhelt pszichiátriai, alkohol- vagy kábítószer-függőséget gyógyító, illetve más egészségügyi kezelésben, ellátáson vagy szolgáltatáson való részvételére,
 - javaslatot tesz a terhelt életvezetési tanácsadó, illetve más felvilágosító programon való részvételére,
 - javaslatot tesz a terhelt csoportos foglalkozáson, így különösen szociális készségfejlesztő, agressziókezelő vagy munkaerőpiaci tréningen, helyreállító programon, strukturált szabadidő eltöltési programon, Családi Döntéshozó Csoportkonferencián, más készségfejlesztő programban való részvételére,
 - javaslatot tesz a bűnismétlés elkerülése érdekében leginkább hatékony intézkedésekre.
- (2) A pártfogó felügyelői vélemény IV. része a feltárt adatokon és következtetéseken alapuló összegző véleményt is tartalmazza.

3. A közvetítői eljárásra utalást megelőző pártfogó felügyelői vélemény elkészítése

- 11. §** (1) Ha az ügyész, illetve a bíróság az ügy közvetítői eljárásra utalására vonatkozó döntésének a meghozatala előtt pártfogó felügyelői vélemény beszerzését rendeli el, a 7–10. §-ban foglalt rendelkezéseket azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a pártfogó felügyelő a szakmai ténymegállapítások keretében elsősorban az alábbiakat mutatja be:
- a terhelt vállalja-e és képes-e a sértettnek (a közvetítői eljárás során tisztázandó módon és mértékben) a bűncselekménnyel okozott sérelmet jóvátenni,
 - a sértett hajlandó-e elfogadni a terhelt jóvátételi szándékát,
 - a terhelt és a sértett is hozzájárul-e a közvetítői eljárás lefolytatásához,
 - a terhelt és a sértett kész-e együttműködni a közvetítői tevékenységet végző pártfogó felügyelővel a közvetítői megbeszélésen egyeztetendő, a tevékeny megbánást megalapozó megállapodás létrehozásában.
- (2) A szakmai ténymegállapítások alapján a pártfogó felügyelő javaslatot tesz az ügy közvetítői eljárásra utalására vagy annak mellőzésére.
- (3) A közvetítői eljárásra utalást megelőző pártfogó felügyelői vélemény elkészítése során a közvetlen lakókörnyezet megtekintésétől el lehet tekinteni, de a terhelt, a sértett, illetve cselekvőképtelen sértett esetében törvényes képviselőjének meghallgatása nem mellőzhető.

4. A közérdekű munkával és a jóvátételi munkával kapcsolatos pártfogó felügyelői vélemény elkészítése

- 12. §** (1) Ha az ügyész a közérdekű munka vagy a jóvátételi munka alkalmazására vonatkozó indítvány megtétele előtt vagy a bíróság a büntetékiszabás körében az ilyen büntetés vagy intézkedés eredményes alkalmazhatósága kérdésében pártfogó felügyelői vélemény beszerzését rendeli el, a pártfogó felügyelő a szakmai ténymegállapítások körében elsősorban a terhelt munkára való alkalmasságát és személyes adottságait mutatja be, így különösen
- egészségi állapotát,
 - iskolai végzettségét, szakképzettségét vagy szaktudását,

- c) munkaviszonyát, ennek hiányában foglalkoztatásának vagy tanulmányai folytatásának tényét,
 - d) a végrehajtás szempontjából lényeges egyéb személyes körülményeit,
 - e) azt, hogy a közérdekű munka vagy a jóvátételi munka teljesítését vállalná-e,
 - f) a terhelt személyes adottságaira és a büntetőeljárás alapjául szolgáló bűncselekmény jellegére figyelemmel a társadalmi jóvátételt is szolgáló munkalehetőségeket.
- (2) A pártfogó felügyelői vélemény elkészítése során a közvetlen lakókörnyezet megtekintésétől el lehet tekinteni, de a terhelt meghallgatása nem mellőzhető.

5. A környezettanulmány elkészítésének általános szabályai

- 13. §** (1) A környezettanulmány I. része az elrendelésre és a terheltre vonatkozó adatokat tartalmazza.
(2) Az elrendelésre vonatkozóan a környezettanulmány az alábbi adatokat rögzíti:
- a) az elrendelő megnevezését, az elrendelő irat számát, keltét,
 - b) a gyanú szerinti bűncselekmény Btk. szerinti megnevezését,
 - c) a kezdőirat érkeztetésének idejét, az elkészítésre rendelkezésre álló határidőt.
- (3) A terheltre vonatkozóan a környezettanulmány az alábbi adatokat rögzíti:
- a) a természetes személyazonosító adatait, lakcímét, tényleges tartózkodási helyét, értesítési címét, személyazonosításra alkalmas okmányának megnevezését és az okmány azonosító számát,
 - b) az esetleges korábbi és a folyamatban lévő pártfogó felügyelet tapasztalatainak bemutatását.
- 14. §** A környezettanulmány II. része az elkészítésére vonatkozó adatokat tartalmazza:
- a) a környezettanulmány készítésének helyszínét és időpontját, több helyszín vagy időpont esetén valamennyit,
 - b) a környezettanulmány írásba foglalásának a napját,
 - c) a terhelt lakóhelyének vagy tartózkodási helyének megtekintése során esetlegesen felmerült akadály bemutatását,
 - d) az illetékes igazságügyi szolgálat megnevezését, a környezettanulmányt készítő és az abban közreműködő igazságügyi szolgálat és pártfogó felügyelő nevét, telefonszámát, e-mail címét,
 - e) környezettanulmány készítése során meghallgatott személyek megnevezését, a terhelthez fűződő kapcsolatuk, együttműködési készségük és az általuk közöltek bemutatásával,
 - f) a környezettanulmányhoz csatolt mellékletek megnevezését.
- 15. §** A környezettanulmány III. része a terheltre vonatkozó szakmai ténymegállapításokat tartalmazza
- a) családi és lakhatási körülményeire, kapcsolati helyzetére,
 - b) baráti és kisközösségi kapcsolataira, szabadidő-eltöltési szokásaira,
 - c) egészségi állapotára, esetleges káros szenvedélyeire,
 - d) iskolai végzettségére, szaktudására, tanulmányai folytatására,
 - e) munkahelyére, ennek hiányában foglalkoztatására, munkatapasztalatára, munkaerőpiaci helyzetére, jövedelmére, vagyonára
- vonatkozóan.
- 16. §** (1) A környezettanulmány IV. része bemutatja
- a) a fiatalok és környezete viszonyát a gyanú szerinti bűncselekményhez,
 - b) a terhelt jóvátétellel, az ügy esetleges közvetítői eljárásra utalásával kapcsolatos véleményét, szándékát,
 - c) a cselekmény elkövetésekor jellemző és az azóta bekövetkezett változások adatait,
 - d) a bűncselekmény elkövetéséhez vezető okokat és a megszüntetésük érdekében javasolt intézkedéseket.
- (2) A környezettanulmány IV. része a feltárt adatokon és következtetéseken alapuló összegző véleményt is tartalmazza.

6. A szabadságvesztés büntetés végrehajtása során készített környezettanulmány külön szabályai

- 17. §** (1) Ha a bv. intézet a fiatalok felkészítő részlegbe helyezését megelőzően kér környezettanulmányt, a 13–16. §-ban foglalt rendelkezéseket azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a pártfogó felügyelő a szakmai ténymegállapítások keretében elsősorban azt mutatja be, hogy a nevelési terv és az abban foglalt intézkedések a szabadulás után miként szolgálhatnak a legkedvezőbbben a bűnismétlés megelőzését.

- (2) Ha a bv. intézet a szabadságvesztés végrehajtásának félbeszakítását megelőzően kér környezettanulmányt, a 14–17. §-ban foglalt rendelkezéseket azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a pártfogó felügyelő a szakmai ténymegállapítások keretében elsősorban azt mutatja be, hogy az elítélt kérelmében foglaltak megfelelnek-e a valóságnak, továbbá annak teljesítéséhez fűződik-e a büntetés-végrehajtás eredményességét fokozó köz- és személyes érdekek.
- (3) A bv. intézet által kért környezettanulmányok esetében a fogvatartott meghallgatása mellőzhető.

7. A bűnügyi költség vagy a rendbírság elengedése ügyében készített részleges környezettanulmány külön szabályai

- 18. §** Ha a bűnügyi költség vagy a rendbírság elengedése ügyében kell környezettanulmányt készíteni, a 13–16. §-ban foglalt rendelkezéseket azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a részleges környezettanulmány nem tartalmaz IV. részt, továbbá a pártfogó felügyelő a szakmai ténymegállapítások keretében elsősorban a fizetésre kötelezett személyi és családi körülményeit, vagyoni és jövedelmi helyzetét feltáró körülményeket mutatja be.

8. Fiatalkorúval kapcsolatos környezettanulmány és pártfogó felügyelői vélemény elkészítésének külön szabályai

- 19. §** (1) Fiatalkorúak ügyeiben a környezettanulmány és a pártfogó felügyelői vélemény elkészítésekor a fiatalkorúval együtt élő szülőt vagy gyámot, ennek hiányában a gondozót is meg kell hallgatni.
- (2) A környezettanulmány és a pártfogó felügyelői vélemény elkészítéséhez a pártfogó felügyelő szükség szerint tájékozik a fiatalkorú
- törvényes képviselőjénél, hivatásos gyámjánál,
 - a lakóhelye szerint illetékes gyermekjóléti szolgálatnál,
 - nevelésbe vett gyermek esetén a területi gyermekvédelmi szakszolgálatnál
- a fiatalkorú jelenlegi, esetleges korábbi gondozásának, gyermekvédelmi gondoskodásban részesítésének tapasztalatairól.
- (3) A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 453. § (2) bekezdése alapján a pártfogó felügyelő az oktatási intézménytől pedagógiai jellemzést szerez be a tanulói jogviszonnal, illetve munkahelyi jellemzést a munkaviszonnal rendelkező fiatalkorú terhelt ügyében.

III. FEJEZET

A KÖZVETÍTŐI ELJÁRÁS LEFOLYTATÁSA

- 20. §** (1) Ha az ügyész, illetve a bíróság a székhelye szerint illetékes igazságügyi szolgálatot közvetítői eljárás lefolytatása érdekében keresi meg, azt az igazságügyi szolgálat vezetője által kijelölt, közvetítői tevékenységet végző pártfogó felügyelő vagy közvetítői tevékenység végzésére szerződésben álló ügyvéd (a továbbiakban együtt: közvetítő) folytatja le.
- (2) Ha a közvetítői eljárásban résztvevő terhelt vagy sértett fiatalkorú, akkor az igazságügyi szolgálat vezetője – pártfogó felügyelő kijelölése esetén – lehetőség szerint fiatalkorúak ügyeit ellátó pártfogó felügyelőt jelöli ki.
- (3) Ha a büntető ügyben a pártfogó felügyelői vélemény elkészítésére és a közvetítői eljárás lefolytatására ugyanaz az igazságügyi szolgálat az illetékes, a közvetítői feladatok ellátására az ügyben pártfogó felügyelői véleményt készítő pártfogó felügyelő nem jelölhető ki.
- 21. §** (1) A közvetítő a közvetítői eljárás kezdetén tájékozik arról, hogy készült-e az ügyben pártfogó felügyelői vélemény, ha igen, akkor intézkedik annak beszerzéséről és szükség esetén konzultál az azt elkészítő pártfogó felügyelővel.
- (2) Ha a közvetítői eljárást a közvetítői tevékenység végzésére szerződésben álló ügyvéd folytatja le, és az ügyben korábban pártfogó felügyelői vélemény készült, akkor az igazságügyi szolgálat a közvetítői eljárás ügyiratainak megküldésével egyidejűleg a pártfogó felügyelői véleményt is továbbítja számára. A közvetítői tevékenység végzésére szerződésben álló ügyvéd szükség esetén konzultál a pártfogó felügyelői véleményt elkészítő pártfogó felügyelővel.
- (3) Ha a büntető ügyekben alkalmazható közvetítői tevékenységről szóló 2006. évi CXXIII. törvény (a továbbiakban: Bkt.) 3. § (2) bekezdése alapján egy közvetítői eljárásban több közvetítő kijelölésére kerül sor, akkor a területi

illetékességtől eltérő más igazságügyi szolgálat közvetítője is kijelölhető, az illetékes igazságügyi szolgálat vezetőjének a megkeresése alapján.

- 22. §**
- (1) Ha a közvetítői eljárás a Bkt. 15. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint fejeződik be, a megállapodás teljesítését – a (2) bekezdésben és a 41. §-ban foglalt kivétellel – a közvetítő ellenőrzi.
 - (2) Ha a megállapodásban foglaltak indokolják, akkor az ellenőrzésre
 - a) az illetékes igazságügyi szolgálat más pártfogó felügyelője vagy
 - b) az illetékes igazságügyi szolgálatól eltérő – elsősorban a terhelt vagy a sértett lakóhelye vagy tartózkodási helye, illetve a teljesítés helye szerinti – igazságügyi szolgálat pártfogó felügyelője jelölhető ki, amelyről az érintett igazságügyi szolgálat vezetője – a b) pontban meghatározott esetben megkeresésre – dönt.
 - (3) Ha az ellenőrzésért felelős közvetítő, illetve pártfogó felügyelő megállapítja, hogy a terhelt nem teljesít vagy a megállapodás a sértett magatartása miatt nem teljesíthető, tájékoztatja az ügyet közvetítői eljárásra utaló ügyészt, illetve bíróságot, és a tájékoztatás tényéről egyidejűleg értesíti a sértettet, a terheltet, továbbá képviselőjüket.
- 23. §**
- (1) Közvetítői eljárás során felmerült költség a közvetítői eljárás megindításától (Bkt. 6. §) annak befejezéséig [Bkt. 15. § (1) bekezdés] a felek érdekkörében felmerült, igazolt, a tevékeny megbánást megalapozó megegyezés létrejöttéhez szükséges költség, így különösen:
 - a) a sértettnek, a terheltnek, ezek törvényes képviselőinek, illetve a Bkt. 7. § (3) bekezdésében meghatározott segítőinek készkiadása,
 - b) a sértett és a terhelt meghatalmazott jogi képviselőjének készkiadása és díja,
 - c) a kirendelt védő készkiadása és díja,
 - d) a tolmács költségtérítése és díja.
 - (2) Azokat a költségeket és díjakat, amelyeket a Bkt. 17. § (2) bekezdése alapján az állam visel, a Hivatal fizeti meg.
 - (3) A közvetítői eljárás során felmerült azon költségekről, amelyeket a Hivatal fizet meg vagy előlegez, a közvetítő tételes költségjegyzéket vezet. A további költségeket a közvetítő feljegyzésben rögzíti. A közvetítő úti- és szállásköltségének megállapításánál a pártfogó ügyvéd és a kirendelt védő részére megállapítható díjról és költségekről szóló 7/2002. (III. 30.) IM rendelet (a továbbiakban: R.) 2. §-ában foglalt rendelkezéseket kell megfelelően alkalmazni.
 - (4) Az R. rendelkezéseit azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a kirendelt védőnek a közvetítői eljárás során felmerült készkiadásait az ügyvéd által benyújtott tételes kimutatás alapján a közvetítő állapítja meg.
 - (5) A közvetítői eljárás során felmerült, a Hivatal által fizetett vagy előlegezett költségeket a közvetítői eljárás befejezésekor a közvetítő a költségjegyzék lezárásával és összegzésével állapítja meg.

IV. FEJEZET

A KÖZÉRDEKŰ MUNKA VÉGREHAJTÁSA

9. A közérdekű munka végrehajtásának általános szabályai

- 24. §**
- (1) Az elsőfokú bíróság az értesítőlapot és az ítélet jogerős és végrehajthatósági záradékkal ellátott kiadmányát azzal küldi meg az elítélt lakóhelye, ennek hiányában vagy az elítélt kérelme alapján tartózkodási helye szerint illetékes igazságügyi szolgálatnak, hogy a kijelölt pártfogó felügyelő útján gondoskodjon a közérdekű munka végrehajtásáról.
 - (2) Ha a pártfogó felügyelő dokumentáltan arról szerez tudomást, hogy az elítélt lakóhelye vagy tartózkodási helye megváltozott, a közérdekű munka végrehajtása ügyben keletkezett iratokat az igazságügyi szolgálat vezetője haladéktalanul megküldi az új lakóhely vagy tartózkodási hely szerint illetékes igazságügyi szolgálat vezetőjének.
 - (3) Ha az elítéltnél nincs Magyarországon ismert lakóhelye, sem ismert tartózkodási helye, a közérdekű munka végrehajtásával összefüggő intézkedések megtételére Budapest Főváros Kormányhivatalának Igazságügyi Szolgálat pártfogó felügyelői szervezeti egységei illetékesek.
 - (4) A közérdekű munka végrehajtása során az igazságügyi szolgálat pártfogó felügyelői asszisztenseket és munkafelügyelőket foglalkoztat, akik a pártfogó felügyelő irányítása mellett részt vesznek
 - a) a közérdekű munka végrehajtásának előkészítésében,
 - b) a közérdekű munka ellenőrzésében,
 - c) a jelentések előkészítésében,
 - d) a közérdekű munka csoportos letöltésének szervezésében, végrehajtásában.

10. A közérdekű munka végrehajtásának előkészítése, az első meghallgatás

- 25. §** (1) A pártfogó felügyelő a közérdekű munka végrehajtásának előkészítése során megvizsgálja, hogy
- tartalmaz-e az ítélet a közérdekű munka jellegéről szóló rendelkezést,
 - a beszámítás folytán az elítélt az előzetes fogva tartásban, illetve házi őrizetben töltött idővel nem töltötte-e ki a közérdekű munka tartamát,
 - hogyan az alapügyben eljáró bíróság engedélyezte-e halasztást a közérdekű munka végrehajtására,
 - szükségessé vált-e a közérdekű munka végrehajtásának félbeszakítása,
 - tölt-e az elítélt végrehajtandó szabadságvesztést, kényszergyógykezelést, javítóintézeti nevelést, előzetes letartóztatást, elzárást,
 - áll-e a fenn a közérdekű munka végrehajtását kizáró vagy a végrehajthatóság megszűnését eredményező ok [a büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet (a továbbiakban: Bv. tvr.) 17. § és 67/B. §],
 - történt-e változás az illetékességben,
 - van-e folyamatban az elítélttel szemben más közérdekű munka büntetés végrehajtása, és annak megfelelően intézkedik.
- (2) Ha a pártfogó felügyelő azt észleli, hogy
- a közérdekű munka végrehajtását kizáró vagy a végrehajthatóság megszűnését eredményező ok áll fenn, vagy a beszámítás folytán az elítélt az előzetes fogvatartásban, illetve házi őrizetben töltött idővel kitöltötte a közérdekű munka tartamát, az iratokat további intézkedés végett megküldi a bv. bírónak,
 - az alapügyben eljáró bíróság halasztást engedélyezett a közérdekű munka végrehajtására, az iratokat határidős nyilvántartásba helyezi.
- 26. §** (1) A kijelölt pártfogó felügyelő a bíróság értesítésének, illetve a közérdekű munkára ítéletről szóló ítéletnek az érkeztetésétől számított 8 napon belül az elítéltet megidézi [Bv. tvr. 62. § (1) bekezdés].
- (2) Az idézésben az elítéltet tájékoztatni kell
- az ügyről, amelyben pártfogó felügyelői meghallgatása szükségessé vált,
 - a meghallgatás helyéről és időpontjáról, időpontjairól,
 - a pártfogó felügyelő személyéről, telefonszámáról, e-mail címéről,
 - az idézés elmulasztásának jogkövetkezményeiről,
 - az igazolás előterjesztésének a módjáról,
 - a lehetőség szerint bemutatandó iratokról, így különösen az iskolai végzettségre, a szakképesítésre és az egészségi állapotra vonatkozó iratokról,
 - a Bv. tvr. 2. § (7) bekezdése szerinti, a laccímadatai változásának bejelentésével összefüggő, rendbíróság terhe mellett teljesítendő kötelezettségéről,
 - a foglalkoztathatósági vizsgálat szabályairól.
- 27. §** (1) A meghallgatáson az elítéltet részletesen ki kell oktatni
- az ítélet rendelkező részében foglaltakról, kötelezettségeiről, jogairól, a letöltésre váró órák számáról,
 - arról, hogy a közérdekű munkát önként, személyesen és díjazás nélkül a szabadidejében kell végeznie,
 - a napi és a heti munkaidőről,
 - arról, hogy legkésőbb a meghallgatáson kérheti a tartózkodási helyén lévő munkahely kijelölését,
 - a foglalkoztathatósági vizsgálatkal kapcsolatos kötelezettségéről, önhibájából történő elmaradásának jogkövetkezményéről,
 - az önhibából le nem töltött büntetés, illetve a közérdekű munka elvégzése megtagadásának jogkövetkezményeiről,
 - a munkahely kijelöléséről és a határozattal szembeni jogorvoslati lehetőségekről,
 - fiatalkorú esetében a pénzbüntetés helyébe lépő közérdekű munka végrehajtása során arról is, hogy
 - a pénzbüntetést vagy annak egy részét bármikor megfizetheti,
 - a pénzbüntetés megfizetéséről a pártfogó felügyelőt a befizetést tanúsító szelvény bemutatásával tájékoztatnia kell.
- (2) A meghallgatáson az elítéltet nyilatkoztatni kell
- a Bv. tvr. 5/A. § (2) bekezdés a)–c) és f)–i) pontjaiban foglaltakról,
 - arról, hogy személyi adatainak a munkahely felé történő továbbításához hozzájárul-e,

- c) arról, hogy a közérdekű munkát szándékában áll-e elvégezni,
 - d) a közérdekű munka végrehajtása szempontjából jelentős körülményekről,
 - e) fellebbezési szándékáról, amennyiben a munkahely kijelöléséről a pártfogó felügyelő a meghallgatáson határozott.
- (3) A meghallgatásról jegyzőkönyv készül, amelyet a pártfogó felügyelő és az elítélt aláír. A jegyzőkönyv egy eredeti példányát az elítélt számára át kell adni.

11. A közérdekű munka végrehajtásának előkészítése, a foglalkoztathatósági vizsgálat elvégzése, a munkahely nyilatkozatának beszerzése

- 28. §**
- (1) A pártfogó felügyelő a meghallgatást követően haladéktalanul kezdeményezi a foglalkoztathatósági szakvélemény elkészítését, egyúttal közli a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatóval az elérhetőségeit.
 - (2) A foglalkoztathatósági vizsgálaton való megjelenés kötelezettségéről, illetve az elítélt hibájából történő elmaradásának jogkövetkezményeiről, valamint a vizsgálat helyéről és időpontjáról a pártfogó felügyelő az elítéltet külön felhívásban tájékoztatja.
 - (3) Az elítélt köteles a foglalkoztathatósági szakvéleményt annak kézhezvételétől számított 3 munkanapon belül bemutatni a pártfogó felügyelőnek, amelynek eredeti példányát az elítélt a munkahelynek adja át.
- 29. §**
- (1) Ha a foglalkoztathatóságnak nincs akadálya, a pártfogó felügyelő haladéktalanul beszerzi a munkahely Bv. tvr. 63. § (2) bekezdése szerinti nyilatkozatát, amelyről haladéktalanul tájékoztatja az állami foglalkoztatási szervet.
 - (2) Ha az igazságügyi szolgálat és a munkahely együttműködési megállapodást kötött, a pártfogó felügyelő által készített feljegyzésben is rögzíthető a munkahely eseti ügyben kinyilvánított együttműködési szándéka.

12. A közérdekű munka végrehajtásának előkészítése, a munkahely kijelölése

- 30. §**
- (1) A foglalkoztathatósági szakvélemény bemutatásától számított 15 napon belül a pártfogó felügyelő kijelöli a közérdekű munka végrehajtásában együttműködő munkahelyet, amelynek során figyelemmel van
 - a) az ítélet rendelkezéseire,
 - b) az elkövetett bűncselekmény jellegére,
 - c) az elítélt lakóhelyére, tartózkodási helyére,
 - d) a foglalkoztathatósági szakvéleményben foglaltakra, az elítélt egészségi állapotára,
 - e) az elítélt szakképzettségére, szakképesítésére és munkára való alkalmasságára,
 - f) a Bv. tvr. 63. § (4) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályokra,
 - g) az állami foglalkoztatási szerv honlapján szereplő, a közérdekű munka végrehajtásában való együttműködést vállaló munkahelyekre.
 - (2) A munkahely kijelöléséről szóló határozatban a pártfogó felügyelő meghatározza a munkavégzés munkahellyel és elítélttel egyeztetett kezdőnapját, az elítéltet felhívja a munkavégzésre, továbbá annak elmulasztásának jogkövetkezményeire.
 - (3) A pártfogó felügyelő a munkahely kijelöléséről szóló határozatát annak meghozatalát követően haladéktalanul megküldi
 - a) az ügyésznek,
 - b) az elítéltnak,
 - c) az elítélt védőjének,
 - d) az állami foglalkoztatási szervnek.
 - (4) Ha az ügyész, az elítélt, illetve védője a fellebbezési határidőn belül nem nyújtott be fellebbezést, a határidő leteltét követően a pártfogó felügyelő a munkahely kijelöléséről szóló határozatát megküldi a bv. bírónak és a munkahelynek is.
 - (5) A pártfogó felügyelő a fellebbezést a rendelkezésre álló iratokkal együtt, a fellebbezési határidő leteltét követően haladéktalanul felterjeszti a székhelye szerint illetékes törvényszék bv. bírójának. Az igazságügyi szolgálatnál a kíséreléssel és a felterjesztett iratok részletes jegyzéke marad.
 - (6) Ha a munkahely kijelöléséről a fellebbezés folytán a bv. bíró dönt, a bv. bíró a határozatát megküldi a pártfogó felügyelőnek, aki a határozat kézhezvételét követően haladéktalanul kézbesíti azt az elítéltnak, az ügyésznek, a munkahelynek és – ha a fellebbezés folytán a kijelölés módosult – az állami foglalkoztatási szervnek.

- (7) Ha az elítélt kéri, hogy a munkahelyet a tartózkodási helye szerint jelöljék ki, és ez a pártfogó felügyelő illetékességi területén kívül van, az igazságügyi szolgálat vezetője az ügy iratait átteszi az eljárásra illetékes igazságügyi szolgálathoz.
- (8) A pártfogó felügyelő a munkahely kijelöléséről szóló jogerős határozat kézbesítésével egyidejűleg az 1. melléklet szerinti formanyomtatványban felhívja az elítéltet, hogy a közérdekű munka végrehajtásának megkezdésére a munkahelyen mikor jelentkezzen.

- 31. §**
- (1) A pártfogó felügyelő a munkahely kijelöléséről szóló jogerős határozat kézbesítésével egyidejűleg a munkahelyet tájékoztatja a kiszabott közérdekű munka tartamáról, továbbá arról, hogy az elítélt mikor köteles a munkahelyen megjelenni, egyúttal megküldi a közérdekű munka végrehajtása során használatos, a 2–4. melléklet szerinti formanyomtatványokat.
 - (2) A nyilvántartó lap tartalmazza:
 - a) az elítélt nevét, természetes személyazonosító adatait és elérhetőségeit,
 - b) a kijelölt munkahely megnevezését,
 - c) az ügy számát, az összesen ledolgozandó órák számát.
 - (3) A jelenléti ív tartalmazza:
 - a) a munkanapok időpontját, az adott munkanapon ledolgozott órák számát,
 - b) az elítélt és a munkahely képviselőjének, csoportos letöltés esetén a pártfogó felügyelői asszisztens, munkafelügyelő megnevezését, aláírását.
 - (4) A jelenléti ívet folyamatosan kell vezetni.
 - (5) A munkahely a Bv. tv. 67. § (4) bekezdés h) pontja szerinti esetekben a nyilvántartó lapot és a jelenléti ívet a letöltött munkaórák összegzését követően cégszerű aláírásával lezárja, és a pártfogó felügyelőnek megküldi.

13. Eljárás új munkahely kijelölése esetén

- 32. §**
- (1) A közérdekű munka végrehajtására új munkahely kijelöléséről a pártfogó felügyelő az ügyész vagy a bv. bíró indítványára, illetve a kijelölt munkahely vagy az elítélt kérelmére határoz. A határozat kézbesítésére a 30. § (3)–(6) és (8) bekezdése az irányadó.
 - (2) Ha az új munkahely kijelölése folytán a közérdekű munka végrehajtásának ellenőrzésére más igazságügyi szolgálat az illetékes, az igazságügyi szolgálat vezetője az ügy iratait annak az igazságügyi szolgálatnak küldi meg, amelynek az illetékességi területén az új munkahely működik.
 - (3) Más igazságügyi szolgálathoz illetékességből történő áttétel esetén a pártfogó felügyelő 15 napon belül értesíti erről az elítélt korábbi lakóhelye vagy tartózkodási helye szerint illetékes állami foglalkoztatási szervet.
 - (4) Ha az új munkahely kijelölésére a foglalkoztathatósági vizsgálat elvégzését követő egy éven túl kerül sor, a pártfogó felügyelő új foglalkoztathatósági szakvélemény elkészítését kezdeményezi.

14. A közérdekű munka végrehajtásának ellenőrzése

- 33. §**
- (1) Ha a munkahely a büntetés letöltésének megkezdésére biztosított határnaptól számított 15 napon belül nem küld értesítést a közérdekű munka végrehajtásának megkezdéséről, ennek okáról a pártfogó felügyelő tájékozik.
 - (2) A büntetés letöltésének megkezdésétől számított 30 napon belül a pártfogó felügyelő ellenőrzést végez a munkahelyen annak megállapítása érdekében, hogy a Bv. tv. 67. §-ában foglalt kötelezettségek teljesülnek-e. Az ellenőrzés tapasztalatait a pártfogó felügyelő jegyzőkönyvben rögzíti. Szabálytalanság észlelése esetén ennek megfelelően intézkedik.
 - (3) Az első ellenőrzést követően a pártfogó felügyelő szükség szerint végez a helyszínen újabb ellenőrzést, amelynek tapasztalatairól feljegyzést vagy jegyzőkönyvet készít.
 - (4) Ha az elítélt a közérdekű munkát önhibájából nem végzi el, a pártfogó felügyelő figyelmezteti és felhívja a letöltés folytatására, illetve megkezdésére.

15. A közérdekű munka végrehajtásának befejeződése

- 34. §**
- (1) A közérdekű munka végrehajtása azon a napon fejeződik be, amikor
 - a) az elítélt a bíróság által kiszabott tartamban – figyelembe véve a szükségessé váló beszámításokat – a közérdekű munkát letöltötte,

- b) a bíróság a közérdekű munkát vagy annak hátralévő részét jogerősen szabadságvesztésre változtatta át,
 - c) a bíróság jogerős határozatában megállapította a közérdekű munka végrehajthatóságának a megszűnését,
 - d) a Bv. tvr. 17. §-ában meghatározott okok valamelyike bekövetkezik,
 - e) a pénzbüntetés helyébe lépő közérdekű munkát töltő fiatalok a pénzbüntetést vagy annak hátralévő részét megfizette.
- (2) A közérdekű munka végrehajtásának befejezéséről a pártfogó felügyelő értesíti
- a) az elsőfokon eljáró bíróságot,
 - b) az ügyészt,
 - c) a kijelölt munkahelyet,
 - d) a Bv. tvr. 17. § a) pontja szerinti esetet kivéve az elítéltet,
 - e) az elítélt lakóhelye vagy tartózkodási helye szerint illetékes állami foglalkoztatási szervet és
 - f) a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalát.

16. Az elítélt tényleges tartózkodási helyének a megállapítása

- 35. §** Ha az elítélt a pártfogó felügyelő által ismert lakóhelyéről vagy tartózkodási helyéről a Bv. tvr. 2. § (7) bekezdésében foglalt kötelezettségét figyelmen kívül hagyva eltávozott, a pártfogó felügyelő életvitelszerű tartózkodási helyének megismerése érdekében haladéktalanul intézkedik, különösen:
- a) az elítélt lakcímadatainak beszerzése,
 - b) az elítélt fogvatartása és a vele szemben folyamatban lévő büntetőeljárás adatainak megismerése,
 - c) rendbíróság kiszabásának kezdeményezése,
 - d) körözés vagy elfogató parancs kibocsátása
- érdekében.

17. A közérdekű munka átváltoztatása szabadságvesztésre

- 36. §** A pártfogó felügyelő összefoglaló jelentést tesz az ügyésznek a közérdekű munka vagy annak hátralévő része szabadságvesztésre történő átváltoztatásának indítványozására, ha
- a) az elítélt a számára meghatározott munka elvégzését megtagadja,
 - b) az elítéltet a közérdekű munkára ítélt büntetés miatt végrehajtandó szabadságvesztésre ítélik,
 - c) a fiatalokúval szemben kiszabott pénzbüntetés helyébe lépő közérdekű munkát az elítélt önhibájából nem végzi el,
 - d) az elítélt a foglalkoztathatósági vizsgálaton nem jelenik meg, és távolmaradását – a 28. § (2) bekezdésében foglaltak szerint meghatározott vizsgálati időponttól számított 8 napon belül a pártfogó felügyelő felé – nem igazolja,
 - e) a munkahely értesítése alapján vagy az ellenőrzések során megállapítja, hogy az elítélt önhibájára visszavezethető okból
 - ea) a közérdekű munka megkezdésére megjelölt időpontban nem jelent meg, és az elmaradás okát a kijelölt kezdőnaptól számított 8 napon belül a pártfogó felügyelő vagy a munkahely felé nem igazolja,
 - eb) a munkavégzési kötelezettségének az arra való felhívás ellenére nem tett eleget, és az elmaradás okát a felhívás kézhezvételétől, vagy a felhívásban megjelölt időponttól számított 8 napon belül a pártfogó felügyelő felé nem igazolja,
 - ec) a munkafegyelmet súlyosan sértő magatartást tanúsított,
 - ed) a kijelölt határozat jogerőre emelkedésétől számított két éven belül a közérdekű munkát az elítélt hibájából nem lehetett végrehajtani.

18. A közérdekű munka végrehajtásának fiatalokúakra vonatkozó speciális szabályai

- 37. §** (1) A 27. § szerinti meghallgatásra a fiatalokú törvényes képviselőjét is meg kell idézni, ha a meghallgatás időpontjában az elítélt a 18. életévét még nem töltötte be.
- (2) A meghallgatásról készített jegyzőkönyv egy példányát a törvényes képviselő számára át kell adni, távolmaradása esetén postai úton kell továbbítani azt.

- (3) A fiatalok ügyében a munkahely kijelölésénél a fiatal munkavállalókra vonatkozó munkajogi szabályokra és az elítélt életkori sajátosságaira is figyelemmel kell lenni.
- (4) A meg nem fizetett pénzbüntetés helyébe lépő közérdekű munkát a Bv. tvr. 68. § (3b) és (4) bekezdésére és 69. §-ára figyelemmel kell szervezni és végrehajtani.

V. FEJEZET

A PÁRTFOGÓ FELÜGYELET VÉGREHAJTÁSA

19. A pártfogó felügyelet végrehajtásának általános szabályai

- 38. §** (1) A pártfogó felügyelő a pártfogó felügyeletet
- vádemelés elhalasztása esetén az ügyész,
 - próbára bocsátás, felfüggesztett szabadságvesztés és jóvátételi munka alkalmazása esetén a bíróság,
 - feltételes szabadságra bocsátás és javítóintézetből történő ideiglenes elbocsátás esetén a bv. bíró határozata alapján látja el.
- (2) A pártfogó felügyelet tartamába annak kezdő napja – a vádemelés elhalasztása esetén megállapított pártfogó felügyelet kivételével – beszámít.
- 39. §** (1) A pártfogó felügyeletet a pártfogolt lakóhelye vagy tartózkodási helye szerint illetékes fővárosi és megyei igazságügyi szolgálat pártfogó felügyelője hajtja végre.
- (2) Ha az elítéltnak nincs Magyarországon ismert lakóhelye vagy tartózkodási helye a pártfogó felügyelet végrehajtásával összefüggő intézkedések megtételére Budapest Főváros Kormányhivatalának Igazságügyi Szolgálat a pártfogó felügyelői szervezeti egységei illetékesek.
- (3) A pártfogó felügyeletet az (1) vagy (2) bekezdés alapján illetékes igazságügyi szolgálta vezetője által kijelölt pártfogó felügyelő látja el.
- 40. §** A pártfogó felügyelet végrehajtása során a pártfogó felügyelő feladata különösen
- annak ellenőrzése és rendszeres figyelemmel kísérése, hogy a pártfogolt megtartja-e a külön magatartási szabályokat, eleget tesz-e az előírt kötelezettségeknek, továbbá hogy milyen viselkedést tanúsít a munkahelyén vagy az oktatási intézményben, illetve a lakóhelyén,
 - a pártfogolt rendszeres beszámoltatása életkörülményeiről és életviteléről,
 - segítség nyújtása a pártfogolt számára a társadalomba való beilleszkedéshez, a bűnisméltés elkerüléséhez,
 - indokolt esetben a pártfogolt segélyben részesítése.
- 41. §** A 40. § c) pontjában foglalt segítségnyújtás keretében a pártfogó felügyelő tanácsot ad a pártfogolt iskolai, munkahelyi, egészségi, szociális és egyéb problémái megoldásához, az ehhez szükséges támogatások igénybevételéhez, valamint szükség esetén a bűnisméltés valószínűségének csökkentése, az integrációs esély növelése érdekében közbenjár a pártfogolt életvezetési problémáinak rendezésével összefüggő ügyeiben.

20. A pártfogó felügyelet végrehajtásának előkészítése

- 42. §** (1) A pártfogó felügyelő a 38. § (1) bekezdés a) és b) pontjában felsorolt esetekben a bíróság, illetve az ügyész határozatának vagy az értesítőlapnak a kézhezvétele után haladéktalanul
- értesíti a pártfogoltat
 - a pártfogó felügyeletet elrendelő határozatról,
 - a pártfogó felügyelet kezdő időpontjáról,
 - a pártfogó felügyelő személyéről és elérhetőségéről, és
 - felhívja a pártfogoltat, hogy a megjelölt időpontban és helyen keresse fel.
- (2) Az (1) bekezdés b) pontjában megjelölt időpontot, legkésőbb a kezdőirat igazságügyi szolgálathoz történő érkezésétől számított tizenötödik napra kell kitézteni.
- (3) Az egyéni meghallgatáson a pártfogó felügyelő a pártfogoltat tájékoztatja
- a pártfogó felügyelet céljáról, a pártfogó felügyelő szerepéről,
 - a bíróság, illetve az ügyész határozatának tartalmáról, különös tekintettel a rendelkező részre,
 - a Btk. 71. §-ában és a Bv. tvr. 96. §-ában meghatározott magatartási szabályokról,

- d) a bíróság, illetve az ügyész által megállapított külön magatartási szabályokról, kötelezettségekről,
 - e) a magatartási szabályok megszegésének, a kötelezettség nem teljesítésének a jogkövetkezményeiről,
 - f) a kötelező jelentkezések időpontjáról, illetve azokról az időpontokról, amikor a pártfogolt szükség esetén felkeresheti a pártfogó felügyelőt.
- (4) A (3) bekezdés szerinti tájékoztatásról jegyzőkönyvet kell készíteni és annak egy példányát a pártfogolt részére át kell adni.
- (5) A pártfogó felügyeletet elrendelő határozatról, a pártfogó felügyelet kezdő és várható befejezésének időpontjáról, a pártfogó felügyelő személyéről, a pártfogolt tájékoztatásának megtörténtéről a pártfogó felügyelő értesíti a pártfogolt lakóhelye vagy tartózkodási helye szerinti rendőrkapitányságot.
- (6) A pártfogó felügyelő személyéről és a pártfogolt tájékoztatásának megtörténtéről vagy annak elmaradásáról a pártfogó felügyeletet elrendelő bíróságot, illetve ügyészt is tájékoztatni kell.

43. § A pártfogó felügyelő a 38. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott esetekben a bv. bíró határozatának, illetve a bv. intézet vagy a javítóintézet értesítésének kézhezvételét követően, a 42. § (1) bekezdés b) pontja szerinti felhívást a pártfogó felügyelő a bv. intézeten vagy a javítóintézeten keresztül továbbítja a pártfogolt számára.

21. Az egyéni pártfogó felügyelői terv elkészítése

- 44. §** (1) A pártfogó felügyelő a pártfogó felügyeletet egyéni pártfogó felügyelői terv (a továbbiakban: terv) alapján hajtja végre.
- (2) A pártfogó felügyelő a pártfogolt tájékoztatását követő harminc napon belül készíti el a tervet.
- (3) A terv tartalmazza a bűncselekmény elkövetéséhez vezető okok, a bűnisméltés vonatkozásában fennálló, a terhellet veszélyeztető körülmények kockázatelemzésen vagy kockázatertékelésen alapuló megnevezését, valamint a megszüntetésükhöz szükséges teendőket, így különösen
- a) a pártfogolt kötelezettségeit,
 - b) a pártfogó felügyelő feladatait,
 - c) azoknak az intézményeknek, személyeknek a megnevezését, akiknek a segítségét a terv megvalósításához célszerű igénybe venni.
- (4) A pártfogó felügyelet végrehajtását követően a pártfogó felügyelő a tervben foglaltak megvalósulásáról rövid összefoglalást készít.

22. A pártfogó felügyelet végrehajtása

- 45. §** (1) A pártfogó felügyelet végrehajtása során a pártfogó felügyelő, valamint a rendőrség egymást tájékoztatva, együttműködve jár el.
- (2) Ha a pártfogó felügyelet ellátása a pártfogolt vagy a környezete magatartása miatt akadályba ütközik, a pártfogó felügyelő igénybe veheti a rendőrség segítségét.
- 46. §** (1) A pártfogó felügyelő feladatainak ellátása során a gyermekvédelmi jelzőrendszeri tagságából eredő kötelezettségeire figyelemmel végzi munkáját.
- (2) A pártfogó felügyelő javaslatot tesz a családvédelmi koordinációért felelős szervnek, ha a hozzátartozók közötti erőszak veszélyét észleli a pártfogó felügyelet végrehajtása során.
- 47. §** (1) Ha a pártfogolt a magatartási szabályokat megszegi, az előírt kötelezettségeket nem teljesíti, vagy a külön magatartási szabályok módosítása válik szükségessé és emiatt további intézkedésnek lehet helye, a pártfogó felügyelő az illetékes ügyésznek javaslatot tesz.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti javaslatot a pártfogó felügyelő a vádemelés elhalasztásáról rendelkező ügyészhez terjeszti elő
- a) az ügyész által megállapított külön magatartási szabályok megváltoztatására, vagy
 - b) vádemelésre, ha a pártfogolt a pártfogó felügyelet magatartási szabályait súlyosan megszegi vagy az ügyész által előírt kötelezettségét nem teljesítette.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti javaslatot a pártfogó felügyelő az első fokon eljáró bíróság székhelye szerint illetékes ügyészhez terjeszti elő
- a) szabadságvesztés végrehajtása elrendelésének indítványozására, ha a felfüggesztett szabadságvesztésre ítélt a magatartási szabályokat súlyosan megszegi,

- b) a próbára bocsátás megszüntetésének, büntetés vagy javítóintézeti nevelés kiszabásának, a próbára bocsátás időtartama meghosszabbításának indítványozására, ha a próbára bocsátott a magatartási szabályokat megszegi,
 - c) a jóvátételi munka hatályon kívül helyezésének és büntetés kiszabásának indítványozására, ha a pártfogolt egy éven belül nem mutatja be a jóvátételi munka elvégzéséről szóló igazolást.
- (4) Az (1) bekezdés szerinti javaslatot a büntetés-végrehajtás felett törvényességi felügyelet gyakorló ügyészhez terjeszti elő
- a) a Btk. 70. § (3) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén a pártfogó felügyelet idő előtti megszüntetésének indítványozására,
 - b) a feltételes szabadság megszüntetésének indítványozására,
 - c) a javítóintézetből való ideiglenes elbocsátás megszüntetésének indítványozására.
- (5) A pártfogó felügyelő az illetékes bv. bírónak tesz javaslatot a bíróság által megállapított magatartási szabályok megváltoztatására.
- (6) A (2)–(5) bekezdés szerinti javaslatban a részletes indokolás mellett meg kell jelölni a bizonyítékokat, az eljáró bíróság, ügyészség megnevezését, határozatának számát és keltét, a pártfogó felügyelet – határozat szerinti – kezdetének és megszűnésének időpontját. A rendelkezésre álló bizonyítékokat csatolni kell a javaslatához.

48. § A pártfogó felügyelő tájékoztatja a pártfogó felügyelet alkalmazásáról döntést hozó bíróságot, illetve ügyészt – ideiglenes elbocsátás esetén a javítóintézetet –, továbbá a pártfogolt lakóhelye vagy tartózkodási helye szerinti rendőrkapitányságot, arról is, ha a pártfogó felügyelet letelt, és az alatt a pártfogolt kifogástalan magatartást tanúsított, vagy az egyéb okból megszűnt.

49. § A pártfogó felügyelet végrehajtása szünetel, ha

- a) a feltételes szabadság tartama alatt az elítélten olyan bűncselekmény miatt kiszabott szabadságvesztést kell végrehajtani, amelyet a korábbi ítélet jogerőre emelkedése előtt követett el [Btk. 40. § (4) bekezdés],
- b) az elkövetőn olyan szabadságvesztést hajtanak végre, amely miatt a felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtását nem lehet elrendelni, beleértve a közérdekű munka vagy a pénzbüntetés helyébe lépő szabadságvesztést is [Btk. 86. § (2)–(3) bekezdés],
- c) a próbára bocsátottn olyan szabadságvesztést hajtanak végre, amellyel kapcsolatban a bíróság a próbára bocsátást nem szüntette meg [Bv. tvr. 82. § (3) bekezdés].

23. A terhelt tényleges tartózkodási helyének a megállapítása

50. § (1) Ha az elítélt a pártfogó felügyelő által ismert lakcíméről, tényleges tartózkodási helyéről a Bv. tvr. 2. § (7) bekezdésében foglalt kötelezettségét figyelmen kívül hagyva eltávozott, a pártfogó felügyelő az életvitelszerű tartózkodási helyének megismerése érdekében haladéktalanul intézkedik, különösen:

- a) beszerzi az elítélt lakcímadatait,
- b) az elítélt más büntető ügyben lévő fogvatartása, illetve a vele szemben folyamatban lévő büntetőeljárás adatainak megismerése érdekében a Bv. tvr. 5/B. § (1) bekezdésében meghatározott körben adatot igényel a bűnügyi nyilvántartó szervtől,
- c) a bv. bírónál az elítélttel szemben rendbíróság kiszabását kezdeményezi,
- d) a bv. bírónál körözés elrendelését kezdeményezi.

(2) Vádemelés elhalasztása mellett elrendelt pártfogó felügyelet esetén, ha a terhelt a pártfogó felügyelő által ismert lakcíméről, tényleges tartózkodási helyéről eltávozott a pártfogó felügyelő az életvitelszerű tartózkodási helyének megismerése érdekében haladéktalanul megteszi az (1) bekezdés a)–b) pontja szerinti intézkedéseket, és ha ezek nem vezetettek eredményre, vagy a terhelt más ügyben fogva van, azt jelzi az ügyésznek.

24. A pártfogó felügyelet végrehajtásának a közvetítói eljárással összefüggő külön szabálya

51. § (1) Ha a közvetítói eljárás befejezése után a közvetítói eljárással összefüggő büntetőeljárásban az ügyész a terhelt pártfogó felügyeletét rendeli el, a pártfogó felügyelet végrehajtása során a pártfogó felügyelő ellenőrzi a közvetítói eljárásban létrejött megállapodás teljesítését is.

(2) A pártfogó felügyelet végrehajtására kijelölt pártfogó felügyelő tájékozik a közvetítói eljárás előkészítése során keletkezett pártfogó felügyelői véleményről, felvilágosítást kér az ügyben eljáró közvetítőtől, továbbá

- ha a megállapodásban foglaltak végrehajtása a pártfogó felügyelet megállapítása előtt megkezdődött – a megállapodás teljesítésének ellenőrzését ellátó pártfogó felügyelőtől.
- (3) A 42. § (3) bekezdése szerinti tájékoztatás kiterjed a közvetítői eljárás során létrejött megállapodásban foglaltakra és a megállapodás megszegésének következményeire is.
- (4) A pártfogó felügyelő a 48. §-ban foglaltakon túl tájékoztatja az ügyészt, ha a pártfogolt a megállapodásban vállalt kötelezettséget nem teljesíti, vagy az a sértett magatartása miatt nem teljesíthető.

25. A fiatalok pártfogó felügyelete végrehajtásának külön szabályai

- 52. §** A fővárosi és megyei igazságügyi szolgálat fiatalokkal foglalkozó pártfogó felügyelője látja el a pártfogó felügyeletét a Btk. 119. §-a értelmében pártfogó felügyelet alatt álló
- a) fiataloknak, abban az esetben is, ha a fiatalok
 - aa) a pártfogó felügyelet tartama alatt tölti be a 18. életévét,
 - ab) a felfüggesztett szabadságvesztésre ítélete, próbára bocsátása, jóvátételi munka intézkedés alkalmazása, javítóintézetből ideiglenes elbocsátása, illetve a vele szemben alkalmazott vádemelés elhalasztás időpontjában a 18. életévét betöltötte,
 - b) azon felnőtt korúnak, aki az aa) vagy az ab) pontban foglaltak miatt is – más ügyben – pártfogó felügyelet alatt áll.
- 53. §** (1) A pártfogó felügyelő feladatai ellátása során együttműködik a pártfogolt lakóhelye vagy tartózkodási helye szerinti gyermekjóléti szolgálattal, a járási (fővárosi kerületi) gyámhivatallal, továbbá a szociális és gyámhivatal gyermek- és ifjúságvédelmi koordinátorával. Ennek keretében a pártfogó felügyelő
- a) a pártfogó felügyelet kezdetekor tájékozódik a pártfogolt esetleges korábbi gondozásának, védelemben, illetve nevelésben vételének tapasztalatairól,
 - b) a gyermekjóléti szolgálat vagy a gyámhatóság meghívására részt vesz az esetmegbeszéléseken, illetve pártfogoltja ügyében esetmegbeszélés tartását kezdeményezi,
 - c) kezdeményezheti, hogy a gyermekjóléti szolgálat vagy a gyámhatóság javasolja a helyi önkormányzatnak olyan új ellátások bevezetését, amelyek speciális képzésekkel, foglalkoztatási lehetőségekkel, hasznos szabadidő programokkal segítik a pártfogolt fiatalok iskolai hátrányainak leküzdését, szakképzettségének megszerzését, munkafoglalkoztatását és szabadidejének hasznos eltöltését,
 - d) szakmai javaslatot készít a c) pontban jelzett új ellátási formák kialakítására.
- (2) A pártfogó felügyelő gyermekvédelmi intézkedést kezdeményez a fiatal pártfogoltja érdekében a gyámhatóságnál, ha az a fiatal pártfogolt környezetében kialakult súlyos veszélyeztető helyzete megszüntetése vagy egyéb ok miatt szükségesnek látszik.
- 54. §** (1) A 36. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, vagy a fiatalok egyéb okból tartott jegyzőkönyv felvételét megkövetelő meghallgatására a fiatalok törvényes képviselőjét is meg kell hívni, ha a fiatalok a meghallgatás időpontjában a 18. életévét még nem töltötte be.
- (2) A törvényes képviselő távolmaradása az eljárás lefolytatásának nem akadálya, de részére a jegyzőkönyvet utóbb meg kell küldeni.
- (3) A pártfogó felügyelő a fiatalok pártfogolt gyermekvédelmi gondozását ellátó gyermekjóléti szolgálatot, a gyermekvédelmi gondoskodás keretébe tartozó utógondozás esetén a fiatalok pártfogolt lakóhelye vagy tartózkodási helye szerinti gyermekjóléti szolgálatot és a gyámhatóságot, nevelésbe vett gyermek esetén az illetékes területi gyermekvédelmi szakszolgálatot is értesíti.
- 55. §** A Bv. tv. 96. § b) pontja szerinti munkavégzési kötelezettség nem vonatkozik arra a pártfogoltra, aki nevelési-oktatási intézmény nappali tagozatának tanulója, vagy foglalkoztatást elősegítő képzésben vesz részt, és az eltartása családon belül vagy otthon nyújtó ellátás keretében biztosított.
- 56. §** A Bv. tv. 96. § d) pontja szerinti pártfogó felügyelői rendelkezések körében előnyben kell részesíteni a viselkedéskorrekciós csoportos esetkezelési technikákat, így különösen szociális készségfejlesztő, agressziókezelő és munkaerőpiaci tréningek, továbbá a helyreállító módszereket, így különösen a Családi Döntéshozó Csoportkonferencia, az iskolai konfliktuskezelés vagy más helyreállító programok alkalmazását.

VI. FEJEZET AZ UTÓGONDOZÁS

- 57. §** (1) A bv. intézetben büntetésüket töltő elítéltek, illetve a javítóintézeti nevelés alatt állók személyes meghallgatáson való fogadása és csoportos tájékoztatása (a továbbiakban: börtönpártfogolás) a bv. intézet vagy a javítóintézet székhelye szerint illetékes fővárosi és megyei igazságügyi szolgálat kijelölt pártfogó felügyelőjének a feladata.
- (2) A börtönpártfogolás célja, hogy a bv. intézetből szabadulás várható időpontja előtt legalább hat hónappal, a javítóintézetből való ideiglenes elbocsátás várható időpontja előtt legalább kettő hónappal az elítélt kérelmére a társadalmi beilleszkedését segítő támogatásban részesüljön. A támogatás formái különösen:
- az elítélt tájékoztatása az elveszett iratai pótlásának, ha szükséges, egészségügyi, szociális intézményi ellátásának vagy elhelyezésének, munkavégzési, illetve tanulmányok folytatásának, letelepedésének, szállásának vagy lakhatásának, tanácsadó vagy felvilágosító programokon való részvétele lehetőségeiről és szabályairól,
 - az elítélt családjának, gondozójának a felkészítése az elítélt lehetőség szerinti visszafogadására.
- 58. §** (1) A pártfogó felügyelő akkor is társadalmi beilleszkedését segítő támogatást nyújt az elítéltnak, ha azt a szabadulás után egy éven belül kéri.
- (2) Az elítélt szabadulása után a lakóhelye vagy tartózkodási helye szerint illetékes fővárosi és megyei igazságügyi szolgálat végzi az utógondozást.
- (3) A szabaduló személy indokolt esetben pártfogó felügyelői segélyben részesíthető.
- (4) Az utógondozás során a pártfogó felügyelő felügyeleti funkciót nem érvényesít, az utógondozás kizárólag az utógondozott önkéntes kérelmére vehető igénybe.
- (5) Az önkormányzatok, az egyházak, a munkáltatók, a karitatív és más civil szervezetek az utógondozásban közreműködhetnek, ennek során velük a Hivatal és fővárosi és megyei igazságügyi szolgálat együttműködési megállapodást vagy szerződést köthet.

VII. FEJEZET KIEGÉSZÍTŐ PÁRTFOGÓ FELÜGYELŐI TEVÉKENYSÉGEK

26. A kockázatelemzés és a kockázatértékelés

- 59. §** (1) A pártfogó felügyelő az eredményesség és a források hatékony felhasználása érdekében, az egyes ügycsoportok és az egyedi ügy sajátosságainak megfelelően kockázatelemzést vagy statisztikai alapú kockázatértékelést végez.
- (2) A kockázatelemzés, illetve kockázatértékelés alapján a terhelt besorolása és a beavatkozások intenzitásának tervezése háromfokozatú skálán történik,
- alacsony kockázati fok – alacsony intenzitású beavatkozás,
 - közepes kockázati fok – közepes intenzitású beavatkozás,
 - magas kockázati fok – magas intenzitású beavatkozás.
- (3) A megállapított kockázathoz mérten a pártfogó felügyelői beavatkozás
- egyéni,
 - csoportos,
 - közösségi foglalkoztatóra alapozó, vagy
 - az a)–c) pontok kombinációja.

27. A közösségi foglalkoztató

- 60. §** (1) A közösségi foglalkoztató a Hivatal szakmai ellenőrzése mellett működő intézmény, amelyet az illetékes igazságügyi szolgálat pártfogó felügyelői tevékenységet ellátó szervezeti egységei működtetnek.
- (2) A közösségi foglalkoztató feladatait pártfogó felügyelői munkakörben dolgozó munkatársak látják el.
- (3) A közösségi foglalkoztató részt vesz
- a Btk. 71. § (2)–(3) bekezdése szerinti, egyes külön magatartási szabályok,
 - a pártfogó felügyelőnek a magatartási szabályok megtartására vonatkozó rendelkezései végrehajtásában.

- 61. §** (1) A közösségi foglalkoztató programjai különösen
- csoporthoz foglalkozások, így különösen agresszió helyettesítő tréning, szociális készségfejlesztő tréning, munkaerőpiaci tréning,
 - tanulásegítő programok,
 - helyreállító programok,
 - a strukturált szabadidő eltöltését elősegítő programok.
- (2) A közösségi foglalkoztató tanúsítványt állít ki a résztvevőknek a különböző programokban való eredményes részvételről, amely közokiratnak minősül.

- 62. §** A közösségi foglalkoztató a bíróság, illetve az ügyész által előírt külön magatartási szabályok végrehajtása érdekében egy-egy programot évente legalább kétszer indít.

VIII. FEJEZET

ZÁRÓ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

- 63. §** Ez a rendelet 2013. július 1-jén lép hatályba.

- 64. §** (1) E rendelet rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell, azzal, hogy a pártfogó felügyelő a Bv. tv. 2. § (7) bekezdésében meghatározott kötelezettség elmulasztása miatt akkor kezdeményezheti rendbíróság kiszabását, ha az elítélt figyelmét igazoltan felhívták e kötelezettségre és tájékoztatták annak elmulasztása jogkövetkezményeire.
- (2) A pártfogó felügyelőnek azon ügyekben, amelyekben a büntetőügyekben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 54. §-a szerinti a közérdekű munka végrehajtásáról szóló értesítőt még a büntetés-végrehajtási csoporttól kapta, a munkahely kijelöléséről a büntetés-végrehajtási csoportot is értesítenie kell.

- 65. §** Hatályát veszti a Pártfogó Felügyelői Szolgálat tevékenységéről, valamint ehhez kapcsolódóan egyes igazságügyminiszteri rendeletek módosításáról szóló 17/2003. (VI. 24.) IM rendelet.

Dr. Navracsics Tibor s. k.,
közigazgatási és igazságügyi miniszter

1. melléklet a 8/2013. (VI. 29.) KIM rendelethez

FELHÍVÁS

A Járásbíróságnak/Törvényszéknek az év hó napján kelt/20...../..... számú, a Törvényszéknek/Ítéltáblának/, mint másodfokú bíróságnak a 20 év hó napján kelt/20...../..... számú, illetve az Ítéltábla / Kúria, mint harmadfokú közérdekű munkát kiszabó ítélete, illetve a Törvényszék bv. bírójának számú végzése alapján

felhívom

..... (születési név:) elítéltet (aki-n 19..... évi hó napján született, anyja neve:), hogy a közérdekű munka megkezdése végett napján a kijelölt munkahely (.....) igazgatójánál - vezetőjénél - munkaügyi osztályán személyesen jelentkezék.

Ha ennek a felhívásnak alapos ok nélkül nem tesz eleget, magát a közérdekű munka büntetés-végrehajtása alól kivonja, vagy a munkafegyelmet súlyosan sértő magatartást tanúsít, a bíróság a közérdekű munkát, illetve a munkának e körülmények bekövetkezésekor még hátralévő részét szabadságvesztésre változtatja át.

....., 20..... évi hó napján.

.....
pártfogó felügyelő

Címzett:.....
.....

2. melléklet a 8/2013. (VI. 29.) KIM rendelethez

Munkáltató vezetőjének értesítése közérdekű munkáról

..... Pártfogó Felügyelői Szolgálat
/20...../..... szám

Közlöm, hogy vádlottat (aki-n 19..... évi hó napján született, anyja neve:
, lakása:) a
 Járásbíróság/Törvényszék a 20..... év hó napján kelt/20...../
 számú ítéletével, a másodfokon eljáró Törvényszék/Ítéltábla/Kúria, illetve a harmadfokon eljáró
 Ítéltábla/Kúria a 20..... év hó napján kelt/20...../
 számú ítéletével, illetve a Törvényszék bv. bírójának számú végzésével jogerősen
 óra közérdekű munkára ítélte.

A közérdekű munka végrehajtásának helyéül
 (.....)
) munkahelyet jelöltem ki.

Az elítéltet a mai napon felhívtam, hogy 20..... évi hó napján a kijelölt munkahelyen a közérdekű
 munka megkezdésére jelentkezzen.

A kiszabott közérdekű munkából a bíróság az elítélt által 20..... évi hó napjától
 évi hó napjáig előzetes fogvatartásban, illetve házi őrizetben eltöltött idővel
 óra közérdekű munkát kitöltöttnek vett.

A közérdekű munka végrehajtását a megyei (fővárosi) szolgálat ellenőrzi.

Kérem, hogy a közérdekű munka kijelölt napon való megkezdését közölje.

A közérdekű munkát kiszabó ítélet(ek) egy kiadmányát, valamint a közérdekű munka végrehajtásával kapcsolatos
 tájékoztatót csatoltan megküldöm.

A tájékoztató megküldését mellőzöm, mert azt elítélt ügyében Kmv
 szám alatt már megküldtem.

Az elítélt jogaira és kötelezettségeire az 1979. évi 11. tvr. 60-67/D. §-aiban írtak irányadók. A közérdekű munka
 végrehajtásáért a munkáltató szerv vezetője felelős.

....., 20..... évi hó napján.

..... Igazgatójának (Vezetőjének)

.....
 pártfogó felügyelő

3. melléklet a 8/2013. (VI. 29.) KIM rendelethez

A közérdekű munkára ítéltre vonatkozó nyilvántartólap

Az elítélt neve:			Születési helye, ideje:					
Anyja neve:			Lakóhelye:					
A végrehajtásra kijelölt munkahely:			Meghatározott munka:					
Kijelölt új munkahely:			Meghatározott új munka:					
.....-t a								
Járásbíróság/Törvényszék a								
20..... évi hó napján kelt B./20...../..... számú ítéletével,								
a Törvényszék/Ítéltábla mint másodfokú bíróság, illetve az Ítéltábla/Kúria a 20.....évi hó napján								
kelt Bf./20...../.....számú határozatával.....miatt.....óra								
közérdekű munkára ítélte, melyet munkakörben kell eltölteni. Egy napi közérdekű munkának négy óramunkavégzés felel meg.								
A határozat 20..... évi hó napján jogerőre emelkedett és végrehajtható.								
A bíróság az elítélt által előzetes fogvatartásban eltöltött idővel óra közérdekű munkát kitöltöttnek vett.								
A közérdekű munka megkezdésének ideje:			A büntetés befejezésének várható ideje:					
..... évi hó nap		 évi hó nap					
A büntetés befejező időpontjának változásai:								
1. év hó nap		6. év hó nap		11. év hó nap				
2. év hó nap		7. év hó nap		12. év hó nap				
3. év hó nap		8. év hó nap		13. év hó nap				
4. év hó nap		9. év hó nap		14. év hó nap				
5. év hó nap		10. év hó nap		15. év hó nap				
Hiányzások, szabadság, stb.			Hiányzások, szabadság, stb.			Hiányzások, szabadság, stb.		
Mettől	Meddig	Összesen	Mettől	Meddig	Összesen	Mettől	Meddig	Összesen
Naptári hó, nap	hó	nap	Naptári hó, nap	hó	nap	Naptári hó, nap	hó	nap
Intézkedések:								
Feljegyzés a közérdekű munkára ítéltről, tapasztalatok:								
Megjegyzés:								

4. melléklet a 8/2013. (VI. 29.) KIM rendelethez

A közérdekű munkára ítéltre vonatkozó jelenléti ív

<u>Sorszám</u>	<u>Dátum</u>	<u>Kezdés – befejezés</u>	<u>Ledolgozott óra</u>	<u>Km-re ítélt aláírása</u>	<u>Elvégzett munka igazolása</u>
1.		-			
2.		-			
3.		-			
4.		-			
5.		-			
6.		-			
7.		-			
8.		-			
9.		-			
10.		-			
11.		-			
12.		-			
13.		-			
14.		-			
15.		-			
16.		-			
17.		-			
18.		-			
19.		-			
20.		-			
21.		-			
22.		-			
23.		-			
24.		-			
25.		-			
26.		-			
27.		-			
28.		-			
29.		-			
30.		-			
31.		-			
32.		-			
33.		-			
34.		-			
35.		-			
Ténylegesen ledolgozott munkanapok (órák) száma:		 nap (..... óra)		

A jelenléti ívet a mai napon lezártam, és a pártfóga felügyelőnek megküldtem.

.....

.....
munkahely cégszerű aláírása

**A közigazgatási és igazságügyi miniszter 9/2013. (VI. 29.) KIM rendelete
a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény és más törvényi rendelkezések hatálybalépéséhez
kapcsolódóan egyes igazságügyi tárgyú rendeletek módosításáról**

A Strasbourghban, 1983. március 23-án kelt, az elítélt személyek átszállításáról szóló egyezmény kihirdetéséről szóló 1994. évi XX. törvény 4. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 2–7. alcím tekintetében a büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet 127. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva – az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § d) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró belügyminiszterrel és a honvédelemről és a Magyar Honvédségről, valamint a különleges jogrendben bevezethető intézkedésekről szóló 2011. évi CXIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 290/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljáró honvédelmi miniszterrel egyetértésben, a legfőbb ügyész véleményének kikérésével –,

a 8. alcím és az 1–3. melléklet tekintetében a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés l) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 9. alcím tekintetében a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény 395. § (4) bekezdés a) pontjában, valamint a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés o) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva – az Országos Bírósági Hivatal elnöke véleményének kikérésével –,

a 10. alcím tekintetében az anyakönyvekről, a házasságkötési eljárásról és a névviselésről szóló 1982. évi 17. törvényerejű rendelet 42/A. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § n) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 11. alcím tekintetében a büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet 127. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés j) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva – az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § d) és n) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró belügyminiszterrel és az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § b) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró nemzetgazdasági miniszterrel egyetértésben, a legfőbb ügyész véleményének kikérésével –,

a 12. alcím tekintetében a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva – az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § n) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró belügyminiszterrel és az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § b) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró nemzetgazdasági miniszterrel egyetértésben –,

a 13. alcím tekintetében a büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet 127. § (1) bekezdésében, valamint a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés p) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva – az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 37. § d) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró belügyminiszterrel egyetértésben, a legfőbb ügyész véleményének kikérésével –,

a 14. alcím és a 4. melléklet tekintetében a bűncselekmények áldozatainak segítéséről és az állami kárenyhítésről szóló 2005. évi CXXXV. törvény 46. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 15. alcím tekintetében az igazságügyi szakértői tevékenységről szóló 2005. évi XLVII. törvény 31. § (5) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 16. alcím és az 5–9. melléklet tekintetében a bünyügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bünyügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvény 96. § (2) bekezdés a) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 17. alcím tekintetében a bünyügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bünyügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvény 96. § (2) bekezdés b) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva,

a 18. alcím tekintetében a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés s) pontjában kapott felhatalmazás alapján az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § a) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró belügyminiszterrel egyetértésben

a következőket rendelem el:

1. Az elítélt személyek átszállításáról szóló európai egyezmény végrehajtásáról szóló 9/1995. (III. 8.) IM rendelet módosítása

- 1. §** (1) Az elítélt személyek átszállításáról szóló európai egyezmény végrehajtásáról szóló 9/1995. (III. 8.) IM rendelet [a továbbiakban: 9/1995. (III. 8.) IM rendelet] 8/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„8/A. § E rendeletben a szabadságvesztésre vonatkozó szabályok a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény alapján kiszabott részben felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtandó részére is alkalmazandók.”
- (2) A 9/1995. (III. 8.) IM rendelet 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Az Egyezmény alkalmazásában szabadságelvonással járó intézkedésen magyar bíróság ítélete esetén kényszergyógykezelést [a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) 78. §], illetve javítóintézeti nevelést (Btk. 120–122. §) kell érteni.”

2. § A 9/1995. (III. 8.) IM rendelet

- a) 4. § (1) bekezdésében a „rendőrség különleges szolgálatának” szövegrész helyébe a „Készenléti Rendőrség”,
b) 8. §-ában a „rendőrség különleges szolgálata” szövegrész helyébe a „Készenléti Rendőrség” szöveg lép.

2. A szabadságvesztés és az előzetes letartóztatás végrehajtásának szabályairól szóló 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet módosítása

- 3. §** A szabadságvesztés és az előzetes letartóztatás végrehajtásának szabályairól szóló 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet [a továbbiakban: 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet] 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„1. § (1) Ez a rendelet a szabadságvesztés, az elzárás és az előzetes letartóztatás végrehajtásából a büntetés-végrehajtási szervezetre (a továbbiakban: bv. szervezet) háruló részletes feladatokat határozza meg.
(2) A bv. szervezet a szabadságvesztést, az elzárást és az előzetes letartóztatást – törvényben meghatározott szerv határozata, illetve rendelkezése alapján – büntetés-végrehajtási intézetekben, illetve a büntetés-végrehajtás egészségügyi intézeteiben (a továbbiakban együtt: intézet) hajtja végre.
(3) A szabadságvesztésre ítélt (a továbbiakban: elítélt), az elzárásra ítélt, az előzetesen letartóztatott (a továbbiakban együtt: fogvatartott) fegyelmi felelősségre vonására, a fogvatartással összefüggő kártérítésre, a fogvatartottak egészségügyi ellátására, a szabadságvesztés kezdő- és utolsó napjának a megállapítására, a külföldi fizetőszköz letételezésére és felhasználására, valamint a fogvatartottak munkavédelmére vonatkozó rendelkezéseket külön jogszabályok tartalmazzák.”

- 4. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 11. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Az intézet az elítélt személyazonosságának megállapításához adatokat kérhet az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szervtől (a továbbiakban: rendőrség), más hatóságtól vagy más intézettől, indokolt esetben a rendőrségtől kéri a személyazonosság megállapítását.”
- 5. §** (1) A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 14. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[Ha a bíróság felhívására az elítélt az illetékes megyei (fővárosi) intézet hivatali idejében jelentkezik, az intézet]
„a) haladéktalanul megkéri az illetékes bíróságtól a bírói értesítést, az ítéletkiadmányt, a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kiltiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról, illetve közügyektől eltiltásról szóló értesítést;”
- (2) A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 18. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Ha az elítélttel szemben más ügyben közérdekű munka büntetés vagy pártfogó felügyelet intézkedés végrehajtása van folyamatban, az intézet a befogadásról hetvenkét órán belül tájékoztatja az elítélt lakóhelye (tartózkodási helye) szerint illetékes fővárosi és megyei kormányhivatalok igazságügyi szolgálatát (a továbbiakban: pártfogó felügyelői szolgálat). Ha az elítélttel szemben más ügyben kiszabott közérdekű munka büntetés végrehajtása van folyamatban és a Btk. 49. §-a alapján a közérdekű munka szabadságvesztésre történő átváltoztatásának lehet helye, az intézet a befogadástól számított hetvenkét órán belül tájékoztatja a bv. bírót a büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet (a továbbiakban: Bv. tvr.) 11/B. §-a szerinti eljárás lefolytatása érdekében.”
- 6. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 24. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Az elítéltet, közvetlenül az intézetbe való befogadása után írásban tájékoztatni kell a törvényben meghatározott kényszerítő eszközök használatának a lehetőségéről, valamint a lakcímadataiban bekövetkező változások tekintetében fennálló bejelentési kötelezettségeiről és annak elmulasztása miatt alkalmazható jogkövetkezményekről.”
- 7. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 160. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„160. § (1) A nem dolgozó elítélt nyugellátásából, korhatár előtti ellátásából, szolgálati járandóságából – ha azt az intézetbe folyósítják – a hozzájárulás összegét le kell vonni.
(2) Ha a nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban vagy szolgálati járandóságban részesülő elítélt dolgozik, a hozzájárulást a munkadíjból kell levonni.”
- 8. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 179. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Ha a félbeszakítást az elítélt közvetlen hozzátartozójának súlyos, életveszélyes betegsége vagy temetése miatt kéri és annak megalapozására egészségügyi dokumentációt is benyújtottak, akkor ahhoz csatolni kell a közvetlen hozzátartozó nyilatkozatát az egészségügyi adatai kezeléséhez való hozzájárulásáról. A közeli hozzátartozó hozzájáruló nyilatkozata mellőzhető, ha a közeli hozzátartozó egészségi állapota miatt a nyilatkozat megtételére nem képes. A kérelemben foglaltak valóságáról az intézet rövid úton meggyőződik. A betegségről, illetve a temetésről szóló igazolást az elítélt a félbeszakítás ideje alatt köteles beszerezni és azt az intézetbe való visszaérkezésekor átadni.”
- 9. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 187. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A szabadságvesztés félbeszakítását az engedélyező megszünteti, ha tudomására jut, hogy)
„a) az elítélttel szemben a félbeszakítás tartama alatt elkövetett bűncselekmény miatt büntetőeljárás indult, illetve újabb szabadságvesztés vagy elzárás végrehajtásáról érkezik értesítés;”
- 10. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 198. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Az intézet a feltételes szabadságra bocsátás esedékessége előtt kettő hónappal, illetve ha ennél kevesebb idő áll rendelkezésre, haladéktalanul előterjesztést tesz a bv. bírónak.”
- 11. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 201. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Az (1) bekezdésben meghatározott esetekben sem szabadítható az elítélt, ha további szabadságvesztés, előzetes letartóztatás, elzárás, kiadatási letartóztatás, ideiglenes kiadatási letartóztatás átadási letartóztatás, ideiglenes átadási letartóztatás, ideiglenes végrehajtási letartóztatás, szabálysértési elzárás, illetve idegenrendészeti őrizet vár végrehajtásra.”

- 12. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 203. §-a és azt azt megelőző alcím helyébe a következő rendelkezés és alcím lép:
„A szabadságvesztés mellett kiszabott foglalkozástól eltiltással, járművezetéstől eltiltással, kitiltással, sportrendezvények látogatásától való eltiltással, kiutasítással és közügyektől eltiltással kapcsolatos rendelkezések
203. § (1) A szabadítás napján a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról vagy közügyektől eltiltásról kiállított II. jelzésű értesítőlapot meg kell küldeni:
- a) közügyektől eltiltás és foglalkozástól eltiltás esetén az elítélt lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye szerinti rendőrkapitányságnak,
 - b) kitiltás esetén az elítélt lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye szerinti rendőrkapitányságnak, továbbá a kitiltással érintett helység szerint illetékes rendőrkapitányságnak,
 - c) járművezetéstől eltiltás esetén az elítélt lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye szerint illetékes fővárosi és megyei kormányhivatal járási (fővárosi kerületi) hivatalának (a továbbiakban: járási hivatal),
 - d) sportrendezvények látogatásától való eltiltás esetén a rendőrség sportrendészeti nyilvántartást vezető szervének.
- (2) Az intézet a kiutasításról kiállított II. jelzésű értesítőlapot a 231. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint megküldi a bíróság székhelye szerinti területi idegenrendészeti hatóságnak.
- (3) Az (1) és (2) bekezdés szerinti értesítésen fel kell tüntetni a szabadulás napját és jogcímét és a foglalkozástól eltiltásba, járművezetéstől eltiltásba, kitiltásba, sportrendezvények látogatásától való eltiltásba, kiutasításba vagy közügyektől eltiltásba beszámítható vagy nem beszámítható időket.
- (4) Ha a fogvatartott a szabadságvesztést követően előzetes letartóztatás, elzárás, pénzbüntetést vagy közérdekű munkát helyettesítő szabadságvesztés végrehajtása miatt marad fogva, az intézet a szabadságvesztés letöltése után haladéktalanul megküldi az (1) és (2) bekezdésben meghatározott illetékes hatóságnak az értesítést és a végrehajtandó foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról szóló II. jelzésű értesítőlapot.
- (5) Ha a szabadságvesztésből szabadult elítéltnél a kegyelem a foglalkozástól eltiltásra, járművezetéstől eltiltásra, kitiltásra, sportrendezvények látogatásától való eltiltásra, kiutasításra vagy közügyektől eltiltásra is kiterjed, az értesítésen ezt is fel kell tüntetni.
- (6) Ha az elítélt összbüntetésből szabadul, az intézet a végrehajtásra kerülő foglalkozástól eltiltást, járművezetéstől eltiltást, kitiltást, sportrendezvények látogatásától való eltiltást, kiutasítást, vagy közügyektől eltiltást tartalmazó II. jelzésű értesítőlapot megküldi az (1) és (2) bekezdésében megjelölt hatóságoknak.
- (7) Ha összbüntetésbe foglalásnak nincs helye, vagy arra más okból nem került sor, a szabadításkor a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot meg kell küldeni az (1) és (2) bekezdésben felsorolt hatóságoknak.
- (8) Ha a foglalkozástól eltiltás, járművezetéstől eltiltás, kitiltás, sportrendezvények látogatásától való eltiltás, kiutasítás vagy közügyektől eltiltás hatálya alatt álló elítélt feltételes szabadságát megszüntetik vagy a kegyelemből felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtását elrendelik, erről a befogadó intézet értesíti az illetékes rendőrkapitányságot, járási hivatalt vagy a Bevándorlási és Állampolgársági Hivatalt. Az értesítésen fel kell tüntetni az elítélt személyi adatait, a büntetés nemét, tartamát, azon szabadságvesztés adatait, amelyből az elítélt feltételes szabadságra bocsátással vagy kegyelemmel szabadult, az új befogadás alapjául szolgáló bírósági határozat adatait. Az értesítést annak a hatóságnak kell megküldeni, amelynek az (1) és (2) bekezdés alapján az értesítőlapot továbbították.”
- 13. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 206/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Ha az elítélt részére az intézet ideiglenes elhagyását – büntetés-félbeszakítást [Bv. tvr. 22. § (1) bekezdés], rövidtartamú eltávozást [Bv. tvr. 41. § (3) bekezdés], kimaradást [Bv. tvr. 41/A. §], eltávozást [Bv. tvr. 28/B. § (3) bekezdés a) pont, 29. § (2) bekezdés], hozzátartozó temetésén való részvétel, illetve súlyos beteg hozzátartozó meglátogatása céljából felügyelet nélküli eltávozást [Bv. tvr. 22/A. §] (a továbbiakban együtt: ideiglenes intézetelhagyás) – engedélyezik, az arra való felkészítés során tájékoztatni kell arról, hogy a visszatérés elmulasztása esetén a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) 283. § (3) bekezdése alapján fogolyszökés vétsége miatt büntethető.”
- 14. §** A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet 209. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
„(3) Ha a Btk. 109. § (1) bekezdésében megjelölt szabadságvesztés legrövidebb tartama kerül kiszabásra, akkor az (1) és (2) bekezdés szerinti környezettanulmány és vélemény beszerzése mellőzhető.”

15. § A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet a 232. §-t követően a következő II/A. Fejezettel egészül ki:

„II/A. FEJEZET

AZ ELZÁRÁS VÉGREHAJTÁSA

232/A. § (1) Az elzárás büntetés végrehajtására a II. Fejezet rendelkezéseit az e Fejezetben foglalt eltérésekkel kell megfelelően alkalmazni.

(2) Az intézet az elzárásra ítéltet a 10. § a)–d) pontjaiban meghatározott okiratok alapján fogadja be.

(3) Nincs helye befogadásnak, ha az elzárás végrehajtását kizáró, a Bv. tvr. 125/B. § (3) vagy (4) bekezdésében meghatározott valamely ok bekövetkezett. Ez esetben az intézet haladéktalanul előterjesztést tesz a bv. bírónak az elzárás végrehajtását kizáró ok megállapítása érdekében. Ha az elzárás végrehajtását kizáró ok olyan, a tizennyolcadik életévét még be nem töltött fiatalok tekintetében merül fel, akit a javítóintézetből szállítottak át az elzárás végrehajtására, és a törvényes képviselő értesítés ellenére nem jön a fiatalokéért és nem is nyilatkozik arról, hogy a fiatalok egyedül is hazatérhet, vagy nem érhető el, az intézet köteles gondoskodni a fiatalokéért az intézet székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) ideiglenes elhelyezést biztosító gyermekotthonba szállításáról.

(4) Ha az elzárást kiszabó határozat jogerőre emelkedésekor az elzárásra ítélt szabadságvesztést tölt, javítóintézeti nevelés hatálya alatt áll, vagy más ügyben előzetes letartóztatásban van – amennyiben az elzárás végrehajtását kizáró ok nem következett be –, akkor az elzárást

a) a szabadságvesztés kitöltését, vagy az előzetes letartóztatás megszűnését vagy megszüntetését követő naptól,

b) a szabadságvesztésből történő feltételes szabadságra bocsátás, illetve a javítóintézeti nevelésből történő elbocsátás és ideiglenes elbocsátás napjával kell végrehajtani.

(5) A (4) bekezdés a) pontja szerinti esetben, ha a fiatalokéért az átszállítása az intézetbe az előzetes letartóztatás megszűnésének vagy megszüntetésének a napjával megtörtént, akkor az elzárást az átszállítás napjával kell végrehajtani.

(6) Ha a szabadságvesztésben, a javítóintézeti nevelésben vagy az előzetes letartóztatásban eltöltött idő tartamára figyelemmel az elzárás végrehajtását kizáró, a Bv. tvr. 125/B. § (4) bekezdésében foglalt feltételek bekövetkezése valószínűsíthető, az intézet

a) ennek időpontja előtt legalább tizenöt nappal, illetve

b) ha ez a tény korábban előtte nem volt ismert, haladéktalanul

előterjesztést tesz a bv. bírónak az elzárás végrehajtását kizáró ok megállapítása érdekében.

(7) Ha az elzárást töltő elítélttel szemben szabadságvesztést, javítóintézeti nevelést vagy előzetes letartóztatást kell fogvatba venni, az elzárás végrehajtását meg kell szakítani és e körülmények megszűnését követően azt – ha a végrehajtását kizáró ok nem következett be – folyamatosan folytatni kell.

232/B. § (1) Az elzárásra ítéltet zárkában vagy lakóhelyiségben kell elhelyezni.

(2) Az elzárásra ítélt az intézet területén szabadon mozoghat, kivéve ott, ahol az elítéltt tartózkodása is tilos.

(3) Ha a befogadási bizottság az elzárásra ítéltet kérelmére munkavégzésre osztotta be, a munkavégzést a szabadságvesztésre ítélttel együtt végezheti. Fiataloké részére, ha tanköteles, az intézetnek – szükség szerint egyéni tanrendben – az általános iskolai tanulmányok folytatását biztosítani kell.

(4) Az elzárásra ítélt az intézetben a saját ruháját viselheti, az évszaknak megfelelő felsőruházatból és lábbeliből egy váltásra valót folyamatosan magánál tarthat.

(5) Ha az elzárásra ítéltnek nincs megfelelő saját ruhája, lehetővé kell tenni, hogy azt a letéti pénzből megvásárolja, vagy a ruházat megküldését a csomagküldésre jogosultaktól kérje. Ha a saját ruházat ilyen módon nem biztosítható, az intézet az elzárásra ítéltet – segélyként – az évszaknak megfelelő polgári ruházattal látja el.

(6) Ha az elzárásra ítélt a munkáltatásban a szabadságvesztésre ítélttel együtt vesz részt, az intézet által biztosított formaruhát kell viselnie. Ha a formaruha viseléséhez nem járul hozzá, a munkáltatásban való részvétele nem engedélyezhető, illetve az erre irányuló engedélyt vissza kell vonni.

(7) Az elzárásra ítélt a tartására fordított költségekhez való hozzájárulás összegével csökkentett munkadíjából vagy letéti pénzből hetente – a parancsnok által meghatározott időben és módon – szükségleti cikket vásárolhat. A dolgozó elzárásra ítélt a munkadíja 40 százalékának, a nem dolgozó elzárásra ítélt letéti pénze terhére a szakmunkás beosztású elítéltek munkadíja alsó határösszege 40 százalékának megfelelő összegért vásárolhat.

(8) Összevont kimaradás engedélyezése esetén az elzárásra ítélt részére az országos parancsnok által intézkedésben meghatározott egyszeri kimaradás során kiadható pénzüsszegnek és az összevont kimaradások számának a szorzataként megkapott pénzüsszeg adható ki.

232/C. § (1) A Bv. tvr. 125/B. § (1) bekezdése szerinti esetekben az elzárásra ítéltet be kell fogadni és haladéktalanul határozni kell az elzárás félbeszakításáról.

(2) Ha a félbeszakításra okot adó körülmények alapján az elzárás végrehajtását kizáró, a Bv. tvr. 125/B. § (3) bekezdésében meghatározott valamely ok bekövetkezése valószínűsíthető, az intézet ennek időpontja előtt legalább tizenöt nappal előterjesztést tesz a büntetés-végrehajtási bírónak az elzárás végrehajtását kizáró ok megállapítása érdekében.”

16. § A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet IV. Fejezete a következő 265. §-sal egészül ki:
 „265. § Akit a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény alapján részben felfüggesztett szabadságvesztésre ítélték, arra e rendelet 2013. június 30-án hatályban volt, a részben felfüggesztett szabadságvesztésre vonatkozó rendelkezéseit továbbra is alkalmazni kell.”

17. § A 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet

- a) 14. § (4) bekezdés a) pontjában az „hatvan napot” szövegrész helyébe az „kilencven napot”,
- b) 193. § (1) bekezdésében az „a Bny. törvényben” szövegrész helyébe az „a bünyügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bünyügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvényben”,
- c) 204. § c) pontjában az „és a mellékbüntetés” szövegrész helyébe az „és a közügyektől eltiltás”,
- d) 205. § (1) bekezdésében a „nyugdíját” szövegrész helyébe a „nyugdíját, korhatár előtti ellátását vagy szolgálati járandóságát”,
- e) 220/A. § (1) bekezdésében a „[Btk. 127. § (1) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 132. § (1) bekezdés]”,
- f) 220/E. § (2) bekezdésében a „katonai ügyészségen” szövegrész helyébe a „katonai ügyészhez”,
- g) 236. § (2) bekezdés f) pontjában a „[Btk. 122. § (1) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 127. § (1) bekezdés]”,
- h) 263. §-ában a „szabadságvesztés és az előzetes letartóztatás” szövegrész helyébe a „szabadságvesztés, az elzárás és az előzetes letartóztatás” szöveg lép.

18. § Hatályát veszti a 6/1996. (VII. 12.) IM rendelet

- a) 42. § (2) bekezdés a) pontjában az „a részben felfüggesztett szabadságvesztésre ítélet tényét” szöveg,
- b) 201. § (1) bekezdés f) pontja,
- c) 202. § (4) bekezdése,
- d) 204. § j) pontja.

3. A büntetés-végrehajtási intézetekben fogvatartottak fegyelmi felelősségéről szóló 11/1996. (X. 15.) IM rendelet módosítása

19. § (1) A büntetés-végrehajtási intézetekben fogvatartottak fegyelmi felelősségéről szóló 11/1996. (X. 15.) IM rendelet [a továbbiakban: 11/1996. (X. 15.) IM rendelet] 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
 „1. § A rendelet hatálya a büntetés-végrehajtási intézetekben (a továbbiakban: intézet) fogvatartott szabadságvesztésre ítélt, elzárásra ítélt, előzetesen letartóztatott, és szabálysértési elzárást töltő (a továbbiakban együtt: fogvatartott) fegyelmi felelősségére terjed ki.”

(2) A 11/1996. (X. 15.) IM rendelet 4. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A fegyelmi felelősség megállapítását kizárja)
 „a) a beszámítási képességet kizáró kóros elmeállapot,”

(3) A 11/1996. (X. 15.) IM rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A nevelő három napon belül, a fogvatartott meghallgatása után)
 „b) kiszabja és a fogvatartottal közli a Bv. tvr. 42. § (1) bekezdés a) pontjában, 121. § (1) bekezdés a) pontjában, valamint 125/A. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott fenytést,”

(4) A 11/1996. (X. 15.) IM rendelet 28. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(2) Ha a fogvatartott korábban a Bv. tvr. 41. § (2) bekezdés d) pontjában, 120. § d) pontjában, valamint 125/A. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott jutalomban részesült, a jutalomként felemelt összeg a fenytés kiszabásánál és végrehajtásánál nem vehető figyelembe.”

4. A fogvatartottakkal kapcsolatos kártérítési eljárás szabályairól szóló 13/1996. (XII. 23.) IM rendelet módosítása

- 20. §** A fogvatartottakkal kapcsolatos kártérítési eljárás szabályairól szóló 13/1996. (XII. 23.) IM rendelet [a továbbiakban: 13/1996. (XII. 23.) IM rendelet] 1. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) E rendelet alkalmazásában fogvatartott alatt a szabadságvesztésre ítéltet, az elzárásra ítéltet, az előzetesen letartóztatottat, valamint a szabálysértési elzárást büntetés-végrehajtási intézetben töltő személyeket kell érteni.”
- 21. §** A 13/1996. (XII. 23.) IM rendelet 17. § (1) bekezdésében az „az elítélt” szövegrész helyébe az „a fogvatartott” szöveg lép.

5. A büntetés-végrehajtási intézetekben fogvatartottak birtokában lévő külföldi fizetőeszközzel kapcsolatos eljárásról szóló 4/1997. (II. 12.) IM rendelet módosítása

- 22. §** (1) A büntetés-végrehajtási intézetekben fogvatartottak birtokában lévő külföldi fizetőeszközzel kapcsolatos eljárásról szóló 4/1997. (II. 12.) IM rendelet [a továbbiakban: 4/1997. (II. 12.) IM rendelet] 1. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A rendelet hatálya a büntetés-végrehajtási intézetekben (a továbbiakban: intézet) elhelyezett szabadságvesztésre ítéltet, elzárásra ítéltet, előzetesen letartóztatottakra és szabálysértési elzárást töltő személyekre (a továbbiakban együtt: fogvatartott) terjed ki.”
- (2) A 4/1997. (II. 12.) IM rendelet 1. § (3) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) E rendelet alkalmazásában külföldi fizetőeszközön, konvertibilis pénzeszközön a devizakorlátozások megszüntetéséről, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2001. évi XCIII. törvényben meghatározott fogalmakat kell érteni.”

6. A szabadságvesztés kezdő és utolsó napjának megállapításáról szóló 17/1997. (V. 9.) IM rendelet módosítása

- 23. §** (1) A szabadságvesztés kezdő és utolsó napjának megállapításáról szóló 17/1997. (V. 9.) IM rendelet [a továbbiakban: 17/1997. (V. 9.) IM rendelet] 2/A. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
 „2/A. § (1) A bv. intézet a házi őrizetben töltött idő tartamát a 2. § (2) bekezdésében meghatározott számítási mód szerint kiszámítja. A házi őrizetben töltött idő tartamát a bv. intézet a bíróságnak a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) 92. § (3) bekezdése alapján hozott rendelkezése szerint átszámítja. Az eredményhez, amennyiben töredéknapp marad fenn, a Btk. 92. § (4) bekezdése alapján egy napot hozzá kell adni. Az így kapott tartam a házi őrizet miatt a szabadságvesztésbe beszámítandó tartam (a továbbiakban: házi őrizet miatt beszámítandó tartam).”
- (2) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet a következő 2/B. §-sal egészül ki:
 „2/B. § (1) Ha az összbüntetésről szóló bírósági értesítés olyan időpontban érkezik a bv. intézethez, amikor az elítélt az összbüntetésként megállapított szabadságvesztés tartamát már kitöltötte, és az elítélttel szemben más ügyben kiszabott szabadságvesztés vár végrehajtásra, akkor ki kell számolni azt a tartamot, amennyivel az elítélt az összbüntetésként megállapított szabadságvesztés tartamát meghaladóan szabadságvesztésként töltött, és azt a Bv. tvr. 23/E.§-a alapján be kell számítani a végrehajtásra váró szabadságvesztés tartamába.
 (2) Az (1) bekezdés szerinti beszámítandó tartam megállapításánál az összbüntetésbe foglalt alapítéletekkel kiszabott szabadságvesztések letöltött tartamából ki kell vonni az összbüntetésként megállapított szabadságvesztés tartamát. E számításnál egy hónapot harminc nappal kell figyelembe venni.”
- (3) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet 3. §-a következő h) és i) ponttal egészül ki:
 (A szabadságvesztés kezdő napja)
 „h) összbüntetésbe foglalás esetén az alapítélettel kiszabott szabadságvesztés kezdőnapja,
 i) a Bv. tvr. 23/E. §-a szerinti beszámítás esetén, az összbüntetésként megállapított szabadságvesztés végrehajtására vonatkozó bírósági értesítés átvételét követő nap.”
- (4) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet 7. § (1) bekezdése helybe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A feltételes szabadságra bocsátás esedékességi napjának a megállapításánál a szabadságvesztés kitöltetlen tartamából ki kell vonni – a Btk. 38. § (2) bekezdésében foglalt megkülönböztetésnek megfelelően – a szabadságvesztés egyharmad, illetve egynegyed részét, illetőleg a 38. § (3) bekezdése alapján a szabadságvesztés felét, majd a fennmaradó tartamot hozzá kell adni a szabadságvesztés megállapított kezdő napjához.”

- (5) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet 7/A. §-a helybe a következő rendelkezés lép:
„7/A. § Ha a büntetés-végrehajtási bíró az elítéltet a büntetés fele részének letöltése után nem bocsátja feltételes szabadságra, a bv. intézet a Btk. 38. § (2) bekezdésében foglalt megkülönböztetésnek megfelelően megállapítja a feltételes szabadság új esedékességi időpontját, és az új határnapnak megfelelően tesz előterjesztést a büntetés-végrehajtási bírónak.”
- (6) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet 7/B. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A feltételes szabadságra bocsátás engedélyezése esetén a feltételes szabadság lejáratí napját a bv. intézet – a Btk. 39. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – az alábbiak szerint állapítja meg:
a) ha a határozott ideig tartó szabadságvesztés hátralévő része egy év vagy egy évnél több, akkor a feltételes szabadság lejáratí napja a szabadságvesztés előjegyzett utolsó napja, illetve a Btk. 38. § (3) bekezdés alkalmazása esetén a bíróság által meghatározott időtartam;
b) ha a határozott ideig tartó szabadságvesztés hátralévő része egy évnél kevesebb, akkor egy évet kell a feltételes szabadságra bocsátás napjához adni, és a számítás eredményeül kapott napot megelőző nap lesz a feltételes szabadság lejáratí napja, illetve a Btk. 38. § (3) bekezdés alkalmazása esetén a bíróság által meghatározott időtartam.”
- (7) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet 18/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„18/A. § (1) E rendeletben a szabadságvesztésre vonatkozó szabályok a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény alapján kiszabott részben felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtandó részére is alkalmazandók.
(2) A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény alapján kiszabott szabadságvesztés esetén a feltételes szabadságra bocsátás esedékességi napjának megállapítására e rendelet 2013. június 30-án hatályban volt rendelkezései alkalmazandók.”
- (8) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet a következő 18/B–18/C. §-sal egészül ki:
„18/B. § (1) A bíróság által kiszabott elzárást végrehajtó bv. intézet a befogadástól, illetve az elzárásról szóló bírósági értesítés átvételétől számított legkésőbb nyolc napon belül megállapítja és az elítélttel írásban közli az elzárás kezdő és utolsó napját.
(2) Az elzárás kezdő és utolsó napjának a megállapításakor az 1–2/A. §-t, a 4. §-t, a 6. § (2)–(4) bekezdését, a 11–18. §-t a (3)–(5) bekezdésben meghatározott eltérésekkel megfelelően alkalmazni kell azzal, hogy a számításokat mindig napokban kell elvégezni.
(3) Az elzárás kezdő napja, ha az elzárásra ítélt az ítélet meghozatala napján
a) előzetes letartóztatásban van, az ítélet jogerőre emelkedését követő nap,
b) szabad lábon van, a befogadás napja,
c) más ügyben előzetes letartóztatásban van, az előzetes letartóztatás megszűnését vagy megszüntetését követő nap, ha pedig a fiatalokú átszállítása a bv. intézetbe az előzetes letartóztatás megszűnésének vagy megszüntetésének a napjával megtörtént, az átszállítás napja,
d) szabadságvesztést tölt, a szabadságvesztés utolsó napját követő nap, illetve a feltételes szabadságra bocsátás napja,
e) javítóintézeti nevelést tölt, a javítóintézeti nevelés utolsó napja, illetve az ideiglenes elbocsátás napja,
f) más ügyben kiszabott elzárást tölt, ezen előző elzárás utolsó napját követő nap.
(4) Az elzárás utolsó napjának megállapításánál
a) a (3) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben az előzetes fogvatartás első napjához,
b) a (3) bekezdés b)–f) pontja és a 4. § szerinti esetekben az elzárás kezdő napjához
kell hozzáadni az elzárás kitöltetlen tartamát.
(5) A végrehajtás folyamatosságának megszakadása esetén az elzárás utolsó napját ismételtelen meg kell állapítani. A megszakítást követően fogamatba vett szabadságvesztés, javítóintézeti nevelés, illetve előzetes letartóztatás tartamát más jogcímen töltött időként kell figyelembe venni, számítására a távol töltött idő számítására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. A más jogcímen töltött idő tartamát a megszakított elzárás előjegyzett utolsó napját követő naphoz kell adni, és a számítás eredményét megelőző nap lesz az elzárás utolsó napja.
18/C. § (1) Az elzárásokat a bírósági határozatok, illetve bírósági értesítők érkezési sorrendjében kell fogamatba venni, de ha az elítélttel szemben fiatalokúként is szabtak ki elzárást, akkor elsőként azt kell végrehajtani.
(2) Ha azonos napon több elzárás végrehajtására érkezik bírósági határozat, illetve bírósági értesítés, akkor a fogamatba vétel sorrendjénél elsőként annak az elzárásnak a kezdő és utolsó napját kell megállapítani,
a) amelyet az elítélttel szemben fiatalokúként szabtak ki,
b) az a) ponton kívüli esetben, amelynek a tartama hosszabb.”

- (9) A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet a következő 20. §-sal egészül ki:
 „20. § A 2/B. § szerinti beszámítást akkor is el kell végezni, ha az összbüntetesként megállapított szabadságvesztésről szóló bírósági értesítőlap 2013. július 1-je előtt érkezett a bv. intézethez és a más ügyben kiszabott szabadságvesztést foganatba vették, de annak végrehajtása 2013. július 1-jéig nem fejeződött be.”

24. § A 17/1997. (V. 9.) IM rendelet

- a) 2. § (5) bekezdésében az „elfogó parancs” szövegrész helyébe az „elfogató parancs”,
- b) a 6. § (1) bekezdés b) pontjában a „3. § b)–g) pontja” szövegrész helyébe a „3. § b)–i) pontja”,
- c) 7. § (3) bekezdésében a „Btk. 47. §-a (4) bekezdés b) pontjában” szövegrész helyébe a „Btk. 38. § (2) bekezdésében”,
- d) 7. § (6) bekezdésében a „hárommal, négygyel, illetve öttel” szövegrész helyébe a „hárommal vagy négygyel”,
- e) 7/B. § (3) bekezdésében a „[Btk. 48/A. §-ának (2) bekezdése]” szövegrész helyébe a „[Bv. tvr. 23/C. § (2) bekezdése]”,
- f) 7/C. § (1) bekezdésében a „szerint tíz, illetve tizenöt évet” szövegrész helyébe a „szerinti időtartamot”,
- g) 7/C. § (4) bekezdésében a „Btk. 47/B. §-ának (1) és (3) bekezdésében” szövegrész helyébe a „Btk. 45. § (1) és (3) bekezdésében”,
- h) 7/C. § (5) bekezdésében a „Btk. 47/B. §-ának (2),” szövegrész helyébe a „Btk. 45. § (2),”,
- i) 14. §-ában a „28/A. § (1) bekezdés a) pont” szövegrész helyébe a „28/B. § (3) bekezdés a) pont”,
- j) 15. §-ában a „Bv. tvr. 28/A. § (1) bekezdés c) pont” szövegrész helyébe a „Bv. tvr. 28/B. § (3) bekezdés c) pont”,
- k) 16. §-ában a „[Bv. tvr. 22. § (3) bekezdés]” szövegrész helyébe a „(Bv. tvr. 22/A. §)” szöveg lép.

7. Az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés szabályairól, valamint a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról a büntetés-végrehajtási szervezetnél tárgyú 2/1999. (II. 11.) IM rendelet módosítása

- 25. §** Az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés szabályairól, valamint a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról a büntetés-végrehajtási szervezetnél tárgyú 2/1999. (II. 11.) IM rendelet 2. § a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E rendelet alkalmazásában)

„a) *fogva tartott*: a szabadságvesztésre vagy elzárásra ítélt, az előzetesen letartóztatott és a szabálysértési elzárást büntetés-végrehajtási intézetben töltő személy;”

8. A büntetőügyben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet módosítása

- 26. §** A büntetőügyekben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet [a továbbiakban: 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet] 3. § (1) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A büntető határozatról kiállított értesítőlap tartalmazza:)

„d) összbüntetés esetén az összbüntetésbe foglalt egyes alapítételek számát, az egyes ítéletekben megállapított bűncselekményeket és büntetéseket számmal és betűvel kiírva, az összbüntetesként megállapított büntetést számmal és betűvel kiírva, a végrehajtási fokozatot, valamint a végrehajtandó foglalkozástól eltiltás, járművezetéstől eltiltás, kilitás, sportrendezvények látogatásától való eltiltás, kiutasítás vagy közügyektől eltiltás megnevezését”

- 27. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 4. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) Ha perújítás, vagy felülvizsgálat folytán indult eljárásban a bíróság az alapügyben hozott bármely rendelkezés végrehajtását felfüggeszti vagy félbeszakítja [Be. 413. § (1) bekezdés, 423. § (6) bekezdés], erről – határozatának megküldésével – haladéktalanul értesíti az illetékes büntetés-végrehajtási csoportot, a fogvatartást foganatosító bv. intézetet, a bírósági gazdasági hivatalt, bűnjelkezelőt, vagyoneklobzás esetén a törvényszéki bírósági végrehajtói irodát, az elektronikus adat végleges eltávolítása esetén a törvényszéki bírósági végrehajtói irodát, az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozása esetén a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóságot, közérdekű munka, illetve pártfogó felügyelet esetén a fővárosi és megyei kormányhivatalok igazságügyi szolgálatát (a továbbiakban: pártfogó felügyelői szolgálat).”

- 28. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 7. § (2) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A bv. előadó önállóan tesz kisebb jelentőségű, nem érdemi intézkedéseket, így különösen)
„b) ellátja a szabadságvesztésre vagy elzárásra ítéltnek a bv. intézetbe utalásával kapcsolatos ügyviteli feladatokat;”
- 29. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 9. § (2) bekezdés i) és j) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A bíróság a jogerős határozatáról kiállított értesítőlapon a 3. §-ban foglaltakon túlmenően feltünteti)
„i) a végrehajtást foganatosító bv. intézetet, ha a bíróság olyan terheltet ítél szabadságvesztésre, akivel szemben elzárást hajtanak végre,
j) a végrehajtást foganatosító javítóintézetet, ha a bíróság olyan terheltet ítél szabadságvesztésre, akivel szemben javítóintézeti nevelést hajtanak végre, valamint a Btk. 122. §-a szerinti átváltoztatás szükségességét;”
- 30. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 12. § (5) és (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:
„(5) A (2) és (3) bekezdésben, valamint a 11. §-ban írt rendelkezéseket a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról és közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlap megküldésénél is alkalmazni kell.
(6) A kezelőiroda a gyűjtőjegyzékben feltünteti a határozatküldemény és a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról és közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlap, valamint a fiatalokú elítéltekre vonatkozó egyéb iratok megküldését.”
- 31. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 24. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Ha a bv. intézet közli a bv. csoporttal, hogy a felhívásra megjelent elítelt befogadása megtörtént, a bv. bíróságnak – ha időközben nem merült fel a szabadságvesztés végrehajtásának akadálya – bírói rendelkezést ad a szabadságvesztés végrehajtására. A rendelkezést, a már rendelkezésre álló határozatküldemények két példányát, a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot, valamint az egyéb iratokat a bv. csoport haladéktalanul megküldi a székhelyén működő megyei (fővárosi) bv. intézetnek.”
- 32. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 27. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Az (1) bekezdésben szabályozott esetben a bv. csoport az értesítőlapot, a rendelkezésére álló határozatküldeményeket és az egyéb iratokat, az elítélteket a szabadságvesztés megkezdésére való felhívása végett, megküldi az elítelt lakóhelye, illetve tartózkodási helye szerint illetékes bv. csoportnak. A bv. csoport a feltüntetett iratok mellett a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot is megküldi az elítelt lakóhelye, illetve tartózkodási helye szerint illetékes bv. csoportnak.”
- 33. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 30. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„30. § (1) A bv. előadó megkeresi a bíróságot a határozatküldemények és a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlap megküldése iránt, ha a szabadságvesztésről kiállított értesítőlap érkezése óta tizenöt napot meghaladó idő telt el, és az említett iratokat a bíróság még nem küldte meg.
(2) Ha a határozatküldemény, a foglalkozástól eltiltásra, járművezetéstől eltiltásra, kitiltásra, sportrendezvények látogatásától való eltiltásra, kiutasításra vagy közügyektől eltiltásra vonatkozó értesítőlap és az egyéb iratok azt követően érkeznek a bv. csoporthoz, hogy a szabadságvesztésre vonatkozó értesítőlapot a bv. intézetnek átadta, az említett iratokat a bv. előadó pótlólag megküldi a bv. intézetnek.”
- 34. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 32. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A bv. előadó az értesítőlapot és – ezzel egyidejűleg vagy pótlólag – a határozatküldeményeket, a foglalkozástól eltiltásra, járművezetéstől eltiltásra, kitiltásra, sportrendezvények látogatásától való eltiltásra, kiutasításra vagy közügyektől eltiltásra vonatkozó értesítőlapot és az egyéb iratokat megküldi az elíteltet fogva tartó bv. intézetnek.”
- 35. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 40. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Ha a bv. bíróságnak azt észleli, hogy az elíteltet a feltételes szabadság kedvezményéből a Btk. 38. § (4) bekezdés b), c) és d) pontjai valamelyikének, illetve a Btk. 45. § (7) bekezdésében foglaltak miatt az ítélet meghozatalakor ki kellett volna zárni, a Be. 557. §-a szerinti eljárás lefolytatása érdekében az alapügyben eljáró első fokú bíróságot keresi meg,

és az első fokú bíróság határozatának megküldéséig az eljárást felfüggeszti. Ha a bv. bíró megállapítja, hogy a Btk. 38. § (2) bekezdésében meghatározott minimális időtartam a szabadságvesztésből még nem telt el, a feltételes szabadságra bocsátást mellőzi.”

- 36. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 51. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) Ha a bv. intézet a fogházban, illetve a börtönben végrehajtandó szabadságvesztést töltő elítélten szemben a fogház, illetve a börtön végrehajtásának általános szabályainál enyhébb végrehajtási szabályok alkalmazására tesz előterjesztést, a bv. bíró meghallgatást tarthat, ha az enyhébb végrehajtási szabályok alkalmazását az elítélt vagy védője kezdeményezi, meghallgatást tart. Az elítélt meghallgatásának időpontját a bv. bíró az előterjesztés vagy a kezdeményezés kézhezvételétől számított nyolc napon belül tűzi ki.”
- 37. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet az 52/A. §-t követően a következő II/A. Fejezettel egészül ki:
 „II/A. FEJEZET
 AZ ELZÁRÁS VÉGREHAJTÁSA
Az értesítőlap és a bírói rendelvény
 52/B. § (1) Az elzárás végrehajtására vonatkozó értesítőlap kiállítása, illetve bírói rendelvény adása előtt a bíróság vizsgálja, hogy
- a) nem állapítható-e meg az elzárás végrehajtását kizáró ok (Bv. tvr. 17. §),
 - b) az elítélt nem töltötte-e ki az előzetes fogvatartásban, illetve házi őrizetben eltöltött idővel a kiszabott elzárást.
- (2) A bíróság a jogerős határozatáról kiállított értesítőlapon a 3. §-ban foglaltakon túlmenően feltünteti
- a) az előzetes fogvatartás, illetve a házi őrizet beszámítására vonatkozó rendelkezést és az ítélet kihirdetése után az ítélet jogerőre emelkedéséig előzetes letartóztatásban, illetve házi őrizetben töltött időt,
 - b) ha a bíróság a vádlott távollétében megtartott tárgyaláson hozta meg a határozatát,
 - c) ha az elítélt visszaeső, különös visszaeső, többszörös visszaeső vagy erőszakos többszörös visszaeső; több visszaeső kategória esetén a legsúlyosabbat,
 - d) ha olyan terheltet ítél elzárásra, aki szabadságvesztést vagy elzárást tölt, a szabadságvesztést, illetve az elzárást kiszabó bíróság megnevezését és a határozat számát,
 - e) ha olyan terheltet ítél elzárásra, akivel szemben közérdekű munkát hajtanak végre (Btk. 47. §), annak közlésével, hogy a közérdekű munkát melyik pártfogó felügyelői szolgálat hajtja végre,
 - f) az elzárás mellett kiszabott foglalkozástól eltiltást, járművezetéstől eltiltást, kitiltást, sportrendezvények látogatásától való eltiltást vagy kiutasítást,
 - g) ha olyan terheltet ítél elzárásra, aki pártfogó felügyelet alatt áll (Btk. 69. §, 119. §), annak közlésével, hogy a pártfogó felügyeletet melyik pártfogó felügyelői szolgálat hajtja végre,
 - h) ha a bíróság olyan terheltet ítél elzárásra, akivel szemben javítóintézeti nevelést hajtanak végre, a javítóintézeti nevelést elrendelő bíróság megnevezését és a határozat számát, valamint a végrehajtást foganatosító javítóintézetet, annak közlésével, hogy a bíróság a javítóintézetet felhívta arra, hogy a javítóintézetből való elbocsátás, illetve ideiglenes elbocsátás esedékességével intézkedjen az elítélt átszállítása iránt,
 - i) ha a bíróság olyan terheltet ítél elzárásra, aki előzetes letartóztatásban van, az előzetes letartóztatás elrendeléséről határozatot hozó bíróság megnevezését és a határozat számát,
 - j) ha a büntetőeljárásban – amelyben az elzárást kiszabták – óvadék letételére került sor, az óvadék megállapítása tárgyában jogerős határozatot hozó bíróságot.
- (3) Az értesítőlapra a tanács elnöke az elzárás végrehajtására vonatkozó bírói rendelvényt vezet, ha az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésekor előzetes letartóztatásban van, szabadságvesztést, más ügyben kiszabott elzárást tölt vagy javítóintézeti nevelés hatálya alatt áll.
- (4) Az elzárást kiszabó jogerős ítéletről az értesítőlapot akkor is ki kell állítani, ha az elítélt által előzetes fogvatartásban, illetve házi őrizetben töltött idővel a bíróság az elzárást teljes egészében kitöltöttnek vette. Ebben az esetben a tanács elnöke az értesítőlapon bírói rendelvényt nem ad ki. Az értesítőlapon feltünteti, hogy az elítéltet az előzetes fogvatartásból honnan szabadították.
- (5) Ha az elzárást azért nem lehet végrehajtani, mert az elítéltet más ügyben életfogytig tartó szabadságvesztésre ítélték (Bv. tvr. 18/C. §), a kiszabott elzárásról az értesítőlapot ki kell állítani, de annak „Megjegyzés” rovatában ezt a körülményt fel kell tüntetni.
- (6) A bírói rendelvénnyel ellátott értesítőlapot a határozat jogerőre emelkedésekor kell a fogvatartást foganatosító bv. intézetnek megküldeni, illetve a terheltet előállító büntetés-végrehajtási felügyelőnek átadni. A bv. felügyelő

az értesítőlap átvételét, az átvétel időpontjának feltüntetésével, aláírásával elismeri. A bíróság az értesítőlap átadását a bv. csoporttal az erre rendszeresített értesítőlapon közli.

52/C. § (1) Ha a bíróság a fiatalkorú terheltet jogerősen elzárásra ítéli, és a fiatalkorú ebben az ügyben javítóintézetben foganasított előzetes letartóztatásban van, a tanács elnöke a bírói rendelvénnyel ellátott értesítőlapot a terheltet előállító rendőrnek adja át. Ennek alapján a rendőrség haladéktalanul gondoskodik az elítéltnak a kijelölt bv. intézetbe szállításáról.

(2) Ha az elítélt más ügyben javítóintézetben foganasított előzetes letartóztatásban van, vagy javítóintézeti nevelés hatálya alatt áll, a tanács elnöke a bírói rendelvénnyel ellátott értesítőlapot a végrehajtásra kijelölt bv. intézetnek küldi meg, a javítóintézetnek szóló felhívást és az értesítőlap másolatát a terheltet előállító rendőrnek, ennek hiányában a javítóintézet képviselőjének adja át.

(3) A (2) bekezdés szerinti felhívásban a bíróság felhívja a javítóintézet igazgatóját, hogy az elítélt előzetes letartóztatásának megszűnése vagy megszüntetése, a javítóintézetből való elbocsátása, valamint ideiglenes elbocsátása esetén annak napjával intézkedjék a rendőrség útján az elítéltnak a javítóintézet székhelye szerint illetékes megyei bv. intézetbe való átszállítása iránt. A felhívás tartalmazza azt is, hogy ha a Bv. tvr. 125/B. § (4) bekezdésében meghatározott ok áll fenn, a javítóintézet igazgatója ezen ok megjelölésével és a végrehajtásra vonatkozó iratok megküldésével haladéktalanul értesítse az elzárást kiszabó első fokú bíróság székhelye szerint illetékes megyei bv. intézetet. A felhívás tartalmazza, hogy ha az elítélttel szemben foganasított előzetes letartóztatás végrehajtási helyét a bíróság megváltoztatja, vagy a fiatalkorú előzetes letartóztatásának megszüntetésére tárgyaláson került sor és a fiatalkorút a javítóintézetbe nem szállítják vissza, a javítóintézet erről haladéktalanul értesítse az első fokon eljáró bíróság székhelye szerint illetékes bv. csoportot.

(4) Ha a (3) bekezdésben foglaltak szerint a fiatalkorú átszállítása szükséges, a javítóintézet igazgatója aziránt a bíróság felhívásának a rendőrség részére történő megküldésével intézkedik. Az elzárás végrehajtása céljából a fiatalkorú a bv. intézetbe való átszállításáról a rendőrség gondoskodik.

52/D. § Az értesítőlap, a határozatküldemények és az egyéb iratok megküldésére és a kezelőiroda eljárására a 11–16. § és a 19. § (5) és (6) bekezdés rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell.

Halasztás engedélyezése

52/E. § (1) Ha az elítélt nem nyomban az ügydöntő határozat kihirdetése után terjesztett elő kérelmet, a halasztás engedélyezésekor a bíróság a 21. § alkalmazásával jár el.

(2) A terhesség igazolására szakorvosi igazoláson kívül az elítéltről vezetett terhességi könyv bemutatása is elfogadható.

Intézkedés az elzárás végrehajtása érdekében

52/F. § (1) Az elzárás végrehajtása érdekében a bv. bíró, a bv. csoport, illetve a bv. előadó a 22–25. §, a 26. § (2) bekezdése, a 27–28. §, a 30–31. §, a 35. § és a 38. § megfelelő alkalmazásával teszi meg a szükséges intézkedéseket ezen alcímben szabályozott eltérésekkel.

(2) Az értesítőlap és a rendelkezésre álló egyéb iratok alapján a bv. bíró megvizsgálja, hogy

- a) nincs-e az elzárás végrehajtását kizáró ok [Bv. tvr. 17. §, 18/C. §, 125/B. § (3) bekezdés],
- b) az elítélt az előzetes fogvatartásban, illetve házi őrizetben töltött idővel kitöltötte-e az elzárást,
- c) a fiatalkorú elítélt betöltötte-e a huszonegyedik életévét.

(3) Ha a bv. bíró az elzárás végrehajtását kizáró okot állapít meg, az elzárásról kiállított értesítőlapra nem vezet rendelvényt. A bv. bíró az elzárás végrehajtását kizáró ok megállapításáról az elévülés bekövetkezése esetén a Bv. tvr. 14/A. § szerinti eljárásban határoz, az elzárás végrehajthatóságának a Bv. tvr. 125/B. § (3) bekezdésében meghatározott okból való megszűnése esetén határozatot hoz, egyéb esetben a végrehajtást kizáró ok megállapításáról hivatalos feljegyzést készít. A bv. bíró a végrehajtást kizáró ok megállapításáról szóló határozatát megküldi az első fokon eljáró bíróságnak.

(4) Ha a bv. bíró az elzárás végrehajtását kizáró okot [Bv. tvr. 17. §, 18/C. § és 125/B. § (3)–(4) bekezdés] a bírói rendelvénnyel kiadását követően állapítja meg, a (3) bekezdésben foglaltak szerint jár el azzal, hogy az elzárás végrehajthatóságának a Bv. tvr. 125/B. § (4) bekezdésében meghatározott okból való megszűnését határozattal állapítja meg. A bv. bíró az erről hozott határozatát megküldi

- a) az elzárás foganatba vétele esetén, az elzárást foganatosító bv. intézetnek és haladéktalanul intézkedik az elítélt szabadon bocsátása iránt, egyéb esetben annak a bv. intézetnek, amelynek az értesítőlapot megküldték,
- b) az első fokon eljáró bíróságnak.

(5) Ha a fiatalkorú elítélt az elzárást kiszabó ítélet jogerőre emelkedése után, de az elzárás megkezdése előtt betölti a huszonegyedik életévét, a bv. bíró a felnőttkorú elítéltek elzárásának végrehajtására kijelölt bv. intézetben való megjelenésre hívja fel az elítéltet.

52/G. § (1) Ha a bíróság a bírói rendelvénnyel ellátott értesítőlapot az elítélttel szemben elrendelt előzetes letartóztatást, más ügyben kiszabott szabadságvesztést, elzárást foganatosító bv. intézetnek küldte meg, a bv. bíró – az elzárás végrehajthatósága megszűnésének a Bv. tvr. 125/B. § (4) bekezdésében meghatározott feltétele bekövetkeztének várható időpontjára figyelemmel – az iratokat határidős nyilvántartásba teszi.

(2) Ha a bíróság a bírói rendelvénnyel ellátott értesítőlapot az elzárás végrehajtására kijelölt bv. intézetnek megküldte, és az elítélt javítóintézeti nevelés hatálya alatt áll, a bv. bíró az iratokat – az ideiglenes elbocsátás esedékességére figyelemmel – határidős nyilvántartásba teszi. Ha ezt követő tizenöt napon belül az elítélt bv. intézetbe való befogadásáról nem kap értesítést, a bv. bíró megkeresi a javítóintézeti nevelést foganatosító javítóintézetet, hogy mely okból nem történt meg az elítéltnak az elzárás foganatosítása érdekében az átszállítása a bv. intézetbe. Ha ideiglenes elbocsátásra nem került sor, a bv. bíró az iratokat – a javítóintézetből való elbocsátás, illetve ha ez előbb következne be, az elzárás végrehajthatósága megszűnésének a Bv. tvr. 125/B. § (4) bekezdésében meghatározott feltétele bekövetkeztének várható időpontjára figyelemmel – határidős nyilvántartásba teszi.

(3) Ha a felhívással érintett elzárás végrehajtásának megkezdése előtt az elítélttel szemben előzetes letartóztatást, szabadságvesztést vagy más ügyben kiszabott elzárást vesznek foganatba, a bv. bíró – ha az elzárás végrehajtásának nincs akadálya – az elzárásról kiállított értesítőlapra bírói rendelvényt vezet. Az értesítőlapot, a határozatküldeményeket és az egyéb iratokat a bv. bíró az elítéltet fogva tartó bv. intézetnek küldi meg.

(4) Ha a felhívással érintett elzárás végrehajtásának megkezdése előtt az elítélttel szemben javítóintézetben foganatosított előzetes letartóztatást, vagy javítóintézeti nevelést vesznek foganatba, a bv. bíró – ha az elzárás végrehajtásának nincs akadálya – az elzárásról kiállított értesítőlapra bírói rendelvényt vezet, és azt a határozatküldeményekkel és egyéb iratokkal megküldi a végrehajtásra kijelölt bv. intézetnek. A bv. bíró az értesítőlap „Megjegyzés” rovatában feltünteti, hogy a bíróság a javítóintézetet felhívta arra, hogy az előzetes letartóztatás megszűnését vagy megszüntetését, a javítóintézetből való elbocsátást követő nappal, illetve ideiglenes elbocsátás esedékességével intézkedjen a javítóintézet székhelye szerint illetékes megyei bv. intézetnél az elítélt átszállítása iránt.

(5) A bv. bíró a javítóintézet igazgatóját az 52/C. § (3) bekezdése szerint hívja fel intézkedésre, és a felhívást az elzárás végrehajtására kiállított értesítőlap másolatával az előzetes letartóztatást, illetve javítóintézeti nevelést foganatosító javítóintézetnek küldi meg.”

38. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet III. Fejezete helyébe a következő fejezet lép:

„III. FEJEZET

A KÖZÉRDEKŰ MUNKA VÉGREHAJTÁSA

Általános rendelkezések

53. § A közérdekű munkát kiszabó jogerős ítéletről kiállított értesítőlapon a bíróság feltünteti,

- a) azt, hogy az eljárás során készült-e pártfogó felügyelői vélemény,
- b) az elítélt iskolai végzettségét, szakképzettségét, továbbá a munkaképességét érintő ismert egyéb adatokat is, valamint az elítélt arra irányuló kérelmét, hogy a büntetést a tartózkodási helyén hajtsák végre.

54. § Ha a közérdekű munkát kiszabó ítélet a járásbíróság előtt emelkedik jogerőre, a tanács elnöke a 11. § megfelelő alkalmazásával jár el.

55. § (1) A kezelőiroda a közérdekű munkáról szóló értesítőlapokat összegyűjti, és azokról tíznaponként gyűjtőjegyzéket készít, amelyet folyamatosan növekvő sorszámmal lát el.

(2) A kezelőiroda a gyűjtőjegyzékről megyénként két példányban részjegyzékeket készít, amelyeket a hozzájuk tartozó értesítőlapokkal együtt postai küldeményként küld meg az elítélt lakóhelye – ennek hiányában vagy kérelme alapján tartózkodási helye – szerint illetékes pártfogó felügyelői szolgálatnak, illetve ha az elítélt lakóhelye vagy tartózkodási helye nem ismert, Budapest Főváros Kormányhivatala pártfogó felügyelői szolgálatának.

(3) A kezelőiroda a részére adott bírói utasítás alapján az értesítőlappal együtt vagy pótlólag az ítélet jogerős és végrehajthatósági záradékkal ellátott egy kiadmányát megküldi a (2) bekezdés szerint illetékes pártfogó felügyelői szolgálatnak.

(4) A gyűjtőjegyzéken és a részjegyzékeken a megküldött iratokat is fel kell tüntetni.

(5) A járásbíróság kezelőirodája a pártfogó felügyelői szolgálattól visszaérkezett részjegyzékeket egyeztetési a gyűjtőjegyzékkel.

(6) A kezelőiroda vezetője a továbbiakban a 13. § (2)–(6) bekezdésének megfelelő alkalmazásával jár el úgy, hogy megjelöli azt a pártfogó felügyelői szolgálatot is, amely a büntetést előírta.

56. § Ha a törvényszék első fokon jogerős ítéletével szab ki közérdekű munkát, az értesítőlap átadása, átvétele tekintetében a tanács elnöke és a kezelőiroda vezetője a 11. § megfelelő alkalmazásával jár el.

57. § (1) A törvényszék kezelőirodája az értesítőlapot – gyűjtőjegyzék, illetve részjegyzék készítése nélkül – postai küldeményként küldi meg az 55. § (2) bekezdése szerint illetékes pártfogó felügyelői szolgálatnak.

(2) Az értesítőlap megküldését követően a kezelőiroda az iratokat figyelemmel kíséri addig, amíg a pártfogó felügyelői szolgálat a közérdekű munka előírási tételszámát közli. Ha a pártfogó felügyelői szolgálat az értesítőlap megküldésétől számított tizenöt nap alatt az előírási tételszámot nem közli, a kezelőiroda vezetője ennek okáról a pártfogó felügyelői szolgálattól felvilágosítást kér.

(3) Ha a pártfogó felügyelői szolgálat az előírási tételszámot közli, a kezelőiroda a közérdekű munka végrehajtását ellenőrző pártfogó felügyelői szolgálatot és az előírási tételszámot a büntető lajstromba feljegyzi.

(4) A kezelőiroda az előírási tételszámokat közlő átiratokat rendszerezve megőrzi, év végén az utolsó lajstromszám alatt a büntetőlajstromba bevezeti, és azokat irattárba helyezi.

(5) Az ítéletkiadmányok és egyéb iratok megküldése tekintetében az 55. § (3) bekezdését kell alkalmazni.

58. § (1) Ha a közérdekű munkát kiszabó ítélet a törvényszék másodfokú eljárásában emelkedik jogerőre, az értesítőlap átadására, átvételére és megküldésére az 56. § és az 57. § (1) bekezdésének rendelkezései az irányadók.

(2) A másodfokú bíróság kezelőirodája az iratborító belső oldalán feljegyzi, hogy az értesítőlapot mikor, melyik pártfogó felügyelői szolgálatnak küldte meg.

(3) Az elsőfokú bíróság kezelőirodája, ha a bírósági iratok még nem érkeztek vissza a törvényszéktől, a pártfogó felügyelői szolgálatnak a közérdekű munka előírási tételszámát közlő átiratát a pótborítékban helyezi el.

(4) Az iratok visszaérkezése után az elsőfokú bíróság kezelőirodája – bírói utasításra – az első és másodfokú ítélet, határozat egy-egy példányát megküldi annak a pártfogó felügyelői szolgálatnak, amelynek a törvényszék az értesítőlapot megküldte. Ha a büntetés előírási tételszáma rendelkezésre áll, az iratokat a tételszámra hivatkozással kell megküldeni.

(5) A (4) bekezdésben írtak teljesítése után, ha a pártfogó felügyelői szolgálat a büntetés előírási tételszámát még nem közölte, az elsőfokú bíróság kezelőirodája az iratokat figyelemmel kíséri. Ha a közérdekű munkáról szóló értesítőlap elküldése óta több mint tizenöt nap telt el, a kezelőiroda vezetője a pártfogó felügyelői szolgálattól felvilágosítást kér.

(6) Ha a pártfogó felügyelői szolgálat az előírási tételszámot már közölte, az elsőfokú bíróság kezelőirodája az előírási tételszámot az iratborító belső oldalán feljegyzi és a büntető lajstromba bejegyzi, megjelölve azt a pártfogó felügyelői szolgálatot is, amely a büntetést előírta.

(7) A járásbírósági kezelőiroda az előírási tételszámokat közlő átiratokat érkezési sorrendben sorszámokkal és rendszerezve megőrzi. Az év végén az értesítőlapokat a gyűjtő- és részjegyzékekkel együtt a büntetőlajstromba az utolsó lajstromszám alatt bejegyzi és azokat irattárba helyezi.

59. § (1) Ha a közérdekű munkát jogerősen az ítéletábrá, illetve a Kúria szabta ki, az értesítőlap kiállítása, átadása, átvétele és megküldése tekintetében az ítéletábrá az 56. §, az 57. § (1) bekezdése és az 58. § (2) bekezdése szerint jár el.

(2) A továbbiakban az ítéletábrá, illetve a Kúria határozatának végrehajtásáról gondoskodó pártfogó felügyelői szolgálat és a bíróság az 58. §-ban írtak szerint intézkedik.

(3) Az (1)–(2) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni, ha a közérdekű munkát a Kúria a Be. 437. §-a alapján szabja ki.

60. § A bíróság nem állít ki értesítőlapot, ha a kiszabott közérdekű munka a Bv. tvr. 18/C. §-a, illetve a Be. 587. § (3) bekezdése alapján nem hajtható végre.

A közérdekű munka végrehajtásának előkészítése

61. § (1) A járásbíróság által a közérdekű munkáról részjegyzékkel küldött értesítőlapok érkezését követően a pártfogó felügyelői szolgálat ellenőrzi, hogy a részjegyzékeken megjelölt valamennyi értesítőlap, határozatkiadmány és egyéb irat megérkezett-e. A pártfogó felügyelői szolgálat az észlelt hiányok pótlására a járásbíróságot felhívja.

(2) A pártfogó felügyelői szolgálat a részjegyzéken feljegyzi azokat az előírási tételszámokat, amelyek alatt az ügyeket előírta, majd a részjegyzék egyik példányát az első fokon eljáró bíróságnak visszaküldi.

62. § (1) Ha a határozat a törvényszék eljárásában emelkedik jogerőre, az értesítőlap átvételét a pártfogó felügyelői szolgálat az iratboríték belső oldalán, az átvétel időpontjának megjelölésével, aláírásával elismeri, és feltünteti, hogy a büntetés-végrehajtási ügyet a közérdekű munka végrehajtási ügykönyvben milyen tételszám alatt írta elő.

(2) Ha az értesítőlapot más törvényszék, az ítéletábrá vagy a Kúria küldte meg a pártfogó felügyelői szolgálatnak, a pártfogó felügyelői szolgálat az előírási tételszámot közli az első fokon eljáró bírósággal.

63. § Ha a munkahely kijelöléséről szóló határozat és a közérdekű munka végrehajtására szóló felhívás az elítéltnél azért nem volt kézbesíthető, mert a kézbesítő jelentése szerint az elítélt a felhívást a kézbesítés kétszeri megkísérlése után sem vette át, illetve a megjelölt címen ismeretlen, vagy onnan ismeretlen helyre távozott, a Be. 590. § (3) bekezdése és a Bv. tvr. 6/A. § (1) bekezdés e) pontja alapján a bv. bíró intézkedik az elítélt tartózkodási helyének felkutatása iránt, ennek során az elítélt tartózkodási helyének megállapítása érdekében lakcímfelügyelést rendelhet el. Ennek eredménytelensége esetén, továbbá ha megállapítható, hogy az elítélt a közérdekű munka végrehajtásának

meghiúsítása céljából megszökött, elrejtőzött, a bv. bíró elrendeli az elítélt körözését és elfogató parancsot bocsát ki. Ha a pártfogó felügyelő a lakcímfelügyelés, a körözés, illetve az elfogatóparancs megszüntetésének okát észleli, kezdeményezi azok visszavonását.

A közérdekű munka végrehajtásának félbeszakítása

64. § Ha a Bv. tvr. rendelkezései szerint a közérdekű munka végrehajtásának félbeszakítására kerülhet sor, a bv. bíró a közérdekű munka végrehajtását

a) ha az elítéltet más ügyben – a Btk. 49. §-át kivéve – végrehajtandó szabadságvesztésre ítélték vagy vele szemben előzetes letartóztatást rendelnek el, a szabadságvesztés végrehajtásának befejezéséig vagy az előzetes letartóztatás megszüntetéséig,

b) a Bv. tvr. 67/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti esetekben az ott meghatározott ideig félbeszakítja.

65. § (1) Ha a bv. bíró a közérdekű munka végrehajtását félbeszakította, erről értesíti a munkahelyet, az elítéltet és az illetékes pártfogó felügyelői szolgálatot.

(2) A bv. bíró felhívja az értesítetteket arra, hogy haladéktalanul közöljék a bv. csoporttal, ha a közérdekű munka végrehajtásának félbeszakítását eredményező ok a Bv. tvr. 67/A. § (3) bekezdése alapján megszűnt.

A közérdekű munka szabadságvesztésre átváltoztatása

66. § (1) A bv. bíró a közérdekű munkának szabadságvesztésre való átváltoztatása iránti ügyési indítvány alapján kitűzi a meghallgatás időpontját.

(2) A meghallgatás előkészítése során a bv. bíró gondoskodik arról, hogy a döntéshez szükséges iratok a meghallgatáson a rendelkezésére álljanak.

(3) A bv. bíró a meghallgatás alapján

a) az ügyész indítványának helyt ad és megállapítja a közérdekű munka, illetve az annak hátralevő része helyébe lépő szabadságvesztés tartamát [Bv. tvr. 67/D. § (1) bekezdés, 68. § (3b) bekezdés],

b) az átváltoztatásra irányuló indítványt elutasítja,

c) ha az ügyész az indítványát visszavonja, az eljárást megszünteti, vagy

d) indokolt esetben – ha szabadságvesztésre átváltoztatásra nincs ok – más munkahely kijelölésére hívja fel a pártfogó felügyelőt.

(4) A bv. bíró, illetve a másodfokú bíróság tanácsának elnöke a közérdekű munka helyébe lépő szabadságvesztésről kiállított értesítőlapon feltünteti, hogy milyen tételszám alatt előírt közérdekű munkát változtatott át szabadságvesztésre. Az értesítőlapot a bv. intézetnek a fogva lévő elítélt esetén a végzés jogerőre emelkedésekor haladéktalanul, szabadlábon lévő elítélt esetén pedig akkor kell megküldeni, ha a bv. intézet az elítélt befogadásáról értesíti a bv. csoportot.

(5) A bv. bíró a jogerős átváltoztató végzés két kiadmányát megküldi annak a pártfogó felügyelői szolgálatnak, amely a közérdekű munka végrehajtását ellenőrizte.

(6) A pártfogó felügyelő a bv. bíró által átadott végzés kiadmány alapján értesíti a munkahelyet a közérdekű munka hátralevő részének szabadságvesztésre való átváltoztatásáról.

Pénzbüntetés átváltoztatása közérdekű munkára

67. § Pénzbüntetés közérdekű munkára átváltoztatása esetén a közérdekű munka végrehajtására vonatkozó rendelkezéseket a következő eltérésekkel kell alkalmazni:

a) a bv. bíró a pénzbüntetést helyettesítő közérdekű munkáról kiállított értesítőlappal együtt az átváltoztató végzést megküldi a pártfogó felügyelői szolgálatnak,

b) ha a közérdekű munka megkezdése előtt a BGH arról értesíti a bv. csoportot, hogy az elítélt a pénzbüntetést részben megfizette, a bv. bíró a közérdekű munkáról kiállított értesítőlapra – a részbeni megfizetésre tekintettel – vezet bírói rendelvényt.

A közérdekű munka végrehajthatóságának megszűnése

68. § (1) A pártfogó felügyelő a Bv. tvr. 67/B. §-ában meghatározott okok valamelyikének fennállása esetén az iratokat a közérdekű munka végrehajthatósága megszűnésének megállapítása végett bemutatja a bv. bírónak.

A pártfogó felügyelő beszerzi a határozat meghozatalához szükséges iratokat.

(2) Ha a bv. bíró végzésben megállapítja a közérdekű munka végrehajthatóságának megszűnését, határozatát megküldi a pártfogó felügyelőnek és a bűnügyi nyilvántartó szervnek."

39. §

A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 78. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Ha a felnőttkorú elítélt a pénzbüntetést a felhívásban megjelölt határidőben nem fizette meg, halasztás vagy részletfizetés engedélyezése esetén a befizetésre meghatározott határnapot vagy részlet befizetését elmulasztotta,

a BGH megkeresi a bv. bírót a pénzbüntetés, illetve a pénzbüntetés meg nem fizetett része szabadságvesztésre átváltoztatása iránt. A bv. bíró beszerzi az elsőfokú bíróságtól a pénzbüntetést jogerősen kiszabó határozatot, és ha annak feltételei fennállnak, továbbá nincs a büntetés végrehajtását kizáró ok, haladéktalanul dönt a meg nem fizetett pénzbüntetés szabadságvesztésre átváltoztatásáról."

40. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 82. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(2) Ha a pénzbüntetésből meg nem fizetett összeg nem éri el a napi tételként vagy az átváltoztatási kulcsként meghatározott összeget, a BGH azt a pénzbüntetésre a Bv. tvr. 18. § (2) bekezdésében megállapított elévülési idő bekövetkeztéig nyilvántartja.”

41. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 93/A. § (3) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:
[Az értesítőlapon a (2) bekezdésben írtakon kívül fel kell tüntetni]
 „c) foglalkozástól eltiltás esetén az eltiltással érintett tevékenység megnevezését.”

42. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet a 93/P. §-át követően a következő IV/C. Fejezettel egészül ki:
 „IV/C. FEJEZET

A KITILTÁS ÉS A SPORTRENDEZVÉNYEK LÁTOGATÁSÁTÓL VALÓ ELTILTÁS VÉGREHAJTÁSA

A kitiltásról és a sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlap tartalma

93/Q. § (1) A bíróság a kitiltásról és a sportrendezvények látogatásától való eltiltásról külön értesítőlapot állít ki.

(2) Az értesítőlapnak a 3. § (1) bekezdés a)–c) pontjaiban, valamint a 3. § (2) bekezdésében meghatározott adatokon felül tartalmaznia kell a kitiltás és a sportrendezvények látogatásától való eltiltás lejáratának napját is, ha azt a bíróság a) olyan szabadságvesztés mellett alkalmazta, amelyet az előzetes fogvatartással, illetve házi őrizettel teljes egészében kitöltöttnek vett, és az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésekor szabadlábon van, b) felfüggesztett szabadságvesztés vagy más büntetés mellett alkalmazta, c) önálló büntetésként alkalmazta.

(3) Sportrendezvények látogatásától való eltiltásnál az értesítőlapon a (2) bekezdésben írtakon kívül fel kell tüntetni az eltiltás időtartamát, valamint azt, hogy melyik sportrendezvény látogatására, illetve melyik sportlétesítménybe való belépésre vonatkozik az eltiltás.

Az előzetes fogvatartással, házi őrizettel kitöltöttnek vett vagy felfüggesztett szabadságvesztés vagy más büntetés mellett, vagy önállóan kiszabott kitiltás és sportrendezvények látogatásától való eltiltás

93/R. § (1) A bíróság az értesítőlapot egy példányban állítja ki és azt I–II. jelzéssel látja el, ha a kitiltást vagy a sportrendezvények látogatásától való eltiltást

a) olyan szabadságvesztés mellett alkalmazta, amelyet az előzetes fogvatartással, illetve házi őrizettel teljes egészében kitöltöttnek vett, és az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésekor szabadlábon van, b) felfüggesztett szabadságvesztés, vagy más büntetés mellett alkalmazta, c) önálló büntetésként alkalmazta.

(2) A bíróság a kitiltásról kiállított értesítőlapot megküldi az elítélt lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye szerint illetékes rendőrkapitányságnak és a kitiltással érintett helység szerint illetékes rendőrkapitányságnak is.

(3) A bíróság a sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlapot megküldi a rendőrség sportrendészeti nyilvántartást vezető szervének.

Végrehajtandó szabadságvesztés mellett kiszabott kitiltás és sportrendezvények látogatásától való eltiltás

93/S. § (1) A bíróság az értesítőlapot – büntetésenként külön-külön – két példányban állítja ki, ha a kitiltást vagy a sportrendezvények látogatásától való eltiltást olyan szabadságvesztés mellett szabta ki,

a) amelynek a végrehajtását nem függesztette fel, b) amelyet az előzetes fogvatartással, illetve házi őrizettel kitöltöttnek vett, azonban a terhelt a határozat jogerőre emelkedésekor akár abban, akár más ügyben fogva van.

(2) A bíróság az értesítőlap egyik példányát „I”, a másik példányát „II” jelzéssel látja el.

(3) A bíróság az I. és a II. jelzésű értesítőlapot az illetékes bv. csoportnak küldi meg.

93/T. § (1) A bv. előadó a II. jelzésű kitiltásról vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlapot a szabadságvesztésről szóló értesítőlappal, valamint az ítélet két kiadmányával együtt adja át a bv. intézetnek – vagy az ítéletkiadmányt pótlólag megküldi –, és az értesítőlapon feljegyzi az ítélet jogerőre emelkedésétől a szabadságvesztés megkezdéséig a kitiltás vagy a sportrendezvények látogatásától való eltiltás tartamába beszámítható időt.

(2) Ha a bíróság a fogva levő terheltre vonatkozó szabadságvesztésről szóló értesítőlapot közvetlenül a bv. intézetnek adta át, a bv. előadó a II. jelzésű kitiltásról vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlapot haladéktalanul átadja a bv. intézetnek.

(3) A bv. előadó a kitiltásról kiállított I. jelzésű értesítőlapot a 93/R. § (2) bekezdésében, a sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított I. jelzésű értesítőlapot a 93/R. § (3) bekezdésében megjelölt hatóságnak küldi meg.

(4) Az elítélt szabadításával egyidejűleg a bv. intézet a kitiltásról kiállított II. jelzésű értesítőlapot a 93/R. § (2) bekezdésében, a sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított II. jelzésű értesítőlapot a 93/R. § (3) bekezdésében meghatározott hatóságnak küldi meg a beszámításra vonatkozó adatok kitöltését követően.

(5) A bv. előadó a I. jelzésű kitiltásról vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlapon feljegyzi, hogy az elítéltnak a szabadságvesztés megkezdésére szóló felhívása milyen időpontra történt, vagy azt, hogy az elítélt a szabadságvesztést tölti.

A kitiltás és a sportrendezvények látogatásától való eltiltás végrehajtása összbüntetésbe foglalás esetén

93/U. § (1) Olyan büntetések összbüntetésbe foglalása esetén, amelyek mellett azonos tartamú kitiltásokat vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásokat szabtak ki, a bíróság az összbüntetésről kiállított értesítőlapon megjelöli, hogy a kitiltások vagy a sportrendezvények látogatásától való eltiltások közül melyiket kell végrehajtani.

(2) Összbüntetésbe foglalás esetén a kitiltásról vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásról újabb értesítőlapot nem kell kiállítani.

(3) Ha a bíróság az összbüntetésről kiállított értesítőlapon megjelölte, hogy a kitiltások vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltások közül melyiket kell végrehajtani, a bv. előadó – ha ez szükséges – a bv. intézettől megkéri a II. jelzésű kitiltásról vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlapot, és a végrehajtásra kerülő kitiltásra vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapra feljegyzi azt az összbüntetési ítéletet, amelynek alapján a kitiltást vagy a sportrendezvények látogatásától való eltiltást végre kell hajtani.

(4) A bv. előadó a végrehajtásra nem kerülő kitiltásra vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapra feljegyzi, hogy a kitiltást vagy a sportrendezvények látogatásától való eltiltást milyen összbüntetési ítélet alapján nem kell végrehajtani.

(5) A bv. előadó az összbüntetésről kiállított értesítőlappal együtt a végrehajtásra kerülő kitiltásra vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapot a bv. intézetnek, a végre nem hajtandó kitiltásra vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapot a 93/R. § (2) vagy (3) bekezdésében megjelölt hatóságnak küldi meg.

A kitiltás és a sportrendezvények látogatásától való eltiltás végrehajtása pénzbüntetés vagy közérdekű munka átváltoztatása és felfüggesztett szabadságvesztés elrendelése esetén

93/V. § (1) Az a bíróság, amely a pénzbüntetést vagy a közérdekű munkát szabadságvesztésre változtatta át vagy a próbaidőre felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtását elrendelte, a kitiltásról, illetve a sportrendezvények látogatásától való eltiltásról – két példányban – II. jelzéssel, /A és /B megkülönböztetéssel értesítőlapot állít ki, feltéve, hogy a kitiltás, illetve a sportrendezvények látogatásától való eltiltás tartama még nem telt le.

(2) A bíróság a II. jelzésű értesítőlap mindkét példányán feltünteti, hogy a pénzbüntetést vagy a közérdekű munkát milyen tartamú szabadságvesztésre változtatta át vagy, hogy a felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtását elrendelte. Megjelöli továbbá, hogy korábban a I. jelzésű kitiltásról vagy sportrendezvények látogatásától való eltiltásról kiállított értesítőlapot hová küldte meg.

(3) A II. jelzésű értesítőlapokat a bíróság a bv. csoportnak küldi meg. A bv. előadó a II/A. jelzésű értesítőlapot megküldi annak a 93/R. § (2) vagy (3) bekezdése szerinti hatóságnak, amelynek az I. jelzésű értesítőlapot megküldték. A II/B. lapot a 93/T. § (1) bekezdés alkalmazásával a bv. intézetnek küldi meg.

(4) Ha az elítélt a pénzbüntetést az azt helyettesítő szabadságvesztés foganatba vétele előtt megfizeti, a bv. előadó ennek feltüntetésével a II/A. és II/B. jelzésű értesítőlapokat irattárba helyezi.

(5) A terhelt szabadításával egyidejűleg, vagy ha a pénzbüntetést az azt helyettesítő szabadságvesztés foganatba vétele után fizetik meg, a bv. intézet – a beszámításra vonatkozó adatok feltüntetését követően – a II/B. jelzésű értesítőlapot a 93/R. § (2) vagy (3) bekezdése szerint illetékes hatóságnak küldi meg.”

43. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet V. Fejezete helyébe a következő fejezet lép:

„V. FEJEZET

A KÖZÜGYEKTŐL ELTILTÁS VÉGREHAJTÁSA

A közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlap tartalma

94. § (1) A bíróság a közügyektől eltiltásról külön értesítőlapot állít ki.

(2) Az értesítőlapnak a 3. § (1) bekezdés a)–c) pontjaiban, valamint a 3. § (2) bekezdésében meghatározott adatokon felül tartalmaznia kell a közügyektől eltiltás lejárata napját is, ha azt a bíróság olyan szabadságvesztés mellett alkalmazta, amelyet az előzetes fogvatartással, illetve házi őrizettel teljes egészében kitöltöttek vett, és az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésekor szabadlábon van.

Az előzetes fogvatartással, házi őrizettel kitöltöttek vett szabadságvesztés mellett alkalmazott közügyektől eltiltás

95. § (1) A bíróság az értesítőlapot egy példányban állítja ki és azt I–II. jelzéssel látja el, ha a közügyektől eltiltást olyan szabadságvesztés mellett alkalmazta, amelyet az előzetes fogvatartással, illetve házi őrizettel teljes egészében kitöltöttek vett, és az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésekor szabadlábon van.

(2) A bíróság a közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot megküldi az elítélt lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye szerint illetékes rendőrkapitányságnak.

(3) Ha a bíróság közügyektől eltiltást alkalmazott és a lefolytatott bizonyítás alapján tudomására jutott, hogy az elítélt hivatalos személy, népképviselői szerv testületének vagy bizottságának tagja, civil szervezet, köztisztviselő, közalapítvány tisztségviselője, belföldi kitüntetéssel vagy külföldi kitüntetés viselésére vonatkozóan engedéllyel rendelkezik, katonai rendfokozattal bír, törvényben kihirdetett nemzetközi szerződéssel létrehozott szervezet közgyűlésébe vagy testületébe delegált tag, hatósági eljárásban védő vagy jogi képviselő, valamennyi, a közügyektől eltiltás által érintett szervezetet illetően külön-külön, III-as számozástól kezdődően közügyektől eltiltásról szóló értesítőlapot állít ki, és megküldi

a) a hivatalos személy munkáltatójának,

b) a népképviselői szerv testületének vagy bizottságának,

c) annak a civil szervezetnek, köztisztviselőnek, közalapítványnak, amely szervezetben az elítélt tisztséget visel,

d) a belföldi kitüntetés adományozására, illetve a külföldi kitüntetés viselésének engedélyezésére jogosítvánnyal rendelkező személy hivatalának,

e) a törvényben kihirdetett nemzetközi szerződéssel létrehozott szervezet közgyűlésének vagy testületének,

f) az illetékes ügyvédi kamarának.

(4) Ha katonai rendfokozattal rendelkező elítélttel szemben nem katonai büntetőeljárásban alkalmaztak közügyektől eltiltást, a közügyektől eltiltásról kiállított – és a soron következő római számmal ellátott – értesítőlapot

a) nyugállományú és kiképzett tartalékos személy esetén a Honvédség katonai igazgatási és központi adatfeldolgozó szervének,

b) a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló törvény hatálya alá tartozó elítélt esetén az állományilletékes parancsnoknak, illetve a honvédek jogállásáról szóló törvény hatálya alá tartozó elítélt esetén a munkáltatói jogkört gyakorlóknak

kell megküldeni.

Végrehajtható szabadságvesztés mellett kiszabott közügyektől eltiltás

96. § (1) A bíróság az értesítőlapot két példányban állítja ki, ha a közügyektől eltiltást olyan szabadságvesztés mellett szabta ki, amelyet az előzetes fogvatartással, illetve házi őrizettel kitöltöttek vett, azonban a terhelte a határozat jogerőre emelkedésekor akár abban, akár más ügyben fogva van.

(2) A bíróság az értesítőlap egyik példányát „I”, a másik példányát „II” jelzéssel látja el.

(3) A bíróság az I. és a II. jelzésű értesítőlapot az illetékes bv. csoportnak küldi meg.

97. § (1) A bv. előadó a II. jelzésű közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot a szabadságvesztésről szóló értesítőlappal, valamint az ítélet két kiadmányával együtt adja át a bv. intézetnek – vagy az ítéletkiadmányt pótlólag megküldi – és az értesítőlapon feljegyzi az ítélet jogerőre emelkedésétől a szabadságvesztés megkezdéséig a közügyektől eltiltás tartamába beszámítható időt.

(2) Ha a bíróság a fogva levő terhelte vonatkozó szabadságvesztéséről szóló értesítőlapot közvetlenül a bv. intézetnek adta át, a bv. előadó a II. jelzésű közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot az (1) bekezdésben írt feljegyzés nélkül haladéktalanul adja át a bv. intézetnek.

(3) A bv. előadó az I. jelzésű közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot a 95. § (2) bekezdésben megjelölt hatóságnak küldi meg.

(4) Ha a 95. § (3) és (4) bekezdésben foglaltak szerint a közügyektől eltiltással kapcsolatosan külön közügyektől eltiltásról szóló értesítőlapot kell kiállítani, a bíróság a – III-as számozástól a soron következő római számmal ellátott – értesítőlapot a 95. § (3) és (4) bekezdésben megjelölt személynek, szervnek, szervezetnek küldi meg.

(5) Az elítélt szabadításával egyidejűleg a bv. intézet a II. jelzésű közügyektől eltiltásról szóló értesítőlapot – a beszámításra vonatkozó adatok kitöltését követően – a 95. § (2) bekezdésben megjelölt hatóságnak küldi meg.

Közügyektől eltiltás végrehajtása összbüntetésbe foglalás esetén

98. § (1) Olyan büntetések összbüntetésbe foglalása esetén, amelyek mellett azonos tartamú közügyektől eltiltásokat szabtak ki, a bíróság az összbüntetésről kiállított értesítőlapon megjelöli, hogy a közügyektől eltiltások közül melyiket kell végrehajtani.

(2) Összbüntetésbe foglalás esetén a közügyektől eltiltásról újabb értesítőlapot nem kell kiállítani.

(3) Ha a bíróság az összbüntetésről kiállított értesítőlapon megjelölte, hogy a közügyektől eltiltások közül melyiket kell végrehajtani, a bv. előadó – amennyiben ez szükséges – a bv. intézettől megkéri a II. jelzésű közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot, és a végrehajtásra kerülő közügyektől eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapra feljegyzi azt az összbüntetési ítéletet, amelynek alapján a közügyektől eltiltást végre kell hajtani.

(4) A bv. előadó a végrehajtásra nem kerülő közügyektől eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapra feljegyzi, hogy a közügyektől eltiltást milyen összbüntetési ítélet alapján nem kell végrehajtani.

(5) A bv. előadó az összbüntetésről kiállított értesítőlappal együtt a végrehajtásra kerülő közügyektől eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapot a bv. intézetnek, a végre nem hajtható közügyektől eltiltásra vonatkozó II. jelzésű értesítőlapot a 95. § (2) bekezdésében megjelölt hatóságnak küldi meg.”

44. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 107. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Ha a köztársasági elnök az elítélt büntetését kegyelemből egészben vagy részben elengedte vagy a szabadságvesztés végrehajtását próbaidőre felfüggesztette, az első fokon eljáró bíróság haladéktalanul értesíti a bv. csoportot, illetve a BGH-t a szükséges intézkedések megtétele érdekében, valamint azokat a hatóságokat, személyeket, szerveket, szervezeteket, amelyeknek a bíróság a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot közvetlenül megküldte.”

45. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 108. és 109. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„108. § (1) Ha az elítélt a szabadságvesztés végrehajtására annak megkezdése előtt kegyelemben részesült, a bv. előadó II. jelzésű foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapon a kegyelem tényét a kegyelmi elhatározás megjelölésével és a büntetés lejártának napjával feltünteti, és a foglalkozástól eltiltásról, járművezetéstől eltiltásról, kitiltásról, sportrendezvények látogatásától való eltiltásról, kiutasításról vagy közügyektől eltiltásról kiállított értesítőlapot a 93/B. § (2) és (3) bekezdésben, a 93/J. § (2) bekezdésében, a 93/R. § (2) és (3) bekezdésében, vagy a 95. § (2) bekezdésében meghatározott, valamennyi érintett hatóságnak megküldi.

(2) Ha a kegyelem a szabadságvesztés mellett más büntetést is érint, a bv. előadó a kegyelemmel érintett, II. jelzésű értesítőlapra ezt is feljegyzi.

(3) Ha a bv. előadó a kegyelem gyakorlásáról szóló értesítés megérkezése előtt a kegyelemmel érintett, I. jelzésű értesítőlapot a 93/B. § (2) és (3) bekezdésben, 93/J. § (2) bekezdésében, 93/R. § (2) és (3) bekezdésében, vagy 95. § (2) bekezdésében meghatározott, valamennyi érintett hatóságnak még nem küldte meg,

a) ha a kegyelem más büntetés elengedésére is kiterjed, a kegyelemmel érintett értesítőlapokat – a kegyelem tényének feltüntetésével – irattárba helyezi,

b) ha más büntetés elengedésére nem került sor, de a szabadságvesztést kegyelemből közérdekű munkára vagy pénzbüntetésre változtatták át vagy a végrehajtását próbaidőre felfüggesztették, a kegyelemmel érintett, I. jelzésű értesítőlapot I-II. jelzéssel látja el, és a 93/B. § (2)–(3) bekezdésben, 93/J. § (2) bekezdésében, 93/R. § (2) és (3) bekezdésében, vagy 95. § (2) bekezdésében meghatározott, valamennyi érintett hatóságnak megküldi; a kegyelemmel érintett, II. jelzésű értesítőlapot – a kegyelem tényének feltüntetésével – irattárba helyezi.

(4) Ha a bíróság arról értesíti a bv. csoportot, hogy a kegyelem a hatályát veszítette, a bv. előadó ennek feltüntetésével az irattárba helyezett értesítőlapot az általános szabályok szerint megküldi az érintett hatóságnak, szervnek.

109. § (1) Ha az elítélt a szabadságvesztés végrehajtása során részesül kegyelemben, szabadításával egyidejűleg a bv. intézet a kegyelemmel érintett, II. jelzésű értesítőlapon a kegyelem tényét a kegyelmi elhatározás megjelölésével és a foglalkozástól eltiltás, járművezetéstől eltiltás, kitiltás, sportrendezvények látogatásától való eltiltás, kiutasítás vagy közügyektől eltiltás leteltének napjával, továbbá a büntetések végrehajtását befolyásoló tényekkel és ezek

fennállásának időtartamával feltünteti – a beszámításra vonatkozó adatok kitöltését követően –, és a 93/B. § (2)–(3) bekezdésben, a 93/J. § (2) bekezdésében, a 93/R. (2) és (3) bekezdésében, vagy a 95. § (2) bekezdésében megjelölt érintett hatóságnak küldi meg.

(2) Ha a kegyelem más büntetésre is kiterjed, a bv. intézet a kegyelemmel érintett, II. jelzésű értesítőlapon a kegyelem tényét a kegyelmi elhatározás megjelölésével feltünteti, és megküldi a 93/B. § (2)–(3) bekezdésében, a 93/J. § (2) bekezdésében, a 93/R. (2) és (3) bekezdésében, vagy a 95. § (2) bekezdésében megjelölt érintett hatóságoknak.”

46. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet VII. Fejezete a következő II. Címmel egészül ki:

„II. CÍM

A JÓVÁTÉTELI MUNKA

114. § (1) A bíróság a határozat kihirdetésekor vagy a határozat kézbesítésekor tájékoztatja az elítéltet a jótételi munka elvégzése igazolásának módjáról. Az elítéltet tájékoztatni kell arról is, hogy ha a jótételi munkát több szervezet vagy intézmény által biztosított helyen végzi el, akkor valamennyi munkavégzési hely tekintetében az adott szervezetnek, intézménynek önállóan ki kell állítania az erről szóló igazolást.

(2) A bíróság a határozat jogerőre emelkedését követően a jótételi munka előírásáról tanúsítványt állít ki és azt a határozat kihirdetését követően a jelen lévő elítélt részére átadja, vagy a jogerős határozat kiadmányával együtt részére kézbesíti.

(3) A jótételi munkavégzés előírásáról szóló tanúsítvány a következő adatokat tartalmazza:

a) az elítélt személy családi és utóneve, születési családi és utóneve, anyja születési családi és utóneve, születési helye és ideje,

b) az első fokon eljáró bíróság megnevezése és az ügyszám,

c) tájékoztatás arról, hogy az érintett személy számára a bíróság a Btk. 67. §-a alapján hány óra jótételi munka elvégzését írta elő,

d) tájékoztatás a közokiratnak minősülő igazolás alaki kellékeiről.

(4) A jótételi munka elvégzésének az igazolására szolgáló nyomtatványt a bíróság az elítélt részére kérelmére két példányban átadja, ha a határozat kihirdetésekor jelen van. A bíróság kezelőirodáján biztosítani kell, hogy az elítélt a nyomtatványhoz hozzájuthasson, továbbá a nyomtatványt a bíróság honlapján letölthető formátumban közzé kell tenni.

(5) A bíróság az iratokat határidős nyilvántartásba helyezi a Btk. 67. § (1) bekezdésében meghatározott idő leteltéig, vagy ha az igazolás határidejének meghosszabbításáról határozott, annak tartamáig.”

47. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 115. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A bíróság a Btk. 65. § (4) bekezdése vagy 86. § (6) bekezdése, fiatalok esetében 119. §-a alapján próbára bocsátás vagy felfüggesztett szabadságvesztés mellett elrendelt – ideértve a pártfogó felügyelet utólagos elrendelését is (Be. 567. §) – pártfogó felügyeletről két példányban állít ki értesítőlapot.”

48. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 125/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A bv. bíróságnak az illetékes ügyész indítványára soron kívül dönt a Btk. 69. § (1) bekezdése alapján pártfogó felügyelet alá helyezett pártfogó felügyeletének a megszüntetéséről, vagy az indítvány elutasításáról, ha a pártfogó felügyelet fele része, de legalább egy év eltelt és annak szükségessége már nem áll fenn [Btk. 70. § (3) bekezdés].”

49. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet VII. Fejezete a következő III/A. Címmel egészül ki:

„III/A. CÍM

AZ ELEKTRONIKUS ADAT VÉGLEGES HOZZÁFÉRHETETLENNÉ TÉTELÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Általános rendelkezések

127/A. § (1) A bíróság az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételének elrendelésekor – mind az elektronikus adat eltávolításával, mind az elektronikus adathoz való hozzáférés megakadályozásával történő végrehajtás esetén – az ítéletben (határozatban) az elektronikus adat forrásának azonosítására szolgáló

a) IP cím ipv4 vagy ipv6 szabvány szerint és alhálózati maszk,

b) domain név,

c) URL cím,

d) portszám

feltüntetésével határozza meg az intézkedés hatálya alá tartozó elektronikus adatot.

(2) Abban az esetben, ha a bíróság az adott domain névhez kapcsolódó teljes elektronikus adattartalom eltávolítását rendeli el, akkor az URL cím megadása mellőzhető.

(3) E cím alkalmazásában

a) *domain név*: az internet egy meghatározott részét, tartományát egyedileg leíró megnevezés,

b) *elektronikus adat*: a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatók által az elektronikus hírközlő hálózat útján közzétett olyan adat, amely egyedi azonosítók, mint az IP és URL cím, domain név és portszám alapján beazonosítható,

c) *IP cím*: egyedi hálózati azonosító, amely a hozzátartozó alhálózati maszkkal együtt meghatározza, hogy mely hálózati címen érhető el az elektronikus adat,

d) *portszám*: a TCP/IP és az UDP, illetve SCTP protokollokban az adott célszerveren a logikai csatlakozást meghatározó jelzőszám,

e) *URL cím*: egységes erőforrás azonosító, amely egyetlen címben foglalja össze az interneten megtalálható elektronikus adat azonosításához szükséges legfontosabb információkat, mint a protokoll, a domain név vagy IP cím, a portszám és az elérési út a célszerveren.

(4) Ha a bíróság az ítéletben (határozatban) az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételét rendeli el – az (5) bekezdésben foglalt kivétellel – a tárhelyszolgáltatót az elektronikus adat eltávolítására kötelezi. A bíróság a kötelezett tárhelyszolgáltatót a nevének és címének, illetve elnevezésének és székhelyének, telephelyének vagy fióktelepének, a cégjegyzék- vagy egyéb nyilvántartási számának, továbbá a tárhelyszolgáltató képviselőjére jogosult nevének és címének a feltüntetésével jelöli meg.

(5) Ha a Be. 596/A. § (1) bekezdés a) pontja alkalmazásának van helye, a bíróság az ítéletben (határozatban) az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételét rendeli el és külön határozattal rendelkezik az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásáról. Ha a bíróság határozatában az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásáról rendelkezik, kötelezettként összefoglalóan a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatókat jelöli meg.

Az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tétele az elektronikus adat eltávolításával

127/B. § (1) A bíróság a határozata erre vonatkozó részének jogerőre emelkedésekor három példányban végrehajtási értesítőlapot állít ki. A végrehajtási értesítőlap a 3. §-ban foglaltakon túl tartalmazza az elektronikus adatra és a teljesítésre kötelezett tárhelyszolgáltatóra vonatkozó 127/A. § (1) és (4) bekezdése szerinti adatokat és a kötelezett önkéntes teljesítésre felhívását. Ha a büntetőeljárás során az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tételét rendelték el, a bíróság a végrehajtási értesítőlapon ennek tényét és a kényszerintézkedést elrendelő bíróság megnevezését, határozatának számát és keltét is feltünteti.

(2) A bíróság a végrehajtási értesítőlap két példányát eredeti bírói aláírással látja el és az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételének az elektronikus adat eltávolításával történő foganatosítása végett a Vht. 32. §-a szerint illetékes törvényszéki végrehajtói irodának küldi meg. A bíróság a végrehajtási értesítőlap harmadik példányát a bíróság székhelye szerint illetékes bv. csoportnak küldi meg.

(3) A tanács elnöke az iratboríték belső oldalán feljegyzi, hogy az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételének az elektronikus adat eltávolításával történő végrehajtása érdekében kiállított végrehajtási értesítőlapokat hány példányban, mikor és hová küldte meg.

127/C. § (1) A bv. csoport a megküldött végrehajtási értesítőlapot, illetve a (3) bekezdés szerinti ítélet (határozat) kiadmányt határidős nyilvántartásba helyezi.

(2) A törvényszéki végrehajtó a végrehajtási cselekményről készült jegyzőkönyvet haladéktalanul megküldi a székhelye szerint illetékes bv. csoportnak. A jegyzőkönyvhöz mellékelni kell a végrehajtási értesítőlapnak a törvényszéki végrehajtói iroda által érkeztetett példányáról készült másolatát. Ha a tárhelyszolgáltató a kötelezettséget teljesítette, a bv. csoport a végrehajtás iránti előírást törli a nyilvántartásból. Ha a tárhelyszolgáltató a kötelezettségének nem tett eleget vagy a teljesítést megtagadta, a bv. bíró a pénzbírság kiszabásáról szóló jogerős határozatának kiadmányát megküldi a törvényszéki végrehajtónak, egyebekben a 91. § (1) bekezdése, halasztás vagy részletfizetés engedélyezése esetén a 92. § szerint jár el.

(3) A törvényszéki végrehajtó a pénzbírság kiszabásáról szóló jogerős határozat alapján elvégzett, a kötelezettség teljesítésének ismételt ellenőrzéséről készült jegyzőkönyvet haladéktalanul megküldi a bv. csoportnak. Ha a kötelezett továbbra sem teljesítette az elektronikus adat eltávolítását, a bv. bíró a Be. 596/A. § szerinti eljárás lefolytatása érdekében haladéktalanul megküldi a végrehajtási cselekményekről készült jegyzőkönyvek hiteles másolatát és a pénzbírságot kiszabó jogerős határozat kiadmányát az ügyben első fokon eljáró bíróságnak.

(4) Ha a kötelezett a kiszabott pénzbírság ellenére sem teljesít, és a bv. bíró a pénzbírságot kiszabó határozat jogerőre emelkedését követő naptól számított három hónap elteltével újból pénzbírságot szab ki a kötelezettel szemben,

a bíróság a továbbiakban a (2) bekezdés ismételt alkalmazásával jár el. A végrehajtási értesítőlap törvényszéki végrehajtó általi átvételét követő három év elteltével a végrehajtás iránti előírást a bv. csoport törli a nyilvántartásból. (5) Ha a tárhelyszolgáltató a pénzbírság kiszabását követően utóbb mégis eleget tesz a kötelezettségének és erről a kötelezett vagy a törvényszéki végrehajtó tájékoztatja a bíróságot, a kötelezettség teljesítésének megállapítása esetén a bv. bíró erről haladéktalanul értesíti az ügyben első fokon eljáró bíróságot és a törvényszéki végrehajtót.

(6) Ha az ügyben első fokon eljáró bíróság korábban az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását rendelte el, az (5) bekezdés szerinti értesítés alapján beszerzi az ügyész indítványát az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának megszüntetése tárgyában.

Az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tétele az elektronikus adathoz való hozzáférés megakadályozásával

127/D. § (1) A bíróság haladéktalanul intézkedik a Be. 596/A. § (1) bekezdése alapján meghozott, az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.

(2) Ha a fellebbezés elbírálásakor a másodfokú bíróság a határozatot megváltoztatva az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának elrendelését mellőzi, azzal egyidejűleg intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.

(3) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő jogerős határozatát megküldi a törvényszéki végrehajtói irodának és a bv. csoportnak.

(4) Az ügyben első fokon eljáró bíróság a kijavítást elrendelő határozat meghozatalát követően haladéktalanul intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében. Ha a kijavítás érinti a 127/A. § (1) bekezdésében meghatározott adatokat, a bíróság a határozat jogerőre emelkedését követően haladéktalanul intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.

(5) Ha a tárhelyszolgáltató az elektronikus adat végleges eltávolítására vonatkozó kötelezettségét utóbb teljesíti és a bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának megszüntetéséről rendelkezik, haladéktalanul intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében."

50. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 127/D. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„127/D. § (1) A bíróság a Be. 596/A. § (1) bekezdése alapján meghozott, az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő határozat meghozatalakor értesítőlapot állít ki. Az értesítőlap a 3. §-ban foglaltakon túl tartalmazza

- a) az elektronikus adatra vonatkozó, a 127/A. § (1) bekezdése szerinti adatokat,
- b) az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozása teljesítésével az elektronikus adattartalom helyén a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatók által megjelenítendő tájékoztatás szövegét,
- c) az eljárás típusára (új eljárás, fellebbezési eljárás, rendkívüli jogorvoslat) és a jogorvoslat eredményére vonatkozó adatokat,
- d) ha a büntetőeljárás során az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tételét az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásával rendelték el, ennek tényét és a kényszerintézkedést elrendelő bíróság megnevezését, határozatának számát és keltét is.

(2) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő határozatot és az értesítőlapot elektronikus úton küldi meg a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóságnak (a továbbiakban: NMHH). A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő jogerős határozatát megküldi a törvényszéki végrehajtói irodának és a bv. csoportnak.

(3) Ha a fellebbezés elbírálásakor a másodfokú bíróság a határozatot megváltoztatva az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának elrendelését mellőzi és

a) amennyiben a tárhelyszolgáltató eltávolítási kötelezettségének a másodfokú határozat meghozataláig eleget tett, az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának a központi elektronikus hozzáférhetlenné tételi határozatok adatbázisából (a továbbiakban: KEHTA) való törlés érdekében,

b) amennyiben az elrendelés feltételei egyéb okból nem állnak fenn, az elektronikus hírközlési szolgáltatókat a hozzáférés újbóli biztosítására kötelezi,

erről értesítőlapot állít ki, és azt a határozatával együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak.

(4) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő jogerős határozatát megküldi a törvényszéki végrehajtói irodának és a bv. csoportnak.

(5) Az ügyben első fokon eljáró bíróság, ha a kijavítás érinti a 127/A. § (1) bekezdésében meghatározott adatokat, a kijavítást elrendelő határozat jogerőre emelkedését, követően új értesítőlapot állít ki és azt a határozatával együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak. Az értesítőlap megjegyzés rovatában fel kell tüntetni a kijavítás tényét, a kijavítás elrendeléséről határozatot hozó bíróság megnevezését, határozatának számát és keltét.

(6) Ha a tárhelyszolgáltató az elektronikus adat végleges eltávolítására vonatkozó kötelezettségét utóbb teljesíti és a bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának megszüntetéséről rendelkezik, a határozat jogerőre emelkedését követően az erről kiállított értesítőlapot a határozattal együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak.

(7) Ha az NMHH értesítése alapján valamely hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatóval szemben rendbírság kiszabásának van helye, a bíróság az erről szóló határozat jogerőre emelkedését követően a 91. § (1) bekezdése, halasztás vagy részletfizetés engedélyezése esetén a 92. § szerint jár el.

(8) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásával kapcsolatos értesítőlapot számítógépes program segítségével állítja ki. Az értesítőlapot és a határozat elektronikus kiadmányát a bíróság fokozott biztonságú elektronikus aláírással látja el és a hivatali kapun keresztül küldi meg az NMHH-nak. A bíróság a hibásan kiállított értesítőlapot kijavítása esetén is az előbbiek szerint jár el."

51. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet a következő 127/E. §-sal egészül ki:

„127/E. § (1) Az NMHH a bíróság által kiállított értesítőlapokat automatizált gépi adatfeldolgozás útján tölti fel a KEHTA-ba.

(2) Az NMHH a bíróság határozatáról elektronikus úton értesíti a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatókat, a kiküldött értesítéshez mellékelni kell a bíróság határozatát. Az NMHH az értesítés kézbesítéséről érkeztetési igazolást küld a határozatot hozó bíróságnak.

(3) Ha az NMHH azt észleli, hogy a határozat erről szóló rendelkezésében az elektronikus adat azonosítására vonatkozóan valószínűsíthetően elírás történt, vagy az a végrehajtás szempontjából technikailag értelmezhetetlen vagy hiányos, a határozat kijavítását elektronikus úton kezdeményezi a határozatot hozó bíróságnál.

(4) Ha az értesítőlap kitöltésében az NMHH hibát észlel, annak kijavítását elektronikus úton kezdeményezi az azt kiállító bíróságnál.

(5) Az NMHH elektronikus úton értesíti az ügyben első fokon eljáró bíróságot, ha azt észleli, hogy valamely hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltató a kötelezettségének nem tesz eleget. A kötelezettségszegő hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatót elnevezésének és székhelyének, telephelyének vagy fióktelepének, valamint a cégjegyzék- vagy egyéb nyilvántartási számának a feltüntetésével kell megjelölni."

52. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 134. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„134. § Ha a bíróság

a) a tárgyalás rendjének fenntartása körében a vádlott őrizetbe vételét rendelte el (Be. 249. §), ennek foganatosítására, tekintet nélkül arra, hogy a határozat jogerőre emelkedett-e – a határozatának megküldésével vagy szükség esetén rövid úton –, a bíróság székhelye szerinti rendőrkapitányságot,

b) a tárgyalás során meg nem jelent vádlott tárgyalási őrizetét rendelte el [Be. 281. § (6) bekezdés], ennek foganatosítására, tekintet nélkül arra, hogy a határozat jogerőre emelkedett-e – a határozatának megküldésével vagy szükség esetén rövid úton –, a terhelt lakóhelye, illetve tartózkodási helye szerinti rendőrkapitányságot keresi meg."

53. § A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet VIII. Fejezete a következő alcímekkel és 151/B–151/C. §-sal egészül ki:

„Az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tétele az elektronikus adat eltávolításával

151/B. § (1) Ha a bíróság határozatában a tárhelyszolgáltatót az elektronikus adat ideiglenes eltávolításának visszaállítható módon történő végrehajtására kötelezi, az elektronikus adatot és a kötelezettet a 127/A. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott adatokkal tünteti fel.

(2) A bíróság az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tételének az elektronikus adat ideiglenes eltávolításával történő elrendeléséről szóló határozata meghozatalával egyidejűleg, tekintet nélkül arra, hogy a határozata jogerőre emelkedett-e, a határozatának eredeti bírói aláírással ellátott két kiadmányát megküldi a Vht. 32. §-a szerint illetékes törvényszéki végrehajtói irodának. A bíróság a határozat kiadmányokra felhívást vezet, amelyben a kötelezettet azonnali – de legfeljebb a határozat közlésétől számított egy munkanapon belüli – önkéntes teljesítésre hívja fel, a felhívást eredeti bírói aláírással kell ellátni.

(3) A törvényszéki végrehajtó a végrehajtási cselekményről készült jegyzőkönyvet haladéktalanul megküldi a határozatot hozó bíróságnak.

(4) Ha a fellebbezés elbírálásakor a másodfokú bíróság a kényszerintézkedés elrendelésére irányuló ügyészi indítványt elutasítja és a tárhelyszolgáltatót az elektronikus adat visszaállítására kötelezi, a határozatban az elektronikus adat és a tárhelyszolgáltató megjelölésére a 127/A. § (1) és (4) bekezdése szerinti adatokat fel kell tüntetni. A bíróság a határozatának eredeti bírói aláírással és a (2) bekezdés szerinti végrehajtási záradékkal ellátott két kiadmányát megküldi a Vht. 32. §-a szerint illetékes törvényszéki végrehajtói irodának.

(5) Ha a végrehajtási cselekményről készült jegyzőkönyv szerint a tárhelyszolgáltató az eltávolításra vagy a visszaállításra vonatkozó kötelezettségének nem tett eleget vagy a teljesítést megtagadta, a bíróság a rendbíróság kiszabásáról szóló határozatának jogerőre emelkedését követően a 91. § (1) bekezdése, halasztás vagy részletfizetés engedélyezése esetén a 92. § szerint jár el.

(6) Ha a bíróság arra tekintettel, hogy a tárhelyszolgáltató a kötelezettségét nem teljesítette az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozását rendelte el, és a tárhelyszolgáltató vagy a törvényszéki végrehajtó arról tájékoztatja a bíróságot, hogy utóbb a kötelezettségének eleget tett, a bíróság a kötelezettség teljesítésének megállapítása esetén beszerzi az ügyész indítványát az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásának megszüntetése tárgyában.

(7) A bíróság az elektronikus adat hozzáférhetetlenné tételének megszüntetése esetén a (4) bekezdés értelem szerű alkalmazásával jár el.

(8) Ha a büntetőeljárás befejezésekor az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételének az elrendelésére nem kerül sor, a bíróság

a) az eljárás befejezéséről hozott határozatában, vagy

b) ha az erről szóló határozatot az ügyész vagy a nyomozó hatóság hozta – és a Be. 569. § alkalmazására nincs lehetőség – az ügyész indítványára külön határozattal

rendelkezik az elektronikus adat visszaállításáról, egyebekben a bíróság a (4) bekezdés alkalmazásával jár el.

Az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tétele az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásával

151/C. § (1) A bíróság az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tételének az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásával történő elrendelésével egyidejűleg intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.

(2) Ha a fellebbezés elbírálásakor a másodfokú bíróság a határozatot megváltoztatva az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásának elrendelését mellőzi, azzal egyidejűleg intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.

(3) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő jogerős határozatát megküldi a törvényszéki végrehajtói irodának.

(4) A bíróság a kijávitást elrendelő határozat meghozatalát követően haladéktalanul intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében. Ha a kijávitás érinti a 127/A. § (1) bekezdésében meghatározott adatokat, a bíróság a határozat jogerőre emelkedését követően haladéktalanul intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.

(5) Ha a bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozását rendelte el, de a büntetőeljárás befejezésekor az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételének elrendelésére nem kerül sor, a bíróság az eljárás befejezéséről hozott határozatában, abban az esetben, ha a bíróság érdemi határozattal döntött, vagy ha az eljárás befejezéséről szóló határozatot az ügyész vagy a nyomozó hatóság hozta, az ügyész indítványára – és a Be. 569. § alkalmazására nincs lehetőség – külön határozattal rendelkezik az elektronikus adathoz való hozzáférés újbóli biztosításáról. A bíróság haladéktalanul intézkedik a határozat hirdetményi kézbesítése és a hirdetménynek a bíróságok központi internetes honlapján való közzététele érdekében.”

54. §

A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet 151/C. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„151/C. § (1) A bíróság az elektronikus adat ideiglenes hozzáférhetetlenné tételének az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásával történő elrendeléséről szóló határozata meghozatalával egyidejűleg, tekintet nélkül arra, hogy a határozata jogerőre emelkedett-e, a határozatról értesítőlapot állít ki és azt a határozattal együtt elektronikus úton megküldi az NMHH-nak.

(2) Az értesítőlap a 3. §-ban foglaltakon túl tartalmazza

a) az elektronikus adatra vonatkozó, a 127/A. § (1) bekezdése szerinti adatokat,

b) az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozása teljesítésével az elektronikus adattartalom helyén a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatók által megjelenítendő tájékoztatás szövegét,
c) az eljárás típusára (új eljárás, fellebbezési eljárás, rendkívüli jogorvoslat) és a jogorvoslat eredményére vonatkozó adatokat.

(3) Ha a fellebbezés elbírálásakor a másodfokú bíróság a határozatot megváltoztatva az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásának elrendelését mellőzi és

a) a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatókat az elektronikus adathoz való hozzáférés újbóli biztosítására kötelezi, vagy

b) amennyiben a tárhelyszolgáltató eltávolítási kötelezettségének a másodfokú határozat meghozataláig eleget tett, az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásának a KEHTA-ból való törlése érdekében erről értesítőlapot állít ki, és azt a határozatával együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak.

(4) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozását elrendelő jogerős határozatát megküldi a törvényszéki végrehajtói irodának.

(5) A bíróság, ha a kijavítás érinti a 127/A. § (1) bekezdésében meghatározott adatokat, a kijavítást elrendelő határozat jogerőre emelkedését követően új értesítőlapot állít ki és azt határozatával együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak. Az értesítőlap megjegyzés rovatában fel kell tüntetni a kijavítás tényét, a kijavítás elrendeléséről határozatot hozó bíróság megnevezését, határozatának számát és keltét.

(6) Ha tárhelyszolgáltató az elektronikus adat ideiglenes eltávolítására vonatkozó kötelezettségét utóbb teljesíti és a bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásának megszüntetéséről rendelkezik, a határozat jogerőre emelkedését követően az erről kiállított értesítőlapot a határozattal együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak.

(7) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozásának egyéb okból történő megszüntetéséről értesítőlapot állít ki és azt a határozatával együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak.

(8) Ha a bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes megakadályozását rendelte el, de a büntetőeljárás befejezésekor az elektronikus adat végleges hozzáférhetetlenné tételének elrendelésére nem kerül sor, a bíróság az eljárás befejezéséről hozott határozatában, abban az esetben, ha a bíróság érdemi határozattal döntött, vagy ha az eljárás befejezéséről szóló határozatot az ügyész vagy a nyomozó hatóság hozta, az ügyész indítványára – és a Be. 569. § alkalmazására nincs lehetőség – külön határozattal rendelkezik az elektronikus adathoz való hozzáférés újbóli biztosításáról. A bíróság ez esetben is értesítőlapot állít ki és azt a határozatával együtt elektronikus úton haladéktalanul megküldi az NMHH-nak.

(9) Ha az NMHH értesítése alapján valamely hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatóval szemben rendbíróság kiszabásának van helye, a bíróság az erről szóló határozat jogerőre emelkedését követően a 91. § (1) bekezdése, halasztás vagy részletfizetés engedélyezése esetén a 92. § szerint jár el.

(10) A bíróság az elektronikus adathoz való hozzáférés végleges megakadályozásával kapcsolatos értesítőlapot számítógépes program segítségével állítja ki. Az értesítőlapot és a határozat elektronikus kiadmányát a bíróság fokozott biztonságú elektronikus aláírással látja el és hivatali kapun keresztül küldi meg az NMHH-nak. A bíróság a hibásan kiállított értesítőlapot kijavítása esetén az előbbiek szerint jár el."

55. §

A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet VIII. Fejezete a következő 151/D. §-sal egészül ki:

„151/D. § (1) Az NMHH a bíróság által kiállított értesítőlapokat automatizált gépi adatfeldolgozás útján tölti fel a KEHTA-ba.

(2) Az NMHH a bíróság határozatáról elektronikus úton értesíti a hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatókat, a kiküldött értesítéshez mellékelni kell a bíróság határozatát. Az NMHH az értesítés kézbesítéséről érkeztetési igazolást küld a határozatot hozó bíróságnak.

(3) Ha az NMHH azt észleli, hogy a határozat erről szóló rendelkezésében az elektronikus adat azonosítására vonatkozóan valószínűsíthetően elírás történt, vagy az a végrehajtás szempontjából technikailag értelmezhetetlen vagy hiányos, a határozat kijavítását elektronikus úton kezdeményezi a határozatot hozó bíróságnál.

(4) Ha az értesítőlap kitöltésében az NMHH hibát észlel, annak kijavítását elektronikus úton kezdeményezi az azt kiállító bíróságnál.

(5) Az NMHH elektronikus úton értesíti az ügyben első fokú eljáró bíróságot arról, ha azt észleli, hogy valamely hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltató a kötelezettségének nem tesz eleget. A kötelezettségzegő hozzáférést biztosító elektronikus hírközlési szolgáltatót elnevezésének és székhelyének, telephelyének vagy fióktelepének, valamint a cégjegyzék- vagy egyéb nyilvántartási számának a feltüntetésével kell megjelölni."

- 56. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet X. Fejezete a következő 159. §-sal egészül ki:
 „159. § Akit a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény alapján részben felfüggesztett szabadságvesztésre ítélték, arra e rendelet 2013. június 30-án hatályban volt, a részben felfüggesztett szabadságvesztésre vonatkozó rendelkezéseit és mellékletét továbbra is alkalmazni kell.”
- 57. §** A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet
1. 3. § (1) bekezdés b) pontjában az „1978. évi IV. törvény” szövegrész helyébe a „2012. évi C. törvény”,
 2. 3. § (1) bekezdés c) pontjában a „(Btk. 99. §)” szövegrész helyébe a „(Btk. 92. §)”,
 3. 3. § (3) bekezdésében és 77. § (2) bekezdésében a „[Btk. 51. § (4) bekezdés]” szövegrész helyébe a „[Btk. 50. § (4) bekezdés]”,
 4. 4. § (5) bekezdésében a „felfüggeszti” szövegrész helyébe a „félbeszakítja”,
 5. 4. § (10) bekezdésében a „Be. 428. § (4) bek.” szövegrész helyébe a „Be. 428. § (5) bek.”,
 6. 9. § (1) bekezdés a) pontjában a „(Btk. 66. §)” szövegrész helyébe az „[a büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet (a továbbiakban: Bv. tvr.) 17. §]”,
 7. 9. § (2) bekezdés a) pontjában a „(Btk. 42-44. §, 111. §)” szövegrész helyébe a „(Btk. 37. §, 110. §)”,
 8. 9. § (2) bekezdés b) pontjában a „[Btk. 47. § (4) bek., 47/C. § (2) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 38. § (4) bekezdés, 44. §, 45. § (7) bekezdés]”,
 9. 9. § (2) bekezdés f) pontjában a „(Btk. 82. §, 119. §)” szövegrész helyébe a „(Btk. 69. §, 119. §)”,
 10. 9. § (2) bekezdés h) pontjában a „[Btk. 91. § (2) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 86. § (2) bekezdés]”,
 11. 9. § (4) bekezdésében a „rendőrség” szövegrész helyébe a „rendőri szerv”,
 12. 10. § (1) bekezdésében a „szabadságvesztést tölt” szövegrész helyébe a „szabadságvesztést vagy elzárást tölt”,
 13. 17. § (1) bekezdésében a „szabadságvesztést tölt” szövegrész helyébe a „szabadságvesztést illetve elzárást tölt”,
 14. 17. § (4) bekezdésében az „a rendőrség” szövegrész helyébe az „az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv (a továbbiakban: rendőrség)”,
 15. 20. § (1) bekezdésében a „(Btk. 69. §)” szövegrész helyébe a „(Bv. tvr. 18/C. §)”, a „(Btk. 47/B. §)” szövegrész helyébe a „(Btk. 45. §)”,
 16. 20. § (3) bekezdésében a „[Btk. 47/C. § (2) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 45. § (7) bekezdés]”,
 17. 23. § (1) bekezdés a) pontjában, 34. § (1) bekezdésében és 82. § (3) bekezdésében a „(Btk. 66. §)” szövegrész helyébe a „(Bv. tvr. 17. §)”,
 18. 25. § (3) bekezdésében a „büntetések és az intézkedések végrehajtásáról szóló 1979. évi 11. törvényerejű rendelet (a továbbiakban: Bv. tvr.)” szövegrész helyébe a „Bv. tvr.”,
 19. 26. § (3) bekezdésében a „Bv. tvr. 17. §-a” szövegrész helyébe a „Bv. tvr. 23/A. §-a”,
 20. 78. § (5) bekezdésében a „bíróság” szövegrész helyébe a „bv. bíró”,
 21. 79. § (2) és (3) bekezdésében az „az elsőfokú bíróságot” szövegrész helyébe az „a bv. bírót”,
 22. 79. § (3) bekezdésében és 80. § (1) bekezdésében a „bíróságtól” szövegrész helyébe a „bv. bírótól”,
 23. 81. § (2) bekezdésében az „az első fokon eljáró bíróságot” szövegrész helyébe az „a bv. bírót”,
 24. 82. § (3) bekezdésében a „bíróság” szövegrész helyébe a „bv. bíró”,
 25. 124. § (3) bekezdésében a „[Btk. 48. § (3) bek.]” szövegrész helyébe a „(Btk. 69. §)”,
 26. 126. § (4) bekezdésében a „pártfogó felügyelet” szövegrész helyébe a „pártfogó felügyeletet”,
 27. 132. § (3) bekezdésében a „tizenkilencedik” szövegrész helyébe a „huszonegyedik”,
 28. 152. § (1) bekezdésében a „[Btk. 122. § (1) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 127. § (1) bekezdés]”,
 29. 155. § (2) bekezdésében a „vagy mellékbüntetésről” szövegrész helyébe a „vagy közügyektől eltiltásról” szöveg lép.
- 58. §** Hatályát veszti a 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet
- a) 10. § (4) bekezdésében a „vagy a részben felfüggesztett szabadságvesztés végrehajtandó részét” szövegrész,
 - b) 52/A. §-a és az azt megelőző alcím,
 - c) 93/A. § (2) bekezdés b) pontja,
 - d) 93/B. § (1) bekezdés b) pontja,
 - e) 93/C. §-át megelőző alcímben és 93/L. §-át megelőző alcímben az „és részben felfüggesztett” szövegrész,
 - f) 93/C. § (1) bekezdés b) pontja,
 - g) 93/I. § (2) bekezdés b) pontja,

- h) 93/J. § (1) bekezdés b) pontja,
- i) 93/L. § (1) bekezdés b) pontja,
- j) 115. § (1) bekezdésében az „egészben vagy részben” szövegrész.

- 59. §** (1) A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet Melléklete helyébe e rendelet 1. melléklete lép.
 (2) A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet az e rendelet 2. melléklete szerinti 2–35. melléklettel egészül ki.
 (3) A 9/2002. (IV. 9.) IM rendelet az e rendelet 3. melléklete szerinti 36–38. melléklettel egészül ki.

9. A bírósági ügyvitel szabályairól szóló 14/2002. (VIII. 1.) IM rendelet módosítása

- 60. §** A bírósági ügyvitel szabályairól szóló 14/2002. (VIII. 1.) IM rendelet 75/H. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
 „(3) A büntető ügyszakban a bíróság és a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság elektronikus kapcsolattartása körében az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes és végleges elrendeléséről szóló határozat kiadmányozásakor a 75/E. § (4) bekezdését azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a másolatot az arra feljogosított személy hitelesítési záradékkal látja el és azon fokozott biztonságú elektronikus aláírást és időbélyegzőt helyez el (kiadmány). Az elektronikus adathoz való hozzáférés ideiglenes és végleges elrendeléséről számítógépes program segítségével előállított értesítőlapot papír alapú iratként be kell mutatni a tanács elnökének (bíróknak), aki azt ellenőrzi és – ha ez szükséges a javítások elvégzését követően – intézkedik annak továbbítása iránt, ezt követően az arra feljogosított személy az elektronikus kiállított értesítőlapon fokozott biztonságú elektronikus aláírást és időbélyegzőt helyez el.”

10. Az anyakönyvekről, a házasságkötési eljárásról és a névviselésről szóló 6/2003. (III. 7.) BM rendelet módosítása

- 61. §** Az anyakönyvekről, a házasságkötési eljárásról és a névviselésről szóló 6/2003. (III. 7.) BM rendelet [a továbbiakban: 6/2003. (III. 7.) BM rendelet] 84. §-a a következő (7)–(9) bekezdéssel egészül ki:
 „(7) A kiállított anyakönyvi kivonat selejtezéséről, ha azt az arra jogosult nem vette át,
 a) ha azt a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvény szerint kézbesítettnek kell tekinteni, a vélelem beálltától számított,
 b) a kivonat személyes átvétele esetén a személyes átvétel lehetőségéről szóló értesítés átvételéről szóló igazolás visszaérkezését, ennek hiányában az értesítés megküldését követő harmadik hónap első napját követő hat hónap elteltét követően intézkedni kell.
 (8) A kiállított anyakönyvi kivonat (7) bekezdés szerinti selejtezéséről, ha az anyakönyvi kivonat
 a) az anyakönyvvezető őrzésében van, az anyakönyvvezető,
 b) magyar külképviselet őrzésében van és
 ba) azt a hazai anyakönyvezést végző hatóság állította ki, a hazai anyakönyvezést végző hatóság,
 bb) azt nem a hazai anyakönyvezést végző hatóság állította ki, a központi anyakönyvi szerv intézkedik.
 (9) A magyar külképviselet az át nem vett anyakönyvi kivonatokat a (8) bekezdés b) pont ba) alpontja szerinti esetben a hazai anyakönyvezést végző hatóságnak, a (8) bekezdés b) pont bb) alpontja szerinti esetben a központi anyakönyvi szervnek a (7) bekezdésben foglalt határidő elteltét követően haladéktalanul megküldi.”
- 62. §** (1) A 6/2003. (III. 7.) BM rendelet 101. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) Ha a gyermek születését az apa adatai nélkül anyakönyvezték, az anyakönyvvezető a bejegyzésről anyakönyvi másolatot állít ki, és azt az (1a) bekezdésben foglalt kivétellel az anya lakóhelye szerint illetékes gyámhivatalnak nyolc napon belül megküldi.”
 (2) A 6/2003. (III. 7.) BM rendelet 101. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
 „(1a) Ha a terhességét eltitkoló válsághelyzetben levő várandós anya kérelmére születendő gyermeke lakóhelyéül a gyámhivatal a fővárosi területi gyermekvédelmi szakszolgálat székhelyét állapította meg, az anyakönyvvezető az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást a bejegyzéstől számított négy hónap elteltét követő nyolc napon belül teljesíti, feltéve, hogy a gyermek családi jogállása időközben örökbefogadással vagy egyéb módon nem rendeződött.”

- 63. §** A 6/2003. (III. 7.) BM rendelet Átmeneti rendelkezések alcíme a következő 103/B–103/D. §-sal egészül ki:
- „103/B. § Az anyakönyvvezető és a hazai anyakönyvezést végző hatóság 2013. december 31-ig rögzíti az ASZA-rendszer erre a célra szolgáló felületén valamennyi, az őrizetében levő, lezárt és eddig az ASZA-rendszerben nem rögzített anyakönyvet.
- 103/C. § A Magyarországra utalásként a Magyar Köztársaságra utalást tartalmazó, nem megszemélyesített anyakönyvi kivonat nyomtatványok selejtezéséről az anyakönyvvezető, illetve a hazai anyakönyvezést végző hatóság 2013. december 31-ig intézkedik.
- 103/D. § A 84. § (9) bekezdése szerinti esetben a magyar külképviseleti hatóság az át nem vett anyakönyvi kivonatoknak a hazai anyakönyvezést végző hatóság, illetve a központi anyakönyvi szerv számára történő megküldéséről első alkalommal 2013. szeptember 30-ig intézkedik.”

11. A lefoglalás és a büntetőeljárás során lefoglalt dolgok kezelésének, nyilvántartásának, előzetes értékesítésének és megsemmisítésének szabályairól, valamint az elkobzás végrehajtásáról szóló 11/2003. (V. 8.) IM–BM–PM együttes rendelet módosítása

- 64. §** A lefoglalás és a büntetőeljárás során lefoglalt dolgok kezelésének, nyilvántartásának, előzetes értékesítésének és megsemmisítésének szabályairól, valamint az elkobzás végrehajtásáról szóló 11/2003. (V. 8.) IM–BM–PM együttes rendelet [a továbbiakban: 11/2003. (V. 8.) IM–BM–PM együttes rendelet] VIII. Fejezete a következő alcímmel és 99/A. §-sal egészül ki:
- „Átmeneti rendelkezések**
- 99/A. § A 2013. július 1-jét megelőzően elkövetett bűncselekmények miatt folytatott büntetőeljárások során a 66. §, 69. § és 78. § alkalmazása esetén az e rendelet 2013. június 30-án hatályban volt rendelkezései szerint kell eljárni.”

- 65. §** A 11/2003. (V. 8.) IM–BM–PM együttes rendelet
3. § (1) bekezdésében az „1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: Btk.) 137. § 19. pont” szövegrész helyébe a „2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) 459. § (1) bekezdés 8. pont”,
 5. § (4) bekezdésében az „A rendőrségen” szövegrész helyébe az „Az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv (a továbbiakban: rendőrség)”,
 66. § (2) bekezdésében a „266/A. §-ában, 266/B. §-ában, valamint 281. §-ában” szövegrész helyébe a „242–247. §-ában”,
 66. § (4) bekezdés a) pontjában a „266/A. §-ában és 266/B. §-ában” szövegrész helyébe a „244–247. §-ában”,
 66. § (4) bekezdés b) pontjában a „281. §-ában” szövegrész helyébe a „242–243. §-ában”,
 69. § (1) bekezdésében a „304. és 306. §-ában” szövegrész helyébe a „389. §-ában”,
 78. § a) pontjában a „286/A. § (2) bekezdésében” szövegrész helyébe a „459. § (1) bekezdés 18. pontjában”,
 78. § b) pontjában a „Btk. 286/A. § (3) bekezdés c) pont 1. alpontjában” szövegrész helyébe a „kábitószer-prekurzorokról szóló 273/2004/EK rendeletben, illetve a kábitószer-prekurzoroknak a Közösség és harmadik országok közötti kereskedelme nyomon követésére vonatkozó szabályok megállapításáról szóló 111/2005/EK rendeletben”,
 95. § (1) és (2) bekezdésében a „Rendőrség-történeti Múzeumban” szövegrész helyébe a „Rendőrmúzeumban”,
 95. § (2) bekezdésében a „Rendőrség-történeti Múzeum, illetve” szövegrész helyébe a „Rendőrmúzeum vagy”,
 95. § (3) bekezdésében a „Rendőrség-történeti Múzeumba, illetve” szövegrész helyébe a „Rendőrmúzeumba vagy”
- szöveg lép.

12. A bűnügyi költségek előlegezéséről szóló 21/2003. (VI. 24.) IM–PM–BM együttes rendelet módosítása

- 66. §** A bűnügyi költségek előlegezéséről szóló 21/2003. (VI. 24.) IM–PM–BM együttes rendelet 2. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:
- „(2) Az őrizetbe vétellel, az előzetes letartóztatással, az ideiglenes kényszergyógykezeléssel, a kényszergyógykezeléssel, a szabadságvesztés és az elzárás végrehajtásával felmerült bűnügyi költséget a foganatosító szerv, a lakhelyelhagyási tilalommal és a házi őrizettel felmerült bűnügyi költséget a megtartását ellenőrző rendőri szerv előlegezi.

(3) Az őrizetben, előzetes letartóztatásban lévő, illetve elzárást vagy szabadságvesztés büntetést töltő terheltek az eljáró hatóság elé állításával vagy szállításával felmerült költségeket a fogvatartást végrehajtó szerv előlegezi.”

13. A kényszergyógykezelés és az ideiglenes kényszergyógykezelés végrehajtásáról, valamint az Igazságügyi Megfigyelő és Elmegyógyító Intézet feladatairól, működéséről szóló 36/2003. (X. 3.) IM rendelet módosítása

67. § (1) A kényszergyógykezelés és az ideiglenes kényszergyógykezelés végrehajtásáról, valamint az Igazságügyi Megfigyelő és Elmegyógyító Intézet feladatairól, működéséről szóló 36/2003. (X. 3.) IM rendelet [a továbbiakban: 36/2003. (X. 3.) IM rendelet] 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. § (1) Az IMEI a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter irányítása alatt működő, zárt jellegű, országos feladatkörű büntetés-végrehajtási egészségügyi intézet. Az IMEI felügyeletét a Belügyminisztérium, szakfelügyeletét a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága látja el.

(2) Az egészségügyért felelős miniszter a kényszergyógykezelés és az ideiglenes kényszergyógykezelés végrehajtása felett – külön jogszabály szerint – szakfelügyeletet gyakorol, a tapasztaltakról a büntetés-végrehajtásért felelős minisztert tájékoztatja.

(3) Az IMEI-t a főigazgató főorvos vezeti, aki egyben az IMEI parancsnoka (a továbbiakban: főigazgató főorvos).”

(2) A 36/2003. (X. 3.) IM rendelet XII. Fejezete a következő 43/A. és 43/B. §-sal egészül ki:

„43/A. § A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: 1978. évi IV. törvény) alapján kényszergyógykezelésre utalt betege, illetve arra, akinek korlátozott beszámítási képességét e törvény alapján állapították meg, e rendelet 2013. június 30-án hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

43/B. § (1) Ha a kényszergyógykezelés 1978. évi IV. törvény. 74. § (3) bekezdése szerinti tartama lejárt, de a bíróság megállapította, hogy a beteg további gyógykezelése szükséges, az IMEI az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény 200. §-ában foglaltak szerint jár el. Az IMEI a bírósági határozatról, valamint a bíróság által – a főigazgató főorvos javaslata alapján – kijelölt pszichiátriai intézményről értesíti a 14. § (1) bekezdésében meghatározott személyeket. Az IMEI a bírósági határozatot, valamint a beteg egészségügyi és egyéb adatait tartalmazó dokumentációjának másolatát a kijelölt pszichiátriai intézménynek adja át.

(2) Ha a kényszergyógykezelés 1978. évi IV. törvény. 74. § (3) bekezdése szerinti tartamának lejártja után a beteg további gyógykezelése nem indokolt, az IMEI a 14. §-ban foglaltak szerint jár el.”

68. § A 36/2003. (X. 3.) IM rendelet

- a) 1. § a) pontjában az „1978. évi IV. törvény (a továbbiakban Btk.) 74. §-a” szövegrész helyébe a „2012. évi C. törvény (a továbbiakban Btk.) 78. §-a”,
- b) 1. § b) pontjában a „[Btk. 24. § (2) bek.]” szövegrész helyébe a „[Btk. 17. § (2) bekezdés].”,
- c) 3. § (1) bekezdésében a „74. §-a” szövegrész helyébe a „78. §-a”,
- d) 3. § (2) bekezdés e) pontjában és 28. § (1) bekezdés b) pontjában a „24. §-ának” szövegrész helyébe a „17. §”,
- e) 9. § (1) bekezdésében a „Bv. tvr. 84/A. § (3) bek.” szövegrész helyébe a „Bv. tvr. 84/A. § (4) bek.”,
- f) 10. § (4) bekezdésében az „a rendőrség” szövegrész helyébe a „az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv”,
- g) 42. §-ában az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg lép.

69. § Hatályát veszti a 36/2003. (X. 3.) IM rendelet 14/A. §-a.

14. Az áldozatsegítő támogatások igénybevételének részletes szabályairól szóló 1/2006. (I. 6.) IM rendelet módosítása

70. § Az áldozatsegítő támogatások igénybevételének részletes szabályairól szóló 1/2006. (I. 6.) IM rendelet 1. melléklete az e rendelet 4. melléklete szerint módosul.

15. Az igazságügyi szakértői igazolványról szóló 19/2006. (IV. 24.) IM rendelet módosítása

71. § Az igazságügyi szakértői igazolványról szóló 19/2006. (IV. 24.) IM rendelet [a továbbiakban: 19/2006. (IV. 24.) IM rendelet] a következő 11. §-sal egészül ki:

„11. § A miniszter a szakértőt 2014. december 31. napjáig e rendelet 2011. április 7. és 2013. június 30. napja között hatályos rendelkezései alapján elkészített igazolvánnyal is elláthatja.”

72. § A 19/2006. (IV. 24.) IM rendelet mellékletében az „1978. évi IV. törvény 137. §-a 2. pontjának” szövegrész helyébe a „2012. évi C. törvény 459. § (1) bekezdés 12. pontjának” szöveg lép.

16. A bűnügyi nyilvántartási rendszer egyes nyilvántartásai részére történő adatközlés szabályairól szóló 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet módosítása

- 73. §** (1) A bűnügyi nyilvántartási rendszer egyes nyilvántartásai részére történő adatközlés szabályairól szóló 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet [a továbbiakban: 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet] 1. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(4) Az adatközlés során
- a) a Bnytv. 4. § (2) bekezdés a) pont aa)–ae) és ai) alpontjában meghatározott személyazonosító adatokat minden esetben,
 - b) az ab), ae) és ai) alpontokban szereplő személyazonosító adatok valamelyikének megváltozása esetén az előző adatot is, ha az rendelkezésre áll,
 - c) a Bnytv. 4. § (2) bekezdés a) pont af)–ah) alpontjában meghatározott személyazonosító adatokat, ha azok rendelkezésre állnak,
- meg kell küldeni a bűnügyi nyilvántartó szerv részére.”
- (2) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 1. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:
- „(4a) Az anyakönyvi ügyekért felelős miniszter értesítést küld a bűnügyi nyilvántartó szerv részére a névváltoztatással érintett, a személyiadat- és lakcímnnyilvántartás aktív nyilvántartásában nem szereplő személyek adatairól, hogy a bűnügyi nyilvántartási rendszerben adatokkal rendelkező személyek tekintetében a névváltozással kapcsolatos adatok a személyazonosító adatok és fényképek nyilvántartásába átvezetésre kerüljenek.”
- (3) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 8. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) Az ügyészség megrovás alkalmazása esetén a 3. számú adatlapon közli a hátrányos jogkövetkezmények alatt álló, büntetlen előéletű személyek nyilvántartása részére a Bnytv. 16. § (1) bekezdés, d) pontjában meghatározott adatokat, a bűncselekmény megnevezését, a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) szerinti minősítését, elkövetésének helyét és idejét, az elkövetői és elkövetési alakzatot, valamint a büntetőeljárást indító szerv megnevezését, határozatának számát és keltét.”
- (4) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 15. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (A bíróság a büntettek nyilvántartása részére közli)*
- „a) a 4. számú adatlapon a Bnytv. 11. § (1) bekezdés c)–f) pontjában meghatározott adatokat, azt a tényt, hogy az érintett személy érvényes úti okmánnal rendelkezik-e, a vádiratot benyújtó ügyészség megnevezését, a vádirat számát, a vádemelés időpontját, annak az eljárásnak az ügyiratszámát, amelyben a megalapozott gyanút a terhelttel közölték, a közlés időpontját, annak tényét, ha a terhelt fiatalkorú, valamint rendkívüli jogorvoslat esetén ennek tényét és az alapügyben eljáró bíróság megnevezését, határozatának számát és jogerőre emelkedésének napját, ha az alapeljárásban a bíróság bűnösséget megállapító jogerős ítéletet hozott, és az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésének napján nem mentesült,”
- (5) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 16. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (A bíróság a hátrányos jogkövetkezmények alatt álló, büntetlen előéletű személyek nyilvántartása részére közli)*
- „a) a 4. számú adatlapon a Bnytv. 16. § (1) bekezdés c), e)–g) pontjában meghatározott adatokat, azt a tényt, hogy az érintett személy érvényes úti okmánnal rendelkezik-e, a vádiratot benyújtó ügyészség megnevezését, a vádirat számát, a vádemelés időpontját, annak az eljárásnak az ügyiratszámát, amelyben a megalapozott gyanút a terhelttel közölték, a közlés időpontját, annak tényét, ha a terhelt fiatalkorú, rendkívüli jogorvoslat esetén ennek tényét, előzetes mentesítés esetén ennek tényét, az alapügyben eljáró bíróság megnevezését, határozatának számát és jogerőre emelkedésének napját, ha az alapeljárásban bűnösséget megállapító jogerős ítéletet hozott, és az elítélt az ítélet jogerőre emelkedésének napján mentesült,”
- (6) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet V. Fejezetének „Adatközlés a büntettek nyilvántartása részére” alcíme a következő 23/A. §-sal egészül ki:
- „23/A. § (1) Az első fokon eljáró közlekedési hatóság a büntettek nyilvántartása részére a 8. számú adatlapon közli a Bnytv. 11. § (2) bekezdés e) pontja szerinti járművezetéstől eltiltás leteltének napját, az alapügyben eljáró bíróság megnevezését, határozatának számát és jogerőre emelkedésének napját.

- (2) Az adatközlést a járművezetéstől eltiltás hatálya megszűnéséről hozott döntés meghozatalától számított három munkanapon belül kell teljesíteni.”
- (7) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet V. Fejezetének „Adatközlés a hátrányos jogkövetkezmények alatt álló, büntetlen előéletű személyek nyilvántartása részére” alcíme a következő 23/B. §-sal egészül ki:
 „23/B. § (1) Az első fokon eljáró közlekedési hatóság a hátrányos jogkövetkezmények alatt álló, büntetlen előéletű személyek nyilvántartása részére a 8. számú adatlapon közli a Bnytv. 16. § (2) bekezdés i) pontja szerinti járművezetéstől eltiltás leteltének napját, az alapügyben eljáró bíróság megnevezését, határozatának számát és jogerőre emelkedésének napját.
 (2) Az adatközlést a járművezetéstől eltiltás hatálya megszűnéséről hozott döntés meghozatalától számított három munkanapon belül kell teljesíteni.”
- (8) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet VII. Fejezete a következő 28. §-sal egészül ki:
 „28. § A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény alapján folytatott eljárással összefüggésben az adatközlést e rendelet 2013. június 30-án hatályos rendelkezései szerint kell teljesíteni.”

74. §

A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet

- a) 1. § (1) bekezdésében az „1. mellékletben meghatározott 1–10. számú adatlap, szükség esetén a 2. mellékletben” szövegrész helyébe az „1–10. mellékletben meghatározott adatlapok, szükség esetén a 11. mellékletben”,
- b) 1. § (3) bekezdésében az „1. és 2. mellékletben” szövegrész helyébe az „1–11. mellékletben”,
- c) 1. § (5) bekezdésében az „a rendelet 1. és 3. mellékletében” szövegrész helyébe az „az 1–10. és 12. mellékletben”,
- d) 16. § (1) bekezdés e) pontjában az „a 7. számú adatlapon” szövegrész helyébe az „az erről szóló külön értesítés (átirat) megküldésével”,
- e) 26. § (3) bekezdésében a „3. mellékletben” szövegrész helyébe a „12. mellékletben”,
- f) 26. § (4) bekezdésében a „4. mellékletben” szövegrész helyébe a „13. mellékletben” szöveg lép.

75. §

- (1) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 1. melléklete helyébe e rendelet 5. melléklete lép.
- (2) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 2. melléklete helyébe e rendelet 6. melléklete lép.
- (3) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 3. melléklete helyébe e rendelet 7. melléklete lép.
- (4) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet 4. melléklete helyébe e rendelet 8. melléklete lép.
- (5) A 20/2009. (VI. 19.) IRM rendelet az e rendelet 9. melléklete szerinti 5–13. melléklettel egészül ki.

17. A bűnügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartása részére történő adatközlés, valamint az ujj- és tenyérintérvétel és a szájnyalkehártya-törlet levételének részletes technikai szabályairól szóló 21/2009. (VI. 19.) IRM rendelet módosítása

76. §

A bűnügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartása részére történő adatközlés, valamint az ujj- és tenyérintérvétel és a szájnyalkehártya-törlet levételének részletes technikai szabályairól szóló 21/2009. (VI. 19.) IRM rendelet [a továbbiakban: 21/2009. (VI. 19.) IRM rendelet] 4. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Ha az ujj- és tenyérintérvételre vagy a DNS-mintavételre büntetés-végrehajtási intézetben szabadságvesztés vagy elzárás büntetését töltő elítélt esetében a szabadságvesztés vagy elzárás büntetés megkezdését követően indult büntetőeljárásban van szükség, a nyomozást végző ügyészség vagy katonai nyomozó hatóság a szabadságvesztés vagy elzárás büntetést végrehajtó büntetés-végrehajtási intézetet keresi meg.”

77. §

A 21/2009. (VI. 19.) IRM rendelet

- a) 2. §-ának felvezető szövegében az „a Rendőrség” szövegrész helyébe a „az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv (a továbbiakban: rendőrség)”,
- b) 4. § (5) és (6) bekezdésében a „szabadságvesztés” szövegrész helyébe a „szabadságvesztés, illetve az elzárás” szöveg lép.

18. A rendőrség nyomozó hatóságainál létesítendő gyermekmeghallgató szobák kialakításáról szóló 32/2011. (XI. 18.) KIM rendelet módosítása

78. § Hatályát veszti a rendőrség nyomozó hatóságainál létesítendő gyermekmeghallgató szobák kialakításáról szóló 32/2011. (XI. 18.) KIM rendelet 1. melléklet 6. pontja.

19. Záró rendelkezések

- 79. §** (1) Ez a rendelet – a (2)–(3) bekezdésben meghatározott kivételekkel – 2013. július 1-jén lép hatályba.
(2) Az 50–51. §, az 54–55. §, a 59. § (3) bekezdése és a 60. § 2014. január 1-jén lép hatályba.
(3) A 73. § (2) bekezdése 2014. július 1-jén lép hatályba.

Dr. Navracsics Tibor s. k.,
közigazgatási és igazságügyi miniszter

*1–9. melléklet a 9/2013. (VI. 29.) KIM rendelethez**

* A rendelet 1–9. mellékletei jelen közlöny mellékleteként, az MK_13_110_9KIM_r_mellekl fájlnev alatt találhatóak. A rendelet ezen részei jelen közlöny 62900-tól 62990-ig oldalait képezik.

A nemzetgazdasági miniszter 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelete a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 228. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § e) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el.

1. Értelmező rendelkezések

1. § E rendelet alkalmazásában

- a) közfelügyeleti hatóság: a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) szerinti könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatok ellátásáért felelős hatóság,
- b) minőségellenőrzés: a Kkt. 173/B. §-a szerinti eljárás,
- c) ellenőr: a közfelügyeleti hatóság nevében minőségellenőrzést végző személy.

2. A minőségellenőrzés általános szabályai

2. § A közfelügyeleti hatóság három évnél gyakoribb minőségellenőrzést is elrendelhet, ha a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég utolsó minőségellenőrzése „nem felelt meg” eredménnyel zárult, valamint, ha azt a könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet indokolja.

3. § A közfelügyeleti hatóság feladata, hogy kijelölje az egyes minőségellenőrzések időpontját és a minőségellenőrzést a közfelügyeleti hatóság nevében lefolytató ellenőrt.

4. §

- (1) A közfelügyeleti hatóság éves minőségellenőrzési terv alapján végzi az ellenőrzéseket.
- (2) A közfelügyeleti hatóság minden évre minőségellenőrzési tervet készít és fogad el, melyet legkésőbb a tárgyév január 31-ig nyilvánosságra hoz a kormányzati portálon.
- (3) A közfelügyeleti hatóság a Kkt. 173/B. § (4) bekezdése szerinti rendkívüli minőségellenőrzés lefolytatására vonatkozó kérelem beérkezését követő 30 napon belül megindítja az eljárást.
- (4) A közfelügyeleti hatóság a (2) bekezdés szerinti minőségellenőrzési tervben szereplő kamarai tag könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget, illetve a (3) bekezdés szerint rendkívüli minőségellenőrzésre kijelölt könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget tájékoztatja az ellenőrzésre történő kiválasztásról.
- (5) A közfelügyeleti hatóság az ellenőrzésre kiválasztott részére a helyszíni ellenőrzés előtt 20 nappal értesítést küld.
- (6) Az értesítő levél kiküldése előtt az ellenőr telefonon, elektronikus levélben vagy telefaxon előzetesen egyeztet az ellenőrzöttel az ellenőrzés helyszínéről és időpontjáról.
- (7) A minőségellenőrzésre kiválasztott kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég részére küldött értesítésnek tartalmaznia kell
 - a) az ügy tárgyát, iktatási számát, az eljárás megindításának napját és az adott ügyfajta irányadó ügyintézési határidőt, az ügyintézési határidőbe be nem számító időtartamokat, az ügyintéző nevét és hivatali elérhetőségét,
 - b) tájékoztatást az iratokba való betekintés és a nyilatkozattétel lehetőségéről,
 - c) hivatalból indult eljárásban az erre történő utalást, kérelemre indult eljárásban a kérelmező nevét,
 - d) a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég nevét, nyilvántartási számát, az eljárás lefolytatására kijelölt ellenőr és szakértő azonosítási adatait,
 - e) a minőségellenőrzés alá vont megbízások megnevezését és a vizsgált időszakot, könyvvizsgáló cég esetén azt is, hogy a minőségellenőrzés a belső minőségellenőrzési rendszer értékelésére terjed ki, melynek során az egyes megbízások minőségellenőrzésének eredményét is figyelembe kell venni,
 - f) az ellenőrzés dátumát, és helyszínét.

5. § (1) A kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég a tudomásszerzést követően haladéktalanul köteles értesíteni a közfelügyeleti hatóságot abban az esetben, ha az eljárás lefolytatására kijelölt ellenőr vagy szakértő a Kkt. 173/B. § (6) bekezdése szerinti függetlenségi és összeférhetlenségi követelményeknek nem felel meg.

- (2) Az ellenőrnek, a szakértőnek és az ellenőrzöttnek nyilatkozatot kell tennie a függetlenségi és az összeférhetlenségi követelményeknek való megfelelésről.
- (3) A közfelügyeleti hatóság új ellenőr vagy szakértő kijelöléséről dönt, amennyiben az (1) bekezdés szerint a kijelölt ellenőr vagy szakértő nem felel meg a függetlenségi és összeférhetlenségi követelményeknek.
- (4) A szakértőnek az ellenőrzött részére titoktartási nyilatkozatot kell adnia.

- 6. §**
- (1) A minőségellenőrzés során vizsgálni és értékelni kell, hogy a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzési rendszerei biztosítják-e, hogy a könyvvizsgálatok tekintetében a könyvvizsgáló cég és a munkatársak tevékenysége megfelel a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek.
 - (2) A minőségellenőrzés a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgáló cégek belső minőségellenőrzési rendszerének, valamint a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgálók egyes kiválasztott megbízásainak ellenőrzésére terjed ki.
 - (3) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgáló cégek belső minőségellenőrzési rendszerének ellenőrzése, valamint a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgálók által végzett egyes egyedi megbízásoknak a (2) bekezdés szerinti ellenőrzése külön hatósági eljárásnak minősül.

3. A minőségellenőrzés lefolytatása

- 7. §**
- (1) A közfelügyeleti hatóság jelöli ki az ellenőrzés alá kerülő megbízásokat. A közfelügyeleti hatóság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgáló közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól kapott megbízása mellett a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól kapott megbízását is kijelölheti minőségellenőrzésre.
 - (2) Az ellenőr a helyszíni vizsgálat során további megbízásokat is bevonhat az ellenőrzésbe, ha az ellenőrzés során kiderül, hogy az (1) bekezdés szerinti kijelölés hibás, vagy nem teljes körű adatszolgáltatáson alapult, vagy az ellenőrzés során tudomására jutott adatok, információk alapján indokolt további megbízások bevonása.
 - (3) Az ellenőr a minőségellenőrzést az 1–3. mellékletben szereplő kérdőívek alapján folytatja le.
 - (4) Az ellenőr a helyszíni ellenőrzés lezárását megelőzően megvitatja a minőségellenőrzés várható megállapításait az ellenőrzött könyvvizsgálóval, valamint az ellenőrzött könyvvizsgáló cég képviselőjével.
 - (5) Az ellenőr a helyszíni vizsgálat befejezésekor jegyzőkönyvet és az esetlegesen a könyvvizsgálati dokumentációból másolatban átvett anyagok felsorolását tartalmazó dokumentumjegyzéket készít, melyet mindkét fél aláír. A jegyzőkönyv és a dokumentumjegyzék egy-egy példányát az ellenőrzött is megkapja a helyszínen.
 - (6) Az ellenőr által készített záró jelentés tartalmazza valamennyi vizsgált könyvvizsgálóra vonatkozóan az ellenőrzött egyedi megbízások értékelését, továbbá ha sor került a könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési rendszerének ellenőrzésére, akkor a könyvvizsgáló cégre vonatkozóan a minőségellenőrzési rendszer értékelését. A záró jelentés mellékletét képezik a nyilatkozatok, a jegyzőkönyv, a dokumentumjegyzék és a bizonyítékként szolgáló másolati dokumentumok.
 - (7) Az ellenőrnek a záró jelentésben az egyedi megbízások ellenőrzése során tapasztalt hiányosságok esetén azok kijavítására, valamint az ellenőrzött által működtetett belső minőségellenőrzési rendszer, illetve alkalmazott minőségellenőrzési eljárások fejlesztésére is javaslatot kell tennie.
 - (8) A záró jelentést az ellenőrzés lezárását követően a közfelügyeleti hatóság 15 napon belül továbbítja az ellenőrzés alá vont könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég részére.

- 8. §**
- (1) A határozat meghozatala során a közfelügyeleti hatóság a körülményeket mérlegelve a tudomására jutott, korábban nem értékelt tények, adatok alapján, vagy a záró jelentés megállapításaira tett észrevételek alapján a záró jelentésben foglaltaktól eltérően is értékelhet.
 - (2) A határozatban meg kell jelölni a minőségellenőrzés eredményét.
 - (3) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát ellátó asszisztens nélkül, önállóan dolgozó könyvvizsgálók, illetve könyvvizsgáló cégek belső minőségellenőrzési rendszere minőségellenőrzésének eredménye az 1., illetve a 2. melléklet alapján háromféle eredményt adhat:
 - a) megfelelt,
 - b) megfelelt, megjegyzéssel,
 - c) nem felelt meg.

- (4) A kamarai tag könyvvizsgálók egyedi megbízásai minőségellenőrzésének eredménye a 3. melléklet alapján háromféle eredményt adhat:
- a) megfelelt,
 - b) megfelelt, megjegyzéssel,
 - c) nem felelt meg.
- (5) Ha a minőségellenőrzés során a kamarai tag könyvvizsgálónak több mint egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól kapott egyedi megbízását jelölik ki minőségellenőrzésre, akkor a minőségellenőrzés eredményét a legalacsonyabb százalékos eredményt elérő egyedi megbízás minőségellenőrzési eredménye adja meg.
- (6) Ha a minőségellenőrzés során a kamarai tag könyvvizsgáló közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól kapott egyedi megbízása (megbízásai) mellett nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól kapott egyedi megbízását (megbízásait) is kijelölik minőségellenőrzésre, akkor
- a) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók egyedi megbízásai minőségellenőrzésének eredményét az egyes egyedi megbízások közül a legalacsonyabb százalékos eredményt elérő egyedi megbízás minőségellenőrzési eredménye adja meg;
 - b) a nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók egyedi megbízásai minőségellenőrzésének eredményét az egyes egyedi megbízások közül a legalacsonyabb százalékos eredményt elérő egyedi megbízás minőségellenőrzési eredménye adja meg.
- (7) A (6) bekezdés szerinti minőségellenőrzés során a kamarai tag könyvvizsgáló egyedi megbízásai minőségellenőrzéséről szóló határozat eredménye a (6) bekezdés a) és b) alpontja alapján meghatározott két eredmény 4. melléklet szerinti összesítésével kerül meghatározásra.
- (8) A „megfelelt” eredménnyel zárult minőségellenőrzés esetén a közfelügyeleti hatóság intézkedést nem alkalmaz.
- (9) A „megfelelt, megjegyzéssel” zárult minőségellenőrzés esetén a közfelügyeleti hatóság a következő intézkedéseket alkalmazhatja: kötelezés továbbképzésen való részvételre, figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére.
- (10) A „nem felelt meg” eredménnyel zárult minőségellenőrzés esetén a közfelügyeleti hatóság a következő intézkedéseket alkalmazhatja: kötelezés továbbképzésen való részvételre, figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére, fegyelmi eljárás kezdeményezése a Magyar Könyvvizsgálói Kamara illetékes testületénél.
- (11) A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési rendszerére vonatkozó minőségellenőrzés eredményének minősítésénél figyelembe kell venni a megelőző belső minőségellenőrzési rendszerre vonatkozó minőségellenőrzés óta lefolytatott, az ellenőrzött könyvvizsgáló cégnél alkalmazott, tag vagy vezető tisztségviselő kamarai tag könyvvizsgálók egyedi megbízásai minőségellenőrzésének eredményét.
- (12) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgáló cégek belső minőségellenőrzési rendszerének értékelésekor a közfelügyeleti hatóság jogosult bekérni a Magyar Könyvvizsgálói Kamarától a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgálóval munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban álló, nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó kamarai tag könyvvizsgálók által végzett egyes egyedi megbízások minőségellenőrzésének dokumentumait, melyeket a belső minőségellenőrzési rendszer értékelésének véglegesítése során figyelembe vehet.
- (13) Amennyiben a belső minőségellenőrzési rendszer értékelése „nem felelt meg” eredménnyel zárult, a közfelügyeleti hatóság a 2. § szerint újabb minőségellenőrzési eljárást rendel el, vagy a minőségellenőrzés lezárását követő évben utóellenőrzést tart.
- (14) Amennyiben két egymást követő minőségellenőrzés eredménye „nem felelt meg” eredménnyel zárul, a közfelügyeleti hatóság fegyelmi eljárást kezdeményez a Magyar Könyvvizsgálói Kamara illetékes testületénél.

4. Utóellenőrzés

- 9. §**
- (1) A közfelügyeleti hatóság a minőségellenőrzés során hozott jogerős határozatában foglaltak betartását utóellenőrzés keretében vizsgálhatja.
 - (2) Ha a közfelügyeleti hatóság az utóellenőrzés eredményeként megállapítja, hogy az ellenőrzött a jogszabályokban és a minőségellenőrzés során hozott határozatban foglalt előírásokat megsértette, és a jogszabály vagy minőségellenőrzési határozat megsértése a jogellenes magatartás megszüntetésével vagy a jogszerű állapot helyreállításával orvosolható, a közfelügyeleti hatóság felhívja az ellenőrzött figyelmét a jogszabálysértésre, és legalább húsz napos határidő megállapításával, valamint a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetéssel végzésben kötelezi annak megszüntetésére.

- (3) Ha megállapítható, hogy az ellenőrzött a könyvvizsgálói tevékenységét a minőségellenőrzés során hozott jogerős határozatban foglalt kötelezettségek teljesítése nélkül végezte, a közfelügyeleti hatóság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara illetékes testületénél fegyelmi eljárást kezdeményez.

5. Záró rendelkezések

10. § Ez a rendelet 2013. július 1-én lép hatályba.

11. § A 4. § (1) bekezdése szerinti minőségellenőrzési tervet a közfelügyeleti hatóság a 2013. évre vonatkozóan 2013. szeptember 15-ig hozza nyilvánosságra a kormányzati portálon.

6. Az Európai Unió jogának való megfelelés

12. § Ez rendelet – a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvénnyel együtt – az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2006. május 17-i 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Varga Mihály s. k.,
nemzetgazdasági miniszter

**KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK KÖNYVVIZSGÁLATÁT ELLÁTÓ, ASSZISZTENS NÉLKÜL, ÖNÁLLÓAN DOLGOZÓ
KÖNYVVIZSGÁLÓK BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ**

ISQC1.14. „A társaságnak meg kell felelnie a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard minden egyes követelményének, kivéve, ha a társaság adott körülményei között a követelmény nem releváns...”

Magyarázat:

ISQC1: 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, pl. I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül

Eldöntendő kérdések, a fejezetek elején, piros sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN vagy NEM. Pl. **I-1**.

Az **Alkérdések** az eldöntendő kérdések után következnek. Az egyes Alkérdésekre adható válaszok: „Megfelel”, „Megjegyzéssel megfelel”, „Nem felel meg” vagy „nem értelmezhető”. Pl. I-2

Kiegészítő kérdés: A fejezetek végén található olyan kérdés (*dőlt betűvel szedve*), mely akkor értékelendő, ha az adott fejezetben szereplő alkérdések közül több nem értelmezhető.

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	I. A vezetés minőségért való felelőssége			
I-1	Van-e a könyvvizsgálónak v. könyvvizsgáló cégnek olyan belső szabályzata, amely kihangsúlyozza azt, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál?	.18	I / N	
I-2	Tekintsen át a vizsgált időszakban kibocsátott könyvvizsgálati ajánlatokat , hogy megállapítsa a könyvvizsgáló (cég)milyen szempontokat helyez előtérbe. Megfelelően ki lett-e hangsúlyozva a könyvvizsgálati munka minősége, nem kapnak-e túl nagy szerepet a logisztikai szempontok (pl. megígérik a „második vélemény v. belső minőségellenőrzés” kihagyását a folyamatból a gyorsaság érdekében).	.18, A5.b		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
I-3	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló (cég) rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (mission statement). Amennyiben nem, úgy az átláthatósági jelentésben szereplő állításokat ellenőrizze.	.18, A4		
I-4	Tekintse át a könyvvizsgáló cég stratégiai és operatív terveit és vizsgálja meg, hogy meg van-e a megfelelő egyensúly a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között. Amennyiben a könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív tervei, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítélje meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok, ill. azok nem mehetnek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.	.18, A5 b		
I-5	Tekintse át a könyvvizsgáló (cég) éves beszámolóját a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak	.18		
I-6	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég időben (az üzleti évének mérlegforduló napjától számított három hónapon belül) közzétette-e az átláthatósági jelentést , valamint, hogy tartalmazza-e a kötelező elemeket: <i>a)</i> a gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok leírása, <i>b)</i> a hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik, <i>c)</i> az irányító struktúra leírása, <i>d)</i> a belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról, <i>e)</i> annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó kamarai minőségellenőrzés, <i>f)</i> azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett, <i>g)</i> a függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént, <i>h)</i> a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat, <i>i)</i> a jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó díjakra, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért és az adótanácsadói szolgáltatásokért felszámolt díjakra), <i>j)</i> információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről.	Kkt. 55.§		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
I-7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló a minőség iránti elkötelezettség érvényesülésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	II. Releváns etikai követelmények, függetlenség			
II-1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek szabályzata, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést?: (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás.	.20 A7	I / N	
II-2	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabályzattal . <ul style="list-style-type: none"> A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket a könyvvizsgáló számára? A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget? 	.21	I / N	
II-3	A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló köteles legalább évente mérlegelni és dokumentálni, hogy megfelelt-e a függetlenségi követelményeknek?	.24 A11	I / N	
II-4	Dokumentálva van-e, hogy a könyvvizsgáló megfelel minden függetlenségi követelménynek a vizsgált időszakban?	.24	I / N	
II-5	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól. Tartalmazza-e a szabályzat a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatánál alkalmazandó rotációs előírásokat?	.25	I / N	
II-6	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég betartotta-e a Kkt. előírásait a függetlenséggel kapcsolatosan . Kkt. 56. § (1) Az a könyvvizsgáló cég, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, a gazdálkodó audit bizottságának (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testületének) évente <ol style="list-style-type: none"> írásban igazolja, hogy független a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól, beszámol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó számára a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül teljesített további szolgáltatásairól. (2) Az (1) bekezdés szerinti könyvvizsgáló cég évente megvitatja az audit bizottsággal (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testülettel) a függetlenségét érintő veszélyeket, valamint az e veszélyek csökkentésére alkalmazott óvintézkedéseket.	Kkt. 56.§	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
II-7	A könyvvizsgálóval folytatott megbeszélés során kérdezze meg, hogy indítottak-e ellene bármilyen fegyelmi vagy etikai eljárást . Tekintse át a vizsgálat eredményét és ítélje meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.	.20		
II-8	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e olyan listával , amely azon cégeket sorolja fel, amelyek függetlenségi szempontból problémák forrásai lehetnek.	.21		
II-9	Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módon gyűjti és tartja karban a függetlenség szempontjából releváns adatokat.	22.(c)		
II-10	Vitassa meg a könyvvizsgálóval, hogy tud-e érdeklődéssel kapcsolatos (Conflict of Interest) problémákról, ha igen ezeket hogyan oldották fel, illetve ítélje meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	.21		
II-11	Szerezzen be információkat azon esetekről amikor a könyvvizsgáló cég és valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt (irodabérlés, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás, stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.	.21		
II-12	Azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat a könyvvizsgáló? Pl: egy ügyféltől származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó törvényben meghatározott arány betartása?	.21		
II-13	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a könyvvizsgált anyavállalatok konszolidálásba bevont leányvállalatainak könyvvizsgálóival kapcsolatos teendőket tartalmazzák. Szenteljen külön figyelmet a következő területeknek: - arról való megbizonyosodás, hogy a leányvállalati könyvvizsgáló megfelel a függetlenségi követelményeknek; - a leányvállalati könyvvizsgáló megítélése abból a szempontból, hogy az általa elvégzett könyvvizsgálói munka megfelel-e a vonatkozó könyvvizsgálói standardoknak.	.21		
II-14.	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló az etikai és függetlenségi szabályok betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.20- .25		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása			
III-1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érintik.	.26 A18- A20	I / N	
III-2	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg , amely esetekben a könyvvizsgáló cég <ul style="list-style-type: none"> • az új ügyfél elfogadása ELŐTT elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát: <ol style="list-style-type: none"> (1) az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői vagy az ügyfél döntéseire nagy hatással lévő személyek reputációja, becsületesség melletti elkötelezettsége; (2) a fenti személyek elkötelezettsége olyan, a könyvvizsgálat számára fontos területeken, mint pld. a belső ellenőrzés, agresszív számviteli eljárások alkalmazása, stb.; (3) az ügyfél által végzett tevékenységek, ide értve az általa folytatott üzleti gyakorlatot is (agresszív üzleti gyakorlat lehet jele annak, hogy más területeken is agresszív hozzáállást követnek); (4) más, már meglévő ügyfelek üzleti érdekeivel ellentétes érdekek; (5) az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben; • képes a megbízás végrehajtására (határidők, speciális szakértelem, stb.) • meg tud felelni a releváns etikai- és függetlenségi követelményeknek. 	.26 A18- A20	I / N	
III-3	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy <ul style="list-style-type: none"> • a könyvvizsgáló köteles beszerezni szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt: <ol style="list-style-type: none"> 1. új ügyfél – új megbízás, 2. meglévő ügyfél – meglévő megbízás, 3. meglévő ügyfél – új megbízás • ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetlenséget azonosít be, a könyvvizsgálónak meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása, • ha problémákat azonosított be és a könyvvizsgáló úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldotta meg. 	.27	I / N	
III-4	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy mi a teendő akkor, ha a könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna?	.28	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
III-5	Mintavételes vizsgálattal győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási ill. megtartási szabályokat a könyvvizsgáló (cég) a gyakorlatban is alkalmazza. (Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél v. megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés). A fenti mintavételes vizsgálat során tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki.	.27		
III-6	Tekintse át annak módszertanát, ahogyan a könyvvizsgáló cég az egyes potenciális ügyfelek vagy megbízások kockázatosságát értékeli (magas-közepes-alacsony kockázatú ügyfél). Ítélje meg a módszertan megfelelőségét.	.27		
III-7	Tekintse át azon szabályzatokat, amelyek az új könyvvizsgálati ügyfelekkel kapcsolatos teendőkre vonatkoznak. Vizsgálja meg, hogy a korábbi évek könyvvizsgálati anyagainak áttekintésével kapcsolatban milyen teendői vannak a könyvvizsgáló cégnek. Amennyiben lehetséges, válasszon ki egy új könyvvizsgálati ügyfelet és tekintse át, hogy a könyvvizsgáló elvégezte-e a korábbi könyvvizsgálati munkaanyagok áttekintését, ezt megfelelően dokumentálta-e és hogy az áttekintés mélysége elégséges volt-e ahhoz, hogy a nyitó adatokat a könyvvizsgáló biztonsággal felhasználhassa. Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól nem kapott megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkalapokhoz vagy úgy döntött, hogy ilyen hozzáférést nem kér, vizsgálja meg, hogy megfelelő egyéb lépéseket tett-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.	.27		
III-8	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló (cég) közérdeklődésre számot tartó társaság ügyfeleinek listáját és a nekik nyújtott ÖSSZES szolgáltatás listáját a vizsgált időszakra vonatkozóan. Tekintse át ezen ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás-elfogadásra (függetlenség!) vonatkozó szabályzatok betartását.	.27 b		
III-9	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával és megtartásával kapcsolatos szabályok betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.26- .28		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	IV. Emberi erőforrások			
IV-1	Tartalmazza-e a könyvvizsgáló cég szabályzata saját maga számára követelményként az alábbiakat: <ul style="list-style-type: none"> • Kamarai kötelező oktatásokon, szakmai továbbképzéseken, valamint minősítésének megfelelő szakirányú továbbképzéseken való részvételt, • a szakmai fejlődést biztosító szakirodalom figyelemmel kísérését és megismerését 	.29 A4,A26	I / N	
IV-2	Ellenőrízze, hogy a könyvvizsgáló részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon.			
IV-3	Ítélni meg, hogy a könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez (Pl. megvan-e az előírt minősítése, ahol ez előírás?)	.29-.30 A24- A31		
IV-4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló annak biztosítására, hogy a konkrét megbízásokhoz megfelelő képzettséggel és tapasztalattal rendelkezzen. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.29		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	V. A megbízás végrehajtása (Konzultáció, minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)			
V-1	Tartalmazzák-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai az alábbiakat: <ul style="list-style-type: none"> • következetesség a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver v. akár standard dokumentumok révén) • a felügyelettel kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladtán nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása, stb.) • az áttekintéssel kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendőek-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására, stb.) 	.32	I / N	
V-2	A fenti szabályzat tartalmaz-e a konzultációkra vonatkozó előírásokat ? <ul style="list-style-type: none"> • megfelelő konzultációkra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (külső szakértővel) • a külső szakértő felkérése előtt mérlegelni kell, hogy rendelkezik-e a megbízás ellátásához szükséges szakmai és speciális ismeretekkel, gyakorlati tapasztalatokkal • a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket – melyekkel minden fél egyetért – dokumentálják • a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják. 	.34	I / N	
V-3	Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat , amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani ? Tartalmazza-e a szabályzat, hogy kötelező a minőségellenőrzés a tőzsdén jegyzett cégek esetében minden egyes könyvvizsgálathoz?	.35 A41	I / N	
V-4	Kitér-e a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőségellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére , továbbá, arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi , mint a minőségellenőrzés befejezésének dátuma? Szerepel-e a szabályzatban, hogy a minőségellenőrzés dokumentálása azonban történhet a jelentés dátuma után is? Tipikus területek, amelyeket lefednek: a könyvvizsgálati tervezés (a jelentősebb kockázatok azonosítása, a munkaprogramban rájuk vonatkozó tesztek megfelelősége), a könyvvizsgálati tesztek eredményének kiértékelése (nagy kockázatú területeken), szakértők megfelelő szintű bevonása és a megállapításaik integrálása a könyvvizsgálati tervbe, azon könyvvizsgálati megállapítások, amelyeket az ügyfél menedzsmentje nem helyesbített, a kiadandó könyvvizsgálói jelentés megfelelősége.	.36	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-5	<p>Kitér-e a szabályzat arra, hogy a minőségellenőrzés magában kell foglalja a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jelentős kérdések megbeszélése a könyvvizsgálóval; • a pénzügyi kimutatások vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos egyéb információ, valamint a javasolt jelentés áttekintése; • a megbízás kiválasztott dokumentációjának áttekintése a könyvvizsgáló által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések kapcsán, és • a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés helytálló-e. 	.37	I / N	
V-6	<p>Előírja-e a szabályzat, hogy a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatára vonatkozó minőségellenőrzés le kell, hogy fedje az alábbi területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • függetlenség mérlegelése, • megfelelő konzultációkra került-e sor, • a dokumentáció tükrözi-e a munkát és a következtetéseket? 	.38	I / N	
V-7	<p>Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, és meghatározzák-e az alkalmasság kritériumait? (A szerep betöltéséhez szükséges szakmai képzettséget, beleértve a szükséges szakmai tapasztalatot és hatáskört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben lehet konzultálni.)</p>	.39	I / N	
V-8	<p>Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata annak dokumentálását, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották; • a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és • a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről. 	.42	I / N	
V-9	<p>Kitérnek-e a minőségellenőrzésre vonatkozó szabályzatok az eltérő vélemények kezelésére? Előírják-e a levont következtetések dokumentálását és a gyakorlatban történő megvalósítását, és azt, hogy a jelentés a kérdés megoldásánál korábban nem dátumozható?</p>	.43-43	I / N	
V-10	<p>Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges megbízási dosszié összeállításának befejezését (általában 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?</p>	.45-47	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-11	Tekintse át a könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. A szabályzat tartalmaz-e utalást a következőkre: - kötelező az adatok és a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelése; - lehetővé teszi annak nyomkövetését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek; - lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek; - ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok akiknek munkájához ez szükséges. Asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítélje meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat.	.46 A7 d A57- A58	I / N	
V-12	Tekintse át azt a folyamatot, ahogyan a könyvvizsgáló (cég) naprakészen tartja a könyvvizsgálati szabályzatait a könyvvizsgálati, számviteli, függetlenségi vagy egyéb szabályok változása miatt. A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően lekövetik-e a releváns szakmai szabályokban történő változásokat.	.32		
V-13	A könyvvizsgáló (cég) azon könyvvizsgálati megbízásaiból, amelyek során minőségellenőrzés nem történt vegyen mintát és vizsgálja meg, hogy a vonatkozó szabályzat szerint tényleg nem kellett minőségellenőrzést végezni.	.35		
V-14	Válasszon mintát azon könyvvizsgálatok közül, amelyek során minőségellenőrzés történt és tekintse át a minőségellenőrzés időzítését , az általa áttekintett területeket és a dokumentáltság alapján ítélje meg, hogy a minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent. Figyelembe vehető tényezők: a minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (elég korán elkezdték-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő lépéseket tenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).	.36. A42, A43		
V-15	Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a minőségellenőrzést végző szakember illetve konzultációra felkért külső szakértő szakmai hozzáértését illetve objektivitását megkérdőjelezné (Rendelkezik-e megfelelő minősítéssel és tapasztalattal? Vannak-e arra utaló jelek, hogy részt vesz a könyvvizsgálati tesztek tervezésében és végrehajtásában, a könyvvizsgálatot érintő döntéseket hoz, a minőségellenőrzésben érintett szakemberek "körbevizsgálják" egymást, stb.).	.39,.40 A49		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-16	A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően kezelik-e az adatbiztonság kérdését a gyakorlatban. (pl. titkosítás, archiválás, biztonsági mentések, víruszűrés, papír alapú dokumentumok őrzése, stb.)	.46, A7 d A56- A62		
V-17	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló a belső minőségellenőrzés a standardban foglaltak szerinti végrehajtására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.32-.47		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	VI. Figyelemmel kísérés			
VI-1	<p>Van-e a könyvvizsgáló cégnek a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzata, mely lefedi legalább a következő területeket:</p> <p>(1) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése;</p> <p>(2) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból);</p> <p>(3) olyan személy kijelölése a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik;</p> <p>(4) az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása;</p> <p>(5) a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása;</p> <p>(6) azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálati standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság, v. egyéb hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése).</p> <p>Asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgáló esetében, mivel nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, úgy megfelelően képzett külső személyt vagy másik társaságot alkalmazhat a megbízások ellenőrzéséhez és a figyelemmel kísérés egyéb eljárásaihoz. Szerepel-e ez a kitétel a szabályzatban?</p>	.48- .54	I / N	
VI-2	<p>Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására).</p>	.55, .59	I / N	
VI-3	<p>Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban szereplő figyelemmel kíséresi eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.</p>	.48		
VI-4	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárást végző személy esetében nem vetődhet-e fel olyan tényező amely csökkenti annak minőségét pld. az ellenőrzést végző személynek kevés az általános tapasztalata, nincs elegendő tapasztalata a vizsgálatra kiválasztott ügyfél iparágában (hitelintézet, stb.), "körkörös" ellenőrzések (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t).</p>	.48 b		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
VI-5	Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pld. alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, csalási kockázat, stb.).	.49		
VI-6	A könyvvizsgálóval folytatott megbeszélés során gyűjtsön információt <ul style="list-style-type: none"> • könyvvizsgáló céghez érkezett panaszokról • cég ellen indított perekről, • az ügyfelek elégedettségéről. Ítélje meg, hogy a fenti visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálati munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek. Ítélje meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálati folyamatban.	.55, .56		
VI-7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló a figyelemmel kíséresi eljárásoknak a standardban megfogalmazottak szerinti megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.48- .56		
CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE				

ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN – Alkérdeések összesítése

Megfelel: A könyvvizsgáló (cég) politikája és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelel a standard szövegének és szellemének. **3 PONT**

Megjegyzéssel megfelel: A könyvvizsgáló (cég) politikája és/vagy eljárása nem felel meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad. **2 PONT**

Nem felel meg: A könyvvizsgáló (cég) politikája és/vagy eljárása nem felel meg a standard szövegének és szellemének és a könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába. **1 PONT**

A **nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény kalkulálásába sem számítanak bele.

EREDMÉNY = Összes pontszám / „értelmezhető” kérdések száma

Ha az EREDMÉNY

0-1,49 akkor az értékelés: NEM FELEL MEG

1,50 – 2,49 akkor az értékelés: MEGJEGYZÉSSSEL MEGFELEL

2,50 – 3,00 akkor az értékelés: MEGFELEL

FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

- (1) Amennyiben az Eldöntendő kérdések bármelyikére NEM a válasz, a cégszintű vizsgálat eredménye nem lehet „Megfelel”. Amennyiben az Eldöntendő kérdések közül háromnál több kapott NEM választ, a cégszintű vizsgálat eredménye „Nem felel meg”.
- (2) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei a ISQC1-nek való meg nem felelésnek. Amennyiben a megállapítás önmagában bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor az a cégszintű vizsgálat eredményének módosításához is vezethet. Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy a megállapítás önmagában nem bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor mérlegelheti, hogy szükséges-e visszamenni a cégszintű vizsgálati program megfelelő fejezetéhez, és további tesztlépéseket tenni.
- (3) A fenti értékelési rendszer iránymutatás. A közfelügyeleti hatóságnak joga van a fenti értékelési rendszer alapján kapott értékelést fölfelé és lefelé módosítani.

KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓKNÁL JOG SZERINTI KÖNYVVIZSGÁLATÁT ELLÁTÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉGEK BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ

ISQC1. 13. „A társaságnál a minőségellenőrzési rendszer kialakításáért és fenntartásáért felelős munkatársaknak a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard teljes szövegét ismerniük kell, ...”

ISQC1.14. „A társaságnak meg kell felelnie a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard minden egyes követelményének, kivéve, ha a társaság adott körülményei között a követelmény nem releváns...”

Magyarázat:

ISQC1: 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, pl. I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül

Eldöntendő kérdések, a fejezetek elején, piros sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN, NEM. Pl. **I-1**.

A **Témakörök** zöld mezőben szerepelnek. Maximum 4 Témakör szerepel egy Fejezetben. Pl. **I-3 Vezetés által mutatott példa**

Az **Alkérdeések** a Témakörök alatt sorakoznak. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelel”, „Megjegyzéssel megfelel” , „Nem felel meg” vagy „nem értelmezhető.”. Maximum 4 Alkérdeés szerepel egy Témakörben. Pl. I-3.1 (A kiegészítő kérdések nélkül számítva.)

Kiegészítő kérdés: A témakörök végén található olyan kérdés (*dőlt betűvel szedve*), mely akkor értékelendő, ha az adott témakörben szereplő alkérdeések közül több nem értelmezhető.

Kis létszámú könyvvizsgáló cég: nem asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgáló és nem tartozik az öt legnagyobb könyvvizsgáló cégek közé

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	VII. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül			
I-1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan belső szabályzata, amely kihangsúlyozza azt, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál , s a szabályzatban a könyvvizsgáló cég első számú vezetője (vagy a partnerekből álló igazgatósága) van-e megnevezve, mint a könyvvizsgálati munka minőségellenőrzési rendszeréért való végső felelősséget vállaló személy.	.18	I / N	
I-2	Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzési rendszerrel kapcsolatban operatív feladattal megbízott személy rendelkezik-e a megfelelő (1) tapasztalattal, képességgel és (2) jogkörökkel, hogy a minőség iránti elkötelezettséget a gyakorlatban is végrehajthassa, kikényszeríthesse.	.19	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
I-3	Vezetés által mutatott példa			
I-3.1	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy (1) milyen módon kommunikálja az audit minőségének elsődlegességét a partnerek és az alkalmazottak felé. Pl. belső kör e-mailek, konferenciák, sajtónyilatkozatok, tréninganyagok (2) hogyan kommunikálja a cég stratégiai céljait a partnereknek és alkalmazottaknak.	.16, .17		
I-3.2	Működik-e a könyvvizsgáló cégnél olyan bizottság , amelynek feladata a könyvvizsgálói munka minőségének védelme . Tekintse át ezen bizottság üléseinek jegyzőkönyveit, illetve vizsgálja meg, hogy van-e bármilyen olyan jel, ami arra utal, hogy a bizottság csak formális munkát végez (tagok beosztása, tagok száma, találkozások gyakorisága, szükségesnek vélt lépésekhez szükséges hatókör megléte, stb.).	.18, A5 c		
I-3.3	Készülnek-e emlékeztetők a partnermegbeszélésekről . Amennyiben nem, folytasson megbeszélést a vezető partnerekkel arról, hogy a partnermegbeszéléseken milyen gyakori téma a könyvvizsgálói munka minőségének fontossága, illetve, hogy a könyvvizsgáló cég vezetősége nem helyez-e túlzottan nagy hangsúlyt pénzügyi természetű célok kitzetésére és elérésére.	.18, A4		
I-3.4	Tekintsen át a vizsgált időszakban kibocsátott könyvvizsgálói ajánlatokat (nagy könyvvizsgáló cégeknél minimum 5-öt), hogy megállapítsa a könyvvizsgáló cég milyen szempontokat helyez előtérbe. Megfelelően ki lett-e hangsúlyozva a könyvvizsgálói munka minősége, nem kapnak-e túl nagy szerepet a logisztikai szempontok (pl. megígérik a „második vélemény” kihagyását a folyamatból a gyorsaság érdekében). Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta nagysága lehet kevesebb, mint öt.	.18, A5.b		
I-3.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a vezetés által mutatott példa kommunikálására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		
I-4	Minőségorientált belső kultúra			
I-4.1	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (mission statement), azt milyen módon kommunikálták a cég alkalmazottai felé.	.18, A4		
I-4.2	Ellenőrizze, hogy az új könyvvizsgálói alkalmazottaknak szóló oktatás során kiemelik-e a könyvvizsgálók felelősségét az éves beszámolóért illetve a cég elkötelezettségét a könyvvizsgálói munka minősége iránt. Amennyiben lehetséges, beszéljen azzal az oktatóval, aki a traininget tartotta a fenti témáról.	.17		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
I-4.3	Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a minőségre való törekvés beépüljön a cég belső kultúrájába. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.18, .19		
I-5	A minőségre való törekvés beépült-e a partnerek értékelési eljárásaiba			
I-5.1	Tekintse át a könyvvizsgálati partnerek kompetencialistáját . Ítélje meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi elvárások, és nem szerepelnek-e túl nagy súllyal a kereskedelmi szempontok.	.29 A28		
I-5.2	Mintavételes eljárás alapján (2-3 fő) tekintse át néhány könyvvizsgálati partner célkitűzéseit . Vizsgálja meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek a minőségi munkával kapcsolatos célok, valamint nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok.	.18, A4 A5 a		
I-5.3	Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont időszakban távozott-e partner . Tekintse át a távozás körülményeit, vizsgálja meg, hogy vannak-e jelek, amelyek arra mutatnak, hogy a minőség iránti elkötelezettséget nem megfelelően vették figyelembe a távozáshoz vezető események során (pld. jó minőségű munka, de csökkenő bevétel).	.18		
I-5.4	Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a minőségre való törekvés beépüljön a partnerek értékelési eljárásaiba. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.18, .19		
I-6	Kereskedelmi célok és a minőségi munkára való törekvés egyensúlya			
I-6.1	Tekintse át a könyvvizsgáló cég stratégiai és operatív terveit és vizsgálja meg, hogy meg van-e a megfelelő egyensúly a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között. A kereskedelmi célok lehetnek, pld: új ügyfelek megszerzése vagy a jelenlegi ügyfelek megtartása, bérköltségek alakulása. Amennyiben a könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív terveit, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítélje meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok, ill. azok nem mehetnek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.	.18, A5 b		
I-6.2	Tekintse át a könyvvizsgáló cég éves beszámolóit a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak (túl nagy árbevétel-növekedés, amelyet nem követ a könyvvizsgálói létszám megfelelően strukturált növekedése, leépítések).	.18		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
I-6.3	<p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég időben (az üzleti évének mérlegforduló napjától számított három hónapon belül) közzétette-e az átláthatósági jelentést, valamint, hogy tartalmazza-e a kötelező elemeket:</p> <p>a) a gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok leírása,</p> <p>b) a hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik,</p> <p>c) az irányító struktúra leírása,</p> <p>d) a belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról,</p> <p>e) annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó kamarai minőségellenőrzés,</p> <p>f) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett,</p> <p>g) a függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént,</p> <p>h) a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat,</p> <p>i) a jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámolóik jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatából származó díjakra, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért és az adótanácsadói szolgáltatásokért felszámolt díjakra),</p> <p>j) információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről.</p>	Kkt. 55.§		
I-6.4	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég annak biztosítására, hogy a kereskedelmi célok súlya ne haladja meg a minőségi munkára való törekvés súlyát. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.18, .19		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	VIII. Releváns etikai követelmények, függetlenség			
II-1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek szabályzata, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést?: (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás.	.20 A7	I / N	
II-2	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabályzattal . <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket a munkatársak számára? • A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget? • A szabályzat tartalmazza-e azon mechanizmusokat, amelyeket a könyvvizsgáló cég alkalmaz annak érdekében, hogy azonosítsa és ha lehetséges elfogadható szintre csökkentse a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat? (Pl. a potenciális problémák vezetőségen belüli megvitatása, a döntések kommunikálása a megfelelő személyek felé, a döntések és a szükséges lépések dokumentálása, annak ellenőrzése, hogy a döntést megfelelően hajtották végre, szabályszerűségek esetén a következmények.) 	.21	I / N	
II-3	A szabályzat előírja-e <ul style="list-style-type: none"> • a partner számára, hogy információt bocsásson a könyvvizsgáló cég rendelkezésére az ügyfélmegbízásokat illetően, hogy ezáltal a könyvvizsgáló cég értékelni tudja a függetlenségre gyakorolt hatást, • a munkatársak számra, hogy haladéktalanul értesítsék a könyvvizsgáló céget a függetlenséget veszélyeztető körülményekről, • a releváns információk összegyűjtését és kommunikálását a munkatársak felé? 	.22	I / N	
II-4	A szabályzat előírja-e, hogy <ul style="list-style-type: none"> • a munkatársaknak azonnal értesíteniük kell a könyvvizsgáló céget a függetlenség megszegésével kapcsolatos tudomásukra jutott esetekről. • a könyvvizsgáló cégnek azonnal kommunikálnia kell az esetet a partner és a könyvvizsgáló cég (v. hálózat) egyéb érintett munkatársai felé? 	.23	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
II-5	A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló cég partnereinek és egyéb alkalmazottainak legalább évente írásban meg kell erősíteniük, hogy az előző nyilatkozatuk óta eltelt időszakban mindenben megfeleltek a cég függetlenségi követelményeinek ?	.24 A11	I / N	
II-6	Az alkalmazottak és partnerek listájából (HR, belső telefonkönyv, stb.) választott mintán (min.5 fő) ellenőrizze, hogy a vizsgálat alá vont időszakban a függetlenségi nyilatkozatokat ténylegesen megtették . Tekintse át azon kontrollokat és ítélje meg azok megfelelőségét, amelyek arra irányulnak, hogy azonosíthatók legyenek azon alkalmazottak és partnerek, akik nem adtak le függetlenségi nyilatkozatot határidőre (pld. webalapú nyilatkozat, felhasználói account automatikus letiltása a határidő után). Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta nagysága lehet kisebb, mint öt.	.24	I / N	
II-7	Vizsgálja meg, hogy a fenti nyilatkozatot beszerzik-e új alkalmazottaktól (akár partnerek akár alkalmazottak) a munkaviszonyuk elején (minimum 2 fő).	.24	I / N	
II-8	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól. Ellenőrizze, hogy megkövetelik-e a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatánál a megbízásért felelős partner/minőségellenőr/aláíró könyvvizsgáló / egyéb személyek rotációját az előírásoknak megfelelően.	.25	I / N	
II-9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég betartotta-e a Kkt. előírásait a függetlenséggel kapcsolatban . Kkt. 56. § <i>(1) Az a könyvvizsgáló cég, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, a gazdálkodó audit bizottságának (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testületének) évente</i> <i>c. írásban igazolja, hogy független a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól,</i> <i>d. beszámol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó számára a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül teljesített további szolgáltatásairól.</i> <i>(2) Az (1) bekezdés szerinti könyvvizsgáló cég évente megvitatja az audit bizottsággal (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testülettel) a függetlenségét érintő veszélyeket, valamint az e veszélyek csökkentésére alkalmazott óvintézkedéseket.</i>	Kkt. 56.§	I / N	
II-10	Az etikai és függetlenségi szabályok oktatása és kommunikálása			
II-10.1	Tekintse át a függetlenségi követelmények könyvvizsgáló cégen belüli kommunikációjának módjait, különös tekintettel az ilyen követelmények változásakor követett eljárásokra.	.21 (a)		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
II-10.2	Tekintse át a könyvvizsgáló cég függetlenséggel kapcsolatos továbbképzési programját és vizsgálja meg, hogy az megfelelő-e (szempontok: elérhető és kötelező-e mindenki számára, aki érintett lehet függetlenségi kérdésekben, új alkalmazottaknak nyújtott tréning időpontja és tematikája, teljeskörűség vagyis lefedi legalább azon szempontokat amelyek a magyar szabályok szerint kötelezőek).	21. (a)		
II-10.3	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy mindenki részt vesz a függetlenséggel kapcsolatos oktatásokon, továbbképzéseken, aki számára kötelező.	.21		
II-10.4	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy a résztvevők megfelelő szinten elsajátították a függetlenséggel kapcsolatos tudnivalókat (pld. kötelező teszt).	.21		
II-10.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok munkatársak számára történő megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		
II-11	Az etikai szabályoktól való eltérés kezelése			
II-11.1	Vizsgálja meg, hogy milyen szabályok vonatkoznak az etikai szabályzat előírásaitól való eltérésre (kivizsgálás, kommunikálás, következmények).	.20		
II-11.2	Vizsgálja meg, hogy voltak-e a vizsgált időszakban eltérések az etikai szabályzattól (információk kiszivárgása, stb.) és vizsgálja meg, hogy ezek milyen következményekkel jártak az érintettekre nézve. Ítélje meg, hogy a következmények összhangban állnak-e a vezetőség alapvető etikai elvárások melletti elkötelezettségével.	.20		
II-11.3	Szerezzen be információt (a könyvvizsgáló cégtől vagy a Kamarától) arra nézve, hogy a cég bármely partnere vagy könyvvizsgálója ellen indítottak-e bármilyen fegyelmi vagy etikai eljárást . Tekintse át a vizsgálat eredményét és ítélje meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.	.20		
II-11.4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai szabályoktól való eltérés szankcionálására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.20		
II-12	Függetlenséggel kapcsolatos adatok karbantartása			
II-12.1	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e olyan listával , amely azon cégeket sorolja fel, amelyek függetlenségi szempontból problémák forrásai lehetnek.	.21		
II-12.2	Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módon gyűjti és tartja karban a függetlenség szempontjából releváns adatokat.	22.(c)		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
II-12.3	Vitassa meg a könyvvizsgáló cég vezetőjével, hogy tud-e érdekütközéssel kapcsolatos (Conflict of Interest - Col) problémákról, ha igen ezeket hogyan oldották fel (Kínai fal, stb.) illetve ítélje meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	.21		
II-12.4	Szerezzen be információkat azon esetekről amikor a könyvvizsgáló cég és valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt (irodabérlés, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás, stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.	.21		
II-12.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a függetlenséggel kapcsolatos adatot összegyűjtésére és karbantartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		
II-13	Etikai szabályokkal és függetlenséggel kapcsolatos egyéb kérdések			
II-13.1	Vizsgálja meg, a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a könyvvizsgált anyavállalatok konszolidálásba bevont leányvállalatainak könyvvizsgálóival kapcsolatos teendőket tartalmazzák. Szenteljen külön figyelmet a következő területeknek: - arról való megbizonyosodás, hogy a leányvállalati könyvvizsgáló megfelel a függetlenségi követelményeknek; - a leányvállalati könyvvizsgáló megítélése abból a szempontból, hogy az általa elvégzett könyvvizsgálói munka megfelel-e a vonatkozó könyvvizsgálói standardoknak.	.21		
II-13.2	Tekintse át és ítélje meg, hogy a függetlenségi követelmények betartásáért és betartatásáért felelős személy rendelkezik-e a megfelelő és elégséges tudással, tapasztalattal és jogkörökkel annak érdekében, hogy feladatát hatékonyan láthassa el. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén, amennyiben nincs ilyen felelős személy kinevezve, úgy a cég első számú vezetőjét kell felelős személynek tekinteni.	.21		
II-13.3	Azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat a könyvvizsgáló cég? Pl: egy ügyféltől származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó törvényben meghatározott arány betartása?			
II-13.4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	IX. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása			
III-1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érintik.	.26 A18- A20	I / N	
III-2	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg , amely esetekben a könyvvizsgáló cég <ul style="list-style-type: none"> • az új ügyfél elfogadása ELŐTT elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát: <ol style="list-style-type: none"> (1) az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői vagy az ügyfél döntéseire nagy hatással lévő személyek reputációja, becsületesség melletti elkötelezettsége; (2) a fenti személyek elkötelezettsége olyan, a könyvvizsgálat számára fontos területeken, mint pld. a belső ellenőrzés, agresszív számviteli eljárások alkalmazása, stb.; (3) az ügyfél által végzett tevékenységek, ide értve az általa folytatott üzleti gyakorlatot is (agresszív üzleti gyakorlat lehet jele annak, hogy más területeken is agresszív hozzáállást követnek); (4) más, már meglévő ügyfelek üzleti érdekeivel ellentétes érdekek; (5) az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben; • képes a megbízás végrehajtására (határidők, munkaerő, speciális szakértelem (aktuárius), stb.) • meg tud felelni a releváns etikai- és függetlenségi követelményeknek. 	.26 A18- A20	I / N	
III-3	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy <ul style="list-style-type: none"> • a megbízásra kijelölendő partner (vagy más személy) beszerezze a szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt: <ol style="list-style-type: none"> 4. új ügyfél – új megbízás, 5. meglévő ügyfél – meglévő megbízás, 6. meglévő ügyfél – új megbízás • ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetlenséget azonosítanak be, a könyvvizsgáló cégnek meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása, • ha problémákat azonosítottak be és a könyvvizsgáló cég úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldották meg. 	.27	I / N	
III-4	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy mi a teendő akkor, ha a könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna?	.28	I / N	

Sor-szám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
III-5	Ügyfél- és megbízás elfogadási szabályok betartása			
III-5.1	Mintavételes vizsgálattal győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási ill. megtartási szabályokat a könyvvizsgáló cég a gyakorlatban is alkalmazza. (Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél v. megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés). A mintába kerüljön minimum 5 új és minimum 5 meglévő ügyfél és megbízás minden egyes vizsgált évre vonatkozóan. A fenti mintavételes vizsgálat során tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki. Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta az ügyfélszámtól függően lehet kevesebb, mint öt.	.27		
III-5.2	Tekintse át annak módszertanát, ahogyan a könyvvizsgáló cég az egyes potenciális ügyfelek vagy megbízások kockázatosságát értékeli (magas-közepes-alacsony kockázatú ügyfél). Ítéltse meg a módszertan megfelelőségét.	.27		
III-5.3	Tekintse át azon szabályzatokat, amelyek az új könyvvizsgálati ügyfelekkel kapcsolatos teendőkre vonatkoznak. Vizsgálja meg, hogy a korábbi évek könyvvizsgálati anyagainak áttekintésével kapcsolatban milyen teendői vannak a könyvvizsgáló cégnek. Válasszon ki egy új könyvvizsgálati ügyfelet és tekintse át, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport elvégezte-e a korábbi könyvvizsgálati munkaanyagok áttekintését, ezt megfelelően dokumentálta-e és hogy az áttekintés mélysége elégséges volt-e ahhoz, hogy a nyitó adatokat a könyvvizsgáló biztonsággal felhasználhassa. Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól nem kaptak megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkalapokhoz vagy úgy döntöttek, hogy ilyen hozzáférést nem kérnek, vizsgálja meg, hogy megfelelő egyéb lépéseket tettek-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.	.27		
III-5.4	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég közérdeklődésre számotartó társaság ügyfeleinek listáját és a nekik nyújtott ÖSSZES szolgáltatás listáját a vizsgált időszakra vonatkozóan. Tekintse át ezen ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás-elfogadásra (függetlenség!) vonatkozó szabályzatok betartását.	.27 b		
III-5.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az ügyfél- és megbízás elfogadására ill. megtartására vonatkozó előírások betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.27		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	X. Emberi erőforrások			
IV-1	Lefedi-e a könyvvizsgáló cég HR szabályzata a következő területeket: (1) új alkalmazottak felvétele; (2) teljesítményértékelés; (3) elvárt szakképzettség, tapasztalat; (4) a szakmai és egyéb előlépés lehetőségei, elősegítése; (5) az előléptetések rendje; (6) javadalmazások rendje; (7) a könyvvizsgáló cég üzletág munkaerőszükségleteinek megfelelő kielégítése. Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, szerepel-e a szabályzatában az az kitétel, hogy elegendő olyan munkatársa van, aki rendelkezik a szakmai standardok által előírt minőségi könyvvizsgáló munka végrehajtásához szükséges képességgel és kompetenciával.	.29, A5 a A5 c A24	I / N	
IV-2	Teljesítményértékelés			
IV-2.1	Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a szakmai és egyéb előlépés lehetőségeivel és elősegítésével foglalkoznak (coaching, stb.). Vizsgálja meg, hogy ez milyen hatással van/lehet a könyvvizsgáló munka minőségére. (Megfelelő hangsúly van-e a kompetencia fejlesztésén és megőrzésén illetve az etikai alapelvek iránti elkötelezettségen?) Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cégnél hatályban lévő teljesítményértékelési rendet abból a szempontból, hogy az hatékonyan elősegíti-e a könyvvizsgáló munka minősége melletti elkötelezettséget. Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelés során (és így az előléptetések és a javadalmazások megállapítása során is) megfelelően kommunikálják a szakmai képességek melletti elkötelezettséget illetve az etikai elvárások betartását. Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy a vezetővel és alkalmazottakkal folytatott megbeszélések alapján ítélje meg, hogy az alkalmazott teljesítményértékelési rendszer elősegíti-e a könyvvizsgáló munka minősége melletti elkötelezettséget.	.29 A5 a A25, A28		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
IV-2.2	<p>Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelési rendszer kialakítása során:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rendelkezésre áll-e megfelelő idő az évközi és évvégi értékelés elkészítéséhez; - hogyan biztosítják, hogy az egyes munkatársak a személyükre szabott célokat kapjanak, amelyek elősegítik szakmai fejlődésüket és amelyek segítik a könyvvizsgáló céget abban, hogy jó minőségű könyvvizsgálatokat végezhesen; - megfelelő hangsúlyt fektettek a folyamat dokumentálására. <p>Vizsgálja meg, hogy az évközi és évvégi teljesítményértékelések milyen százalékban készülnek el határidőre. Ítélje meg, hogy a határidő tömeges elmulasztása lehet-e jele annak, hogy a teljesítményértékelési rendszer csak formálisan működik, de a háttérben fontos személyi döntéseket más alapokon hoznak meg.</p> <p>Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években az előléptetések és fizetésemelések kommunikálása mikor történt az éves értékelések 95%-ának beérkezéséhez képest. Amennyiben az előléptetések és fizetésemelések kommunikálása korábban megtörtént, minthogy az éves értékelések 95%-a befejeződött volna, az utalhat arra, hogy a teljesítményértékelési rendszer a gyakorlatban nem működik.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. A munkatársakkal folytatott megbeszélések alapján ítélje meg, hogy megfelelő időt és energiát fordítanak-e a cégnél a teljesítményértékelésre.</p>	.29, A4 A5 a A28		
IV-2.3	<p>Mintavételes alapon tekintszen át teljesítményértékeléseket és a formanyomtatványok tartalmát összehasonlítva ítélje meg, hogy azokat valóban egy személyre szabott értékelés részeként készítették (ne csak az elért eredmények felsorolását figyelje, hanem az elérendő célok személyre szabottságát is, az előző évi teljesítményértékelés alapján).</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. Amennyiben a teljesítményértékelés szóban történik, úgy a kérdés nem értelmezhető.</p>	.29, A4 A5 a A28		
IV-2.4	<p>Vizsgálja meg, hogy a fontos előléptetés előtt állók (manager, director, partner jelöltek) számára előre definiált, teljesíthető és összehasonlítható célokat tűztek ki. Ítélje meg, hogy ezen célok között nincsenek-e túlhangsúlyozva a pénzügyi jellegűek (kihasználtság, megtérülés, számlázás, stb.) illetve a feltételek kihangsúlyozzák-e a minőség alapvető fontosságát.</p>	.29, A4, A5 b		
IV-2.5	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a teljesítményértékelés a standard által előírtak szerint történjen. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.29		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
IV-3	Oktatás, továbbképzés			
IV-3.1	<p>Szerezze be azon továbbképzések listáját, amelyek a könyvvizsgálati üzletág alkalmazottai részére elérhetőek. Vizsgálja meg, hogy a lista tartalmaz-e olyat, amely a következőkre vonatkozik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati számítógépes program használata; - új vagy megváltozott könyvvizsgálati standardok; - a számviteli törvény változásai; - a könyvvizsgálati munka minőségének javítása (pld a belső v. külső ellenőrzések megállapításait bemutató illetve lekövető oktatás); - speciális szakmai oktatás (US GAAP, IFRS, stb.); - IT oktatás (haladó excel, word, stb.); - egyéb technikák ún. „soft skills” (munkatársak, beosztottak menedzselése, ügyfelek menedzselése, tárgyalási technikák, jelentésírás, stb.); - alkalmazandó etikai normák (ISQC-1.20). <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízáson dolgozó könyvvizsgáló részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, ill. hogy a többi munkatárs megfelelő oktatásban részesült-e a vizsgált időszakban.</p>	.29 A4 A26		
IV-3.2	<p>Folytasson megbeszélést az oktatásért felelős személlyel arról, hogy az éves teljesítményértékelések során az alkalmazottaknál azonosított fejlődést igénylő területek hogyan jutnak el hozzá, hogy az ezeket megfelelően kezelő oktatási programokat dolgozhasson ki.</p> <p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, a könyvvizsgáló cég vezetőjével vagy az oktatásért felelős személlyel, ill. egyéb alkalmazottakkal folytatott megbeszélés során vizsgálja meg, hogy a fejlődést igénylő területeket felméri-e és azok beépülnek-e az oktatásba.</p>	.29, A25 A26		
IV-3.3	<p>Tekintse át az oktatási, továbbképzési rendszert különös tekintettel arra, hogy hogyan történik az egyes tanfolyamok esetében az (1) oktatási tematika és segédletek értékelése, (2) az oktatók résztvevők általi és a (3) résztvevők oktatók általi értékelése. Hogyan veszik figyelembe az így nyert információkat a tanfolyamok fejlesztése során?</p>	.29 A4 A26		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
IV-3.4	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerrel ellenőrzi, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai ténylegesen részt vesznek a számukra kijelölt tanfolyamokon. Ellenőrizze, hogy ez a rendszer lefedi-e a tanfolyamoknak csak egy részén részt vevő alkalmazottak azonosítását. Tekintse át milyen következményei vannak annak ha valaki nem vesz részt a számára kijelölt oktatáson. Vizsgálja meg, hogy a fenti rendszer valóban működik és valóban vannak következmények. A minőségellenőrzésre kiválasztott közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatába bevont könyvvizsgálati alkalmazottak és a partner tekintetében vizsgálja meg, hogy részt vettek-e a számukra előírt oktatásokon az elmúlt két évben. Tekintse át, hogy a fenti személyek milyen oktatásokon vettek részt és hogy ezek az oktatások elősegítik-e a megfelelő minőségű könyvvizsgálati munkát.	.29 A4 A26		
IV-3.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a munkatársak megfelelő szakmai képzésére ill. továbbképzésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.29		
IV-4	Megfelelő munkatársak kijelölése			
IV-4.1	Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatának személyzeti aspektusával foglalkoznak különös tekintettel a partner és a könyvvizsgálat egyéb vezetőjének (manager, könyvvizsgáló) kijelölésére vonatkozóan. Vegye figyelembe a következőket: - a könyvvizsgálati partner szerepet partner (vagyis nem Igazgató/Director) tölti-e be; - a könyvvizsgálati partnernek van tapasztalata az adott iparágban és a könyvvizsgálat egyéb vezetője rendelkezik a megfelelő tapasztalattal és szaktudással, hogy biztosíthassa a könyvvizsgálati munka minőségét; - megfelelően meghatározzák a könyvvizsgálati partner feladatait és felelősségét; - megfelelően számon tartják és menedzselik az egyes partnerek ill. aláíró könyvvizsgálók leterheltségét, hogy azok feladataikat a könyvvizsgálati standardoknak megfelelően hatékonyan elláthassák. Tekintse át a minőségellenőrzésre kijelölt cégek könyvvizsgálati munkacsoportját és ítélje meg, hogy a szabályzatot betartva állították-e össze a munkacsoportot. Kislétszámú könyvvizsgáló cég esetében azt ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.	.29- .30 A24- A31		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
IV-4.2	Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzat megköveteli-e, hogy a könyvvizsgálói munkacsoport olyan személyekből álljon akik együttesen birtokában vannak azon tapasztalatnak és tudásnak , amely lehetővé teszi a könyvvizsgálati munka magas színvonalát. Tekintse át a rendszert, ahogyan a munkacsoport összeállításakor figyelembe veszik-e a következőket: - oktatás illetve gyakorlati tapasztalatok az ügyfél iparágában; - megfelelő IT háttér (pld dolgozott SAP környezetű ügyfélnél); - megfelelő tapasztalat az alkalmazandó számviteli (IFRS) és könyvvizsgálati (US GAAS, ISA, stb.) standardokban; - az ügyfélre vonatkozó jogszabályi illetve egyéb releváns környezet ismerete (tőzsdei szabályok, stb.). Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy azt ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgálati munkacsoport megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.	.31 A31		
IV-4.3	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég fel vett-e ideiglenesen alkalmazott munkatársakat (intern) a vizsgálati főszezonra és hogy milyen speciális szabályok vonatkoznak ezen ideiglenes alkalmazottakra (fokozott felügyelet, korlátozott hozzáférés bizalmas adatokhoz, stb.), illetve, hogy milyen képzésben vettek részt.	.31		
IV-4.4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy az egyes megbízásokra a megfelelő munkatársak kerüljenek kijelölésre. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.31		
IV-5	Jelek, melyek a minőségi munka feltételeinek hiányára utalhatnak			
IV-5.1	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég munkaidő nyilvántartását beosztási csoportonként (junior, ..., manager, ..., partner) és főbb könyvelési kódonként (ügyfélre terhelt idő, adminisztráció, tréning, kihasználatlan idő, stb.). Ítélni meg, hogy az évenkénti változások utalhatnak-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos tényleges vagy potenciális problémákra (csökkenő tréning, növekvő túlórák, stb.). Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek részletes (kódonkénti) munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető. Amennyiben vezetnek munkaidő nyilvántartást, akkor vizsgálja meg, hogy volt-e jelentős változás a minőségellenőrzésre kijelölt megbízásra terhelt időben a vizsgált időszakban az előző időszakokkal összehasonlítva. Amennyiben jelentős változás volt, az jelentheti-e a könyvvizsgálói munka minőségének romlását?	.29		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
IV-5.2	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói üzletág alkalmazottainak száma milyen mértékben csökkent az év során (a munkáltató illetve a munkavállaló felmondása). Vizsgálja meg, hogy a csökkenés mögött lehet-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos probléma. Hivatkozzon itt is a kilépő munkatársakkal folytatott interjúk (az ún. exit-interview-k) áttekintésének eredményére. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében volt-e jelentős változás a könyvvizsgálati munkacsoport összetételében, s az eredményezhette-e a könyvvizsgálati munka minőségének romlását?	.29		
IV-5.3	Vizsgálja meg, hogy az audit partnerek között van-e olyan, aki valamely általa vezetett könyvvizsgálati munkakódra nem terhelt időt . Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető. Amennyiben vezetnek munkaidőnyilvántartást, úgy ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében a könyvvizsgáló terhelt-e időt a megbízásra a vizsgált időszakban, s az tükrözi az elvárható munkaóra ráfordítást.	.30		
IV-5.4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég, amellyel biztosítja a minőségi munkavégzés feltételeinek megteremtését. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.30		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	XI. A megbízás végrehajtása (Konzultáció, minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)			
V-1	Tartalmazzák-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai az alábbiakat: <ul style="list-style-type: none"> • következetesség a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver v. akár standard dokumentumok révén) • a felügyelettel kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladtán nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása, stb.) • az áttekintéssel kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendő-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására, stb.) 	.32	I / N	
V-2	A fenti szabályzat tartalmazza-e azt az előírást, hogy a munkacsoport tapasztaltabb tagjai tekintsék át a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát.	.33	I / N	
V-3	A fenti szabályzat tartalmaz-e a konzultációkra vonatkozó előírásokat ? <ul style="list-style-type: none"> • megfelelő konzultációkra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (belső munkatársakkal v. külső szakértőkel egyaránt) • a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket – melyekkel minden fél egyetért – dokumentálják • a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják. 	.34	I / N	
V-4	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a belső és külső szakértők munkájának igénybevételére vonatkoznak (IT, adó, értékelés). Vegye figyelembe a következőket: <ul style="list-style-type: none"> - a szakértőktől elvárt teendők egyértelműsége; - a szakértők igénybevételéről szóló döntés részletei (kötelező v. audit partner dönt, kell-e indokolni, stb.); - a szakértők által tett megállapítások beépítése a részletes könyvvizsgálati tervbe és munkaprogramba; - a szakértők által elvégzett munka formális dokumentálása a könyvvizsgálati munkacsoport felé (összefoglaló jelentés vagy munkapapírok, stb.). 	.34	I / N	
V-5	Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat , amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani ? Tartalmazza-e a szabályzat, hogy kötelező a minőségellenőrzés a tőzsdén jegyzett cégek esetében minden egyes könyvvizsgálathoz?	.35 A41	I / N	

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-6	<p>Kitér-e a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőségellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére, továbbá, arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a minőségellenőrzés befejezésének dátuma? Szerepel-e a szabályzatban, hogy a minőségellenőrzés dokumentálása azonban történhet a jelentés dátuma után is.</p> <p>Tipikus területek, amelyeket lefednek: a könyvvizsgálati tervezés (a jelentősebb kockázatok azonosítása, a munkaprogramban rájuk vonatkozó tesztek megfeleltetése), a könyvvizsgálati tesztek eredményének kiértékelése (nagy kockázatú területeken), szakértők megfelelő szintű bevonása és a megállapításaik integrálása a könyvvizsgálati tervbe, azon könyvvizsgálati megállapítások, amelyeket az ügyfél menedzsmenete nem helyesbített, a kiadandó könyvvizsgálói jelentés megfeleltetése.</p>	.36	I / N	
V-7	<p>Kitér-e a szabályzat arra, hogy a minőségellenőrzés magában kell foglalja a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jelentős kérdéseknek a megbízásért felelős partnerrel történő megbeszélése; • a pénzügyi kimutatások vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos egyéb információ, valamint a javasolt jelentés áttekintése; • a megbízás kiválasztott dokumentációjának áttekintése a munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések kapcsán, és • a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés helytálló-e. 	.37	I / N	
V-8	<p>Előírja-e a szabályzat, hogy a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizgálatára vonatkozó minőségellenőrzés le kell, hogy fedje az alábbi területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • függetlenség mérlegelése, • megfelelő konzultációkra került-e sor • a dokumentáció tükrözi-e a munkát és a következtetéseket? 	.38	I / N	
V-9	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég megfelelő módon kommunikálja-e a minőségbiztosítással kapcsolatos teendőket a könyvvizsgáló partnereknek és alkalmazottaknak.</p>	.17	I / N	
V-10	<p>Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, és meghatározzák-e az alkalmasság kritériumait? (A szerep betöltéséhez szükséges szakmai képzettséget, beleértve a szükséges szakmai tapasztalatot és hatáskört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben lehet konzultálni.)</p>	.39	I / N	

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-11	Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata annak dokumentálását , hogy <ul style="list-style-type: none"> a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották; a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről. 	.42	I / N	
V-12	Kitérnek-e a minőségellenőrzésre vonatkozó szabályzatok az eltérő vélemények kezelésére ? Előírják-e a levont következtetések dokumentálását és a gyakorlatban történő megvalósítását, és azt, hogy a jelentés a kérdés megoldásánál korábban nem dátumozható?	.43- 43	I / N	
V-13	Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges megbízási dosszié összeállításának befejezését (általában 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?	.45- 47	I / N	
V-14	Tekintse át a könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. A szabályzat tartalmaz-e utalást a következőkre: <ul style="list-style-type: none"> a könyvvizsgálói részleg minden munkatársának kötelezettségévé teszi az adatok bizalmas kezelését, a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelését; lehetővé teszi annak nyomkövetését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek; lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek; ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok akiknek munkájához ez szükséges. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítélje meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat.	.46 A7 d A57- A58	I / N	

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-15	Könyvvizsgálati és minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatok változása, nyilvántartása és ismerete			
V-15.1	Tekintse át azt a folyamatot, ahogyan a könyvvizsgáló cég naprakészen tartja a könyvvizsgálati szabályzatait a könyvvizsgálati, számviteli, függetlenségi vagy egyéb szabályok változása miatt. Vegye figyelembe (1) a szabályzatok naprakészségéért felelős személy szakmai háttérét és gyakorlatát, (2) a változások jóváhagyásának folyamatát és (3) a módszert ahogyan a változásokat a könyvvizsgálói részleg alkalmazottai felé kommunikálják. Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években volt-e változás a magyar könyvvizsgálati és számviteli standardokban és tekintse át, hogy ezek a változások átvezetésre kerültek-e a könyvvizsgáló cég megfelelő szabályzatain. Mintavételes alapon kérdezze ki a könyvvizsgálati részlegen dolgozókat és ítélje meg, hogy tudnak-e a fenti szabályzat-változásokról. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a fenti folyamat lehet kevésbé formális. A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően lekövetik-e a releváns szakmai szabályokban történő változásokat.	.32		
V-15.2	Amennyiben a könyvvizsgáló cég audit szoftvert alkalmaz, tekintse át, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai kapnak-e képzést a szoftver használatáról (új belépők illetve szoftver verzióváltások esetén)	.29, A25		
V-15.3	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cégen belül a minőségbiztosítással megbízott személlyel arról, hogy a cég hogyan fejleszti és dokumentálja a minőségbiztosítással kapcsolatos belső szabályait (IT eszközök, könyvvizsgáló program alkalmazásának hatásai, stb.).	.57 A73 A75		
V-15.4	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgálati részleg dolgozóival annak érdekében, hogy megállapíthassa, hogy a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályzatok megfelelően ismertek és azokat megfelelően alkalmazzák. A megbeszélésbe olyan alkalmazottakat vonjon be, akik ún. nagy kockázatú csoportok tagjai, pld. frissen előléptetett menedzserek, új könyvvizsgálók. Ítélni meg, hogy: (1) a könyvvizsgáló cég vezetősége ténylegesen alkalmazza, amit formálisan kommunikál (minőség melletti elkötelezettség vs. pénzügyi szempontok); (2) a HR eljárások megfelelőek, különös tekintettel az alkalmazottak éves értékelésére, az előléptetések és javadalmazások (fizetésemelés és prémium) rendszerére; (3) a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai megkapják a megfelelő technikai és szakmai segítséget a munkájuk elvégzéséhez; (4) nincs ésszerűtlenül nagy hangsúly fektetve a pénzügyi jellegű mutatókra (kihasználtság, megtérülés, stb.); (5) a ténylegesen a munkával töltött idő kerül rögzítésre a munkaidőnyilvántartó rendszerben (vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan alkalmazottak akik látszólag nem túlóráznak a könyvvizsgálati főszezonban).	.17		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-15.5	Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályok összegyűjtésére, aktualizálására és a munkatársakkal való megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.17, .29, .32		
V-16	Minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályok betartása			
V-16.1	A könyvvizsgáló cég azon könyvvizsgálati megbízásaiból, amelyek során minőségellenőrzés nem történt vegyen mintát és vizsgálja meg, hogy a vonatkozó szabályzat szerint tényleg nem kellett minőségellenőrzést végezni. (Minimum 5 megbízás.) Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében a minta lehet ötnél kevesebb is.	.35		
V-16.2	Válasszon mintát azon könyvvizsgálatok közül, amelyek során minőségellenőrzés történt és tekintse át a minőségellenőrzés időzítését , az általa áttekintett területeket és a dokumentáltság alapján ítélje meg, hogy a minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent. Figyelembe vehető tényezők: a minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (elég korán elkezdték-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő lépéseket tenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).	.36, A42, A43		
V-16.3	Tekintse át a minőségellenőrzésre kötelezett megbízások és a minőségellenőrzést végző szakemberek listáját. Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzést végzők könyveltek-e időt az általuk vizsgált könyvvizsgálati megbízások munkakódjára. Vizsgálja meg, hogy a fenti elemzés eredménye lehet-e jele a minőségellenőrzés alacsony színvonalának. Vizsgálja meg, hogy a könyvelések időpontja összhangban van-e a végrehajtott lépések logisztikájával (a könyvvizsgálati főidőszak végén könyveltek időt, de a könyvvizsgálati dokumentumok szerint a minőségellenőr már a tervezéskor is be volt vonva).	.36, A42, A43		
V-16.4	A minőségellenőrzés végrehajtásában résztvevő munkatársakkal folytasson megbeszélést és azonosítsa, hogy volt-e olyan eset amikor a minőségellenőrzés tényleges hatással volt a könyvvizsgálatra (könyvvizsgálati terv változása, kiegészítő tesztek végzése, záradék megváltoztatása). A fenti példák ismeretében tekintse át az adott könyvvizsgálatok munkafájl-jait és ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzés miatti változások megfelelően dokumentálva vannak-e.	.43, .44 A52- A53		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-16.5	Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzés standardban foglaltak szerinti megvalósulására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.35-38		
V-17	A minőségellenőr személye			
V-17.1	Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzés végrehajtására jogosult személyek rendelkeznek-e a megfelelő jogkörökkel és beosztással annak érdekében, hogy nyíltan felvállalhassák szakmai ellenvéleményüket az érintett partnerrel szemben (manager a minőségellenőr - partner vezeti a megbízást).	.39. .40 A49		
V-17.2	Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a minőségellenőrzést végző szakember objektivitását megkérdőjelezné (Vannak-e arra utaló jelek, hogy részt vesz a könyvvizsgálati tesztek tervezésében és végrehajtásában, a könyvvizsgálatot érintő döntéseket hoz, a minőségellenőrzést végző szakembert a megbízásért felelős partner választja, a minőségellenőrzésben érintett szakemberek "körbevizsgálják" egymást, stb.).	.40 A49		
V-17.3	Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a minőségellenőrök standardban foglaltak alapján történő kiválasztására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.39-41		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
V-18	Adatbiztonság a gyakorlatban			
V-18.1	<p>Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég IT vezetőjével és iroda vezetőjével és tekintsek át a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A titkosítás ki van-e kényszerítve pl. a hálózati forgalomra, valamint a hordozható adattároló eszközökre vonatkozóan? • Adatbiztonsággal kapcsolatos oktatásban részesülnek-e a könyvvizsgáló cég alkalmazottai? • Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan elektronikus archíváló rendszere, amely igazolni tudja, hogy a megőrzött dokumentum eredeti? (Hardver és szoftver szinten egyaránt) • A szerverekről készülő biztonsági mentések rendszere; • A vírusszűrés rendszere • A papír alapú dokumentumok tárolása (a cég irodájában és a külső és belső irattárakban); • Volt-e IT alapú probléma a vizsgálat alá vont években (elveszett, ellopott laptop, illetéktelen számítógépes behatolás). • Az irodákba való belépés rendje (kártya, őrszolgálat, stb.); <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a fenti előírások lehetnek kevésbé formálisak. A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően kezelik-e az adatbiztonság kérdését a gyakorlatban.</p>	.46, A7 d A56- A62		
V-18.2	<p>Mintavételes vizsgálattal ellenőrizze, hogy a megbízások valóban archíválásra kerültek-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai alapján. (Minimum 5 megbízás esetén)</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta lehet kisebb, mint öt.</p>	.47		
V-18.3	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az adatbiztonság gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.46, .47		

sor-szám	leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges megjegyzés
	XII. Figyelemmel kísérés			
VI-1	<p>Van-e a könyvvizsgáló cégnek a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzata, mely lefedi legalább a következő területeket:</p> <p>(1) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése;</p> <p>(2) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból);</p> <p>(3) olyan személy kijelölése a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik (ha nem partner az illető, hogyan van elég hatalma a megfelelő változások végrehajtására);</p> <p>(4) az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása;</p> <p>(5) az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák közlése az audit partnerekkel és könyvvizsgálati munkatársakkal;</p> <p>(6) a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása;</p> <p>(7) azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálati standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság, v. egyéb hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése).</p> <p>A kis létszámú könyvvizsgáló cég, amennyiben nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, úgy megfelelően képzett külső személyt vagy másik társaságot alkalmazhat a megbízások ellenőrzéséhez és a figyelemmel kísérés egyéb eljárásaihoz. Szerepel-e ez a kitétel a szabályzatban?</p>	.48- .54	I / N/n.é.	
VI-2	<p>Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására).</p>	.55, .59	I / N/n.é.	

VI-3	A figyelemmel kísérés folyamata			
VI-3.1	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi folyamat milyen szabályok alapján fedile a könyvvizsgálati partnereket (pld. 3 évente kötelező vizsgálat). Vizsgálja meg azon különleges eseteket, amelyek alapján egyes audit partnereket a normál eljáráson kívüli vizsgálat alá vonnak (előző figyelemmel kíséresi folyamat jelentős negatív megállapításokkal, távozó partner, új partner, peres v. peren kívüli eljárás a partner egy könyvvizsgálata miatt, stb.). Ítélje meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárások (normál és soron kívüli) megfelelő időszakonként történnek-e.</p> <p>Szerezze be a normál ciklus szerinti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit és ítélje meg, hogy a normál ciklus szerinti ellenőrzések ténylegesen lefedtek-e minden könyvvizsgálati partnert.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén vizsgálja meg, hogy a szabályzatban szereplő eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.</p>	.48		
VI-3.2	<p>A fenti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyvei alapján állapítsa meg volt-e olyan könyvvizsgálati partner, akit soron kívüli ellenőrzés alá kellett volna vonni és győződjön meg róla, hogy ez a soron kívüli ellenőrzés meg is történt.</p>	.48		
VI-3.3	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárást végző személyek esetében nem vetődhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti annak minőségét pld. az ellenőrzést végzők túl alacsony beosztásúak, kevés az általános tapasztalatuk, nincs elegendő tapasztalatuk a vizsgálatra kiválasztott ügyfél iparágában (hitelintézet, stb.), "körkörös" ellenőrzések (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t).</p>	.48 b		
VI-3.4	<p>Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pld. alkalmazott szakértők következtetéseinek lekötése, csalási kockázat, stb.).</p>	.49		
VI-3.5	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárás gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.48, .49		

VI-4	Cégen kívülről érkező visszajelzések			
VI-4.1	Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló céghez érkezett panaszok listáját és tekintse át a konkrét eseteket annak fényében, hogy azok jelezhetnek-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos rendszerszintű problémát (pld. a könyvvizsgálói csoport nem rendelkezik megfelelő iparági ismerettel, nem töltenek elég időt a könyvvizsgálattal, stb.). Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban foglaltakat betartották-e a panaszok kezelése során. Ítélje meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálói folyamatban.	.55, .56		
VI-4.2	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait , amelyek a cég ellen indított perekkel vagy ügyek peres útra terelésével kapcsolatos fenyegetéssel foglalkozik. Vizsgálja meg, hogy a szabályzat milyen lépéseket követel meg a cégtől (jogi képviselő bevonása, az érintett ügyfél minden megbízással kapcsolatos dokumentációja kikerül a normál dokumentumselejtezési eljárásból, stb.). Szerezze be a könyvvizsgáló cég ellen indított perek , valamint a volt ügyfeleinek fizetett kártérítések vagy peren kívüli megegyezés keretén belül fizetett bármely összeg részletezését. Tekintse át, hogy az ügyek természete és részletei utalhatnak-e arra, hogy a könyvvizsgálói munka minősége másodlagos valamely egyéb szemponthoz képest. Vegye figyelembe a polgári és a munkaügyi pereket is.	.55, .18		
VI-4.3	Amennyiben a könyvvizsgáló cég végrehajtott ügyfél elégedettségi felméréseket , szerezze be a felmérések eredményét és tekintse át, hogy a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek.	.55		
VI-4.4	Tudja meg, hogy volt-e eset arra, hogy valamely ügyfél a partner, könyvvizsgáló vagy a menedzser leváltását kérte . Ha igen, gyűjtse össze a releváns információkat és ítélje meg, hogy az eset lehet-e jelzés arra, hogy a munkacsoportok összeállításával kapcsolatos szabályzat nem jó vagy a gyakorlatban nem alkalmazzák.	.55, .31		
VI-4.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a cégen kívülről érkező visszajelzések megfelelő kezelésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.55		

VI-5	Cégen belülről érkező visszajelzések			
VI-5.1	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cégnél létezik-e olyan anonimitást is lehetővé tevő rendszer (ún. whistleblower rendszer), amely az alkalmazottak számára lehetővé teszi az etikai alapelvektől való eltérések jelentését. Ez a rendszer garantálja-e (és ha igen akkor megfelelő módszerekkel) a bejelentő számára azt, hogy nem lesznek hátrányos következményei annak, hogy bejelentést tett.</p> <p>Folytasson megbeszélést azokkal, akik a fenti whistleblower rendszerből érkező információkat megkapják és a megfelelő lépéseket megteszik. Állapítsa meg, hogy mennyi és milyen bejelentés történt a vizsgálat alá vont időszakban. Milyen lépéseket tett a könyvvizsgáló cég a bejelentések alapján, milyen következményei voltak az etikai elvárásoktól való eltérésnek. Fontolja meg, hogy a lépések és következmények összhangban vannak-e a bejelentett incidens súlyával.</p> <p>Vizsgálja meg a whistleblower bejelentéseket annak fényében, hogy azok utalhatnak-e valamely rendszer szintű problémára a könyvvizsgáló cégnél. Amennyiben igen, ítélje meg annak következményeit a könyvvizsgáló cégre nézve.</p>	.55, .56		
VI-5.2	<p>Létezik-e a könyvvizsgáló cégnél 360-fokos értékelési rendszer, amely során az alkalmazottak név nélkül értékelik a feletteseiket, s annak eredménye van-e bármilyen módon hatással a felettesek teljesítményértékelésére. Mintavételes alapon ellenőrizze néhány partnerről és direktorról kitöltött 360-fokos értékelést, s ellenőrizze, hogy azok figyelembe lettek-e véve az említett partnerek és direktorok teljesítményértékelésekor.</p>	.55, .56		
VI-5.3	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló céget elhagyó alkalmazottakkal készített interjúkat (ún. exit-interview) és vizsgálja, hogy azokban szerepel-e valamilyen utalás a könyvvizsgálói munka minőségére vagy arra, hogy a társaság a gyakorlatban más szempontokat vesz figyelembe, tart fontosnak, mint amit hivatalosan, formálisan a munkavállalók felé kommunikál.</p>	.55		
VI-5.4	<p>Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló cégnél végzett alkalmazotti elégedettség felmérés eredményét és vizsgálja meg, hogy azon területek, amelyeknél a cég alacsony szinten teljesített lehetnek-e annak jelei, hogy a könyvvizsgáló cég vezetősége más elveket követ a gyakorlatban, mint amiket formálisan az alkalmazottak felé kommunikál (partnerekbe vetett bizalom, magánélet-munka egyensúlya, stb). Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy a könyvvizsgáló cég mely felméréssel érintett területeket tekinti fontosnak a könyvvizsgálói munka minősége szempontjából és mit tesznek annak érdekében, hogy ezeken a területeken a felmérés eredménye javuljon.</p>	.55, .31		

VI-5.5	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a cégen belülről érkező visszajelzések megfelelő kezelésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.55		
CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE				

ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN

Megfelel: A könyvvizsgáló cég politikája és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelel a standard szövegének és szellemének.

Megjegyzéssel megfelel: A könyvvizsgáló cég politikája és/vagy eljárása nem felel meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad.

Nem felel meg: A könyvvizsgáló cég politikája és/vagy eljárása nem felel meg a standard szövegének és szellemének és a könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába.

Az egyes Témakörök / Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdések / Témakörök száma **négy**.

„Megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Megjegyzéssel megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Nem felel meg” minősítésű alkérdések/témakörök száma	Témakör / Fejezet minősítése
4	0	0	„Megfelel”
3	1	0	„Megfelel”
3	0	1	„Megfelel”
2	2	0	„Megfelel”
2	0	2	„Megjegyzéssel megfelel”
2	1	1	„Megjegyzéssel megfelel”
1	3	0	„Megjegyzéssel megfelel”
1	2	1	„Megjegyzéssel megfelel”
1	1	2	„Megjegyzéssel megfelel”
1	0	2	„Megjegyzéssel megfelel”
0	4	0	„Megjegyzéssel megfelel”
0	3	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	2	2	„Megjegyzéssel megfelel”
0	1	3	„Nem felel meg”
0	0	4	„Nem felel meg”

Az egyes Témakörök / Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdések / Témakörök száma **három**.

„Megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Megjegyzéssel megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Nem felel meg” minősítésű alkérdések/témakörök száma	Témakör / Fejezet minősítése
3	0	0	„Megfelel”
2	1	0	„Megfelel”
2	0	1	„Megjegyzéssel megfelel”
1	2	0	„Megjegyzéssel megfelel”
1	0	2	„Megjegyzéssel megfelel”
1	1	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	3	0	„Megjegyzéssel megfelel”
0	2	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	1	2	„Nem felel meg”
0	0	3	„Nem felel meg”

Az egyes Témakörök / Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdések / Témakörök száma **kettő**.

„Megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Megjegyzéssel megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Nem felel meg” minősítésű alkérdések/témakörök száma	Témakör / Fejezet minősítése
2	0	0	„Megfelel”
1	1	0	„Megfelel”
1	0	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	2	0	„Megjegyzéssel megfelel”
0	1	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	0	2	„Nem felel meg”

FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

- (1) Amennyiben az Eldöntendő kérdések bármelyikére NEM a válasz, a cégszintű vizsgálat eredménye nem lehet „Megfelel”. Amennyiben az Eldöntendő kérdések közül háromnál több kapott NEM választ, a cégszintű vizsgálat eredménye „Nem felel meg”.
- (2) Amennyiben bármelyik fejezet értékelése „Nem felel meg”, a cégszintű vizsgálat eredménye is „Nem felel meg”.
- (3) Amennyiben a „Megjegyzéssel megfelel” értékelésű fejezetek száma három, vagy annál több, a cégszintű vizsgálat eredménye „Megjegyzéssel megfelel”.
- (4) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei a ISQC1-nek való meg nem felelésnek. Amennyiben a megállapítás önmagában bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor az a cégszintű vizsgálat eredményének módosításához is vezethet. Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy a megállapítás önmagában nem bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor mérlegelheti, hogy szükséges-e visszamenni a cégszintű vizsgálati program megfelelő fejezetéhez, és további tesztlépéseket tenni.
- (5) Amennyiben a nem értelmezhető kérdések száma az összes kérdéshez viszonyítva több, mint 40%. akkor a (2) és (3) főszabály helyett az alábbi szabályt kell alkalmazni:

Megfelel: 3 PONT

Megjegyzéssel megfelel: 2 PONT

Nem felel meg: 1 PONT

A **nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény kalkulálásába sem számítanak bele.

EREDMÉNY = Összes pontszám / „értelmezhető” kérdések száma

Ha az EREDMÉNY

0-1,49 akkor az értékelés: NEM FELEL MEG

1,50 – 2,49 akkor az értékelés: MEGJEGYZÉSEL MEGFELEL

2,50 – 3,00 akkor az értékelés: MEGFELEL

- (6) A fenti értékelési rendszer iránymutatás. A közfelügyeleti hatóságnak joga van a fenti értékelési rendszer alapján kapott értékelést fölfelé és lefelé módosítani.

KÉRDŐÍV A KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK EGYEDI MEGBÍZÁSAINAK KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖZFELÜGYELETI HATÓSÁG ÁLTAL LEFOLYATOTT ELLENŐRZÉSÉHEZ

Magyarázat:

ISQC1: 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard

1		Ügyfélkapcsolat és konkrét megbízás elfogadása és megtartása	Megfelel?	Megjegyzés
			I / N / n.é.	
		<p><i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i> ISQC 1 Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében ISA 210 Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése</p>		
1	01	<p>A megbízásért felelős partner ellenőrizte-e a megbízásra való függetlenségi követelményeknek való megfelelést? A könyvvizsgálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki függetlenségi nyilatkozatot az adott, jelen vizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan?</p>	<p>220.11 ISQC1 24</p>	
1	02	<p>A megbízásban résztvevő partnerre vonatkozó rotációs követelményeket betartották-e?</p>	<p>ISQC1 25</p>	

1	03	<p>Ellenőrizze, hogy a szerződéskötés időpontjában az adott ügyfélre vonatkozóan volt-e érvényes ügyfél-elfogadási vagy megtartási dokumentum. Tartalmazza-e az alábbiak mérlegelését?:</p> <p>A megbízás elfogadására való képesség (beleértve az időt és erőforrásokat)</p> <ul style="list-style-type: none"> • könyvvizsgálati munkacsoport tagjai ismerik-e a releváns iparágat, a releváns szakmai standardok, valamint a jogi és szabályozási követelményeket? • <i>IFRS beszámoló vizsgálatára vonatkozó megbízás esetén kiemelt figyelmet kell fordítani speciális végzettségek, pl. ACCA vagy ezzel egyenértékű IFRS irányú végzettségű munkatárs is legyen a munkacsoport tagja.</i> • szükség esetén rendelkezésre állnak-e szakértők? • munkacsoport képes-e a jelentéstételi határidőn belül befejezni a megbízást? <p>Etikai követelményeknek való megfelelés?</p> <p>Az ügyfél tisztességének vizsgálata?</p>	<p>ISQC1.26-28</p> <p>220.12-13</p> <p>ISQC1.26a</p> <p>ISQC1 29-31</p> <p>220.14</p> <p>ISQC1.26b</p> <p>ISQC1.26c A19</p> <p>220.A8</p>		
---	----	---	---	--	--

1	04	<p>A megbízásról megfelelő, a könyvvizsgálati megbízás feltételeit tartalmazó szerződést kötöttek-e?</p> <p>Értelmező kérdések:</p> <ul style="list-style-type: none"> a megbízásról van-e érvényes, aláírt szerződés, (A szerződés aláírásával az ügyfél igazolta, hogy egyetért a könyvvizsgálati szerződés pontjaival.) a megbízási szerződésben azonosították-e az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot elfogadta, <i>Gt. 42. § (1) A társaság legfőbb szervének a társaság könyvvizsgálóját határozott időre, de legfeljebb öt évre kell megválasztani. A könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint az öt megválasztó taggyűléstől (közgyűléstől) az üzleti év számviteli törvény szerinti beszámolóját elfogadó taggyűlésig (közgyűlésig) terjedő azon időszak, amelynek a felülvizsgálatára megválasztották.</i> megkötötték-e a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül? <i>Gt. 42. §(3) A könyvvizsgálói megbízás elfogadásának az minősül, ha a könyvvizsgáló megválasztását követő kilencven napon belül megbízási szerződést köt a gazdasági társaság ügyvezetésével. A határidő eredménytelen elteltevel a könyvvizsgáló megválasztása hatálytalanná válik és a legfőbb szervnek másik könyvvizsgálót kell választania.</i> 	210.9-10, GT. 42. § (1), (3)		
1	05	<p>Tartalmazza-e az audit szerződés az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és hatóköre a könyvvizsgáló felelőssége a vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek azonosítása; a könyvvizsgáló által kibocsátandó bármely jelentés várható formájára és tartalmára történő hivatkozás és arra vonatkozó nyilatkozat, hogy adódhatnak olyan körülmények, amelyek között valamely jelentés a várható formájától és tartalmától eltérhet. 	210.10		

1	06	<p><i>Megj.: a szerződés még tartalmazhatja az alábbiakat is:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>a könyvvizsgálat hatókörének kifejtése, beleértve a vonatkozó jogszabályokra, szabályozásokra, nemzetközi könyvvizsgálati standardokra és szakmai testületek olyan etikai és egyéb állásfoglalásaira történő hivatkozásokat is, amelyeket a könyvvizsgáló követ.</i> • <i>a könyvvizsgálati megbízás eredményei bármely más kommunikálásának formája</i> • <i>az a tény, hogy a könyvvizsgálat eredendő korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tárnak fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően tervezték meg és hajtották végre</i> • <i>a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó megállapodások, beleértve a könyvvizsgálati munkacsoport összetételét is</i> • <i>az az elvárás, hogy a vezetés megadja az írásbeli nyilatkozatokat</i> • <i>a vezetés abba történő beleegyezése, hogy a könyvvizsgáló számára időben hozzáférhetővé teszi a pénzügyi kimutatások tervezetét és az egyéb kísérő információkat annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javasolt ütemezéssel összhangban be tudja fejezni a könyvvizsgálatot</i> • <i>a vezetés abba történő beleegyezése, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást</i> • <i>a díjak kiszámításának alapja, és számlázási rendelkezések</i> 	210.10 210.A23 210. 1.számú függelék		
1	07	<p>Az ajánlatban és/vagy az audit szerződésben szereplő díjat alátámasztó tervezett költségterv (budget) alapján értékelje, hogy a könyvvizsgálat díja összhangban van-e a Kkt. előírásaival, megfelel-e a feladat jellegének, időigényének, tartalmazza-e a szükséges tárgyi és személyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségek fedezetét.</p> <p><i>Kkt. 54. § (1) A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek joga van a megfelelő díjazáshoz. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díja szabad megállapodás tárgya.</i></p> <p><i>(2) A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjazásra a feladat jellege, időigénye, a feladat elvégzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségei figyelembevételével ad ajánlatot.</i></p> <p><i>(3) A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díjának függetlennek kell lennie a megbízónak nyújtott egyéb szolgáltatásoktól, azok semmilyen módon nem befolyásolhatják a díjat.</i></p> <p><i>(4) A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díjazásának megállapítása nem alapulhat feltételeken.</i></p>	Kkt 54. §		
1	08	<p>Vizsgálja meg, hogy az elfogadó nyilatkozat megfelel-e az előírásoknak, ill. megtörtént-e a megválasztás cégbírósa bejegyzése? Értelmezés: Az elfogadó nyilatkozatok</p> <ul style="list-style-type: none"> • időtartama és dátuma összhangban van-e a taggyűlési/közgyűlési határozattal? • ha nem történt meg a cégbírósa bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte-e írásban az ügyfél vezetésének? 			

1	09	Ellenőrizték és betartották-e hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások esetén a Hpt. 133. §-ban, a befektetési alapok esetén a Tpt. 358. §-ban, valamint a befektetési alapkezelőkről és kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCIH. tv. 144. §-ban, továbbá biztosítók esetén a Bit. 149. §-ban foglalt korlátozásokat (megfelelő minősítés, függetlenség, 5 éves rotáció, maximális ügyfélszám, egy típusú ügyféltől származó maximális díjbevétel, stb.)	Hpt. 133. §, Tpt. 358. § Bef.alap tv. 144. §, Bit.149. §		
---	----	--	--	--	--

2		Dokumentáció		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
		<i>ISA 230 Könyvvizsgálati dokumentáció</i>			
2	01	<p>A könyvvizsgáló időben elkészítette-e a könyvvizsgálati dokumentációt (jelentés dátumát követő 60 napon belül)? Válasszon ki véletlenszerűen munkapapírokat a dossziéból, és vesse össze a készítés dátumát a helyszíni vizsgálat időtartamával. Amennyiben eltérés mutatkozik, kérjen rá magyarázatot. Ezen kívül feltétlenül ellenőrizze a következő dokumentumokon szereplő dátumokat: ajánlat (amennyiben volt), költségterv (budget), elfogadó nyilatkozat, audit szerződés, tervezési dokumentum, ügyfél által összekészítendő dokumentumok listája (PBC lista), menedzsment levél, aláírt éves beszámoló, teljességi nyilatkozat, könyvvizsgálói jelentés.</p> <p>Kérje el az a munkacsoport tagjainak adott időszakra vonatkozó timesheet-jeit. Ellenőrizze, hogy a jelentés dátuma után 60 nappal volt-e munkaidő ráfordítás az adott megbízás kódjára. Van-e nyoma a dokumentációban történő utólagos módosításnak és ha igen, az a standard által lehetővé tett módon történt-e? (Dokumentálta-e a konkrét okokat, valamint, hogy ki és mikor végezte el és tekintette át azokat.)</p>	230.7, A1 230.14-16, A21-A24 ISQC1 45, A54-55		
2	02	<p>Véletlenszerűen kiválasztott munkalapokon tesztelje, hogy dokumentálták-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a tesztelt konkrét tételek jellemző azonosítóit (pl. szállítólevél sorszáma, megrendelésszám, stb.) • azt, hogy ki végezte a könyvvizsgálati eljárást és mikor • ki ellenőrizte a munkalapot és mikor (ennek nem kell minden munkalapon szerepelnie, de valahol dokumentálva kell lennie). Az ellenőrző személy tapasztaltabb kell, hogy legyen az eljárást végző személynél. 	230.9, A12-A13		
2	03	A könyvvizsgáló dokumentálta-e a jelentős kérdéseknek a vezetéssel , az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit ill. levelezéseit, beleértve a megvitatott jelentős kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre vagy levelezésekre?	230.10, A14		
2	04	Ha a könyvvizsgáló olyan információt azonosított, amely nincs összhangban a könyvvizsgáló végső következtetésével valamely jelentős kérdésre vonatkozóan, megfelelően dokumentálta-e a következtetlenség kezelését? A könyvvizsgálati menedzsmenttel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt-e ilyen eset. Amennyiben volt, ellenőrizze annak dokumentálását.	230.11, A15		

2	05	A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy a könyvvizsgáló szükségesnek tartotta-e, hogy valamely nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő releváns követelménytől eltérjen , és ha igen, dokumentálta-e ennek okát. Vizsgálja meg, hogy dokumentálva van-e, hogyan érik el a végrehajtott alternatív könyvvizsgálati eljárások az adott követelmény célját, és az eltérés indokait.	230.12, A18-A19		
2	06	A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt-e arra példa, hogy kivételes körülmények között a könyvvizsgáló új vagy további könyvvizsgálati eljárásokat hajtott végre, vagy új következtetéseket vont le a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően . Amennyiben igen, vizsgálja meg, hogy a standard követelményeinek megfelelően dokumentálta-e azt?	230.13, A20 560.14-15 A18		
2	07	Véleménye szerint a könyvvizsgálati dokumentáció bizonyítéku szolgál-e a könyvvizsgálói következtetésnek és annak, hogy a könyvvizsgálatot a megfelelő nemzetközi standardoknak megfelelően tervezték és hajtották végre?	230.2		
2	08	Véleménye szerint a könyvvizsgálati dokumentáció alapján egy független könyvvizsgáló megértheti-e a könyvvizsgálati eljárásokat, azok eredményeit, és a jelentős kérdésekkel kapcsolatban levont következtetéseket?	230.8,		
2	09	Tartalmaz-e a dosszié egy végleges aláírt éves beszámolót, üzleti jelentést és könyvvizsgálói jelentést?			
2	10	Történt-e külön jelentéstétel a felügyeletnek a Hpt. 134. §, valamint a befektetési alapkezelőkről és kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. tv. 145. §-ban ill. a Bit. 151.§. (1)-(2) bekezdése alapján (bűncselekmény, szabályok megsértése, stb. esetén)? Amennyiben igen, megfelelően dokumentálták-e az esetet?	Hpt. 134. §, Bef.alap tv. 145. §, Bit 151. §		

3		A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
3		<i>ISA 240: A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</i>			
3	01	<p>A könyvvizsgálói munkacsoport nyitó megbeszéléséről készült dokumentumok szerint átgondolta-e a munkacsoport a családi kockázatokkal érintett területeket és potenciális visszaélési módszereket? A nyitómegbeszélésen legalább a következő csalással kapcsolatos területek megvitatásra kerültek-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eredménymenedzsment (lehetséges jelei, kivitelezése); - a készpénzhez vagy egyéb sikkasztásnak kitett eszközökhöz hozzáféréssel rendelkező alkalmazottak ellenőrzése (különös tekintettel a vezetői ellenőrzésre); - a vezetés v. munkavállalók életvitelében bekövetkezett változások; - a kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálat folyamatába; - bármely olyan információ mérleglése, amely a könyvvizsgáló társaságnál elkövetett csalásra utalhat; - a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata. 	240.15 A10, A11		
3	02	<p>A könyvvizsgáló készítette-e interjút a vezetéssel csalás témakörben? Az interjú lefedte-e legalább a vezetés következő feladatait?:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a családi kockázat felmérésének hogyanjai, a felmérés jellege, terjedelme és gyakorisága; - a családi kockázat gazdálkodó egységen belüli azonosítására és kezelésére vonatkozó lépések (telephelyek, üzleti szegmensek, stb.) - a módok ahogy a vezetés az irányítással megbízott személyeket tájékoztatja a fenti feladatai végrehajtásáról; - a vezetés kommunikációja a munkavállalók felé az üzleti gyakorlatra és az etikus viselkedésre vonatkozóan; - a vezetés tudomására jutott bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról szóló minden információ. <p>A vezetéssel a családi kockázatok témakörében készült interjú jegyzetei alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a megbeszélés során a könyvvizsgáló megfelelő mélységben feltárta-e a témákat, ha szükséges volt megkérdőjelezte-e a vezetőség lépéseit és döntéseit (szükséges szkepticizmust alkalmazott-e); - a megbeszélést vezető könyvvizsgáló munkacsoport tag megfelelő háttérrel (beosztás, tapasztalat) rendelkezett-e ahhoz, hogy ezt a megbeszélést levezesse. 	240.17 A12-A14 240.18		

3	03	<p>Készített-e interjút a könyvvizsgáló a belső ellenőrzési részleggel a csalási kockázatokról? A belső ellenőrzéssel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzetei alapján megfelelő mélységben lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a belső ellenőrzés tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalás részletei (a csalással érintett terület, az alkalmazott elkövetési mód, a társaság válasza a csalási incidensre, következmények, stb.); - a belső ellenőrzés nézetei a csalási kockázattal kapcsolatban (a BE teendői, azok mélysége, gyakorisága, képessége az ilyen feladatokkal kapcsolatban, stb.). 	240.19 A18		
3	04	<p>Szerezze be a könyvvizsgált társaság irányítással megbízott személyeivel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzeteit. Vizsgálja meg, hogy a megfelelő személyt választották-e ki a megbeszélésre (nem vesz részt a könyvvizsgált társaság vezetésében) illetve, hogy a megbeszélést a könyvvizsgáló részéről lefolytató személy rendelkezett-e megfelelő tapasztalatokkal illetve elég magas beosztású volt-e ahhoz, hogy a megbeszélést lefolytassa (manager, könyvvizsgáló, partner).</p> <p>A megbeszélésről készített jegyzetek alapján ítélje meg, hogy megfelelő mélységben lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hogyan felügyelik a vezetésnek a csalások azonosítására és kezelésére vonatkozó lépéseit; - illetve a belső kontrollt, amelyet a vezetés az ilyen kockázatok csökkentésére alakított ki; - az irányítással megbízott személyek tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalások részletei. 	240.20-21 A19-A21		
3	05	<p>A csalási kockázat becslésekor a könyvvizsgáló értékelt-e azt, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • a könyvvizsgálati kockázatbecslés során beszerzett információk jelzik-e csalási kockázati tényezők (ösztönzés/nyomás, vélt vagy valós lehetőség, megindoklás képessége) létezését. Pl. harmadik felek elvárásai, jelentős prémiumok, nem hatékony kontrollkörnyezet, gazdálkodó egység mérete, stb. • a szokatlan vagy váratlan kapcsolatok csalás eredményei is lehetnek. • egyéb információk utalhatnak-e csalásra. 	240.24 A23-A27		
3	06	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló elfogadta vagy cáfolta azt a feltételezést, hogy a bevételek elszámolásának csalási kockázata magas. Amennyiben a feltételezést elfogadta, tekintse át, hogy milyen típusú bevételekre, ügyletekre vagy állításokra vonatkozóan tételezték fel a csalás kockázatát. (Pl. bevételek eltűlése, túl korai bevétel megjelenítés v. fiktív bevételek rögzítése, stb.) Vizsgálja meg a bevételek és a bevételi ügyletek csoportjait és ítélje meg, hogy a könyvvizsgáló a fenti döntése során teljeskörűen figyelembe vette-e ezeket.</p> <p>Amennyiben a bevételek elszámolása területén feltételezett magas csalási kockázat feltételezését a könyvvizsgáló nem fogadta el, ítélje meg az ehhez a döntéshez vezető információk illetve az alkalmazott logika helyességét, továbbá azt, hogy minden releváns információt figyelembe vettek-e.</p>	240.26 A28-30, 240.47		

3	07	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen átfogó válaszokat adott a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló, csalásból eredő lényeges hibás állítások becsült kockázatainak kezelésére. Az adható válaszok érinthetik pl. a megvizsgálandó dokumentumok jellegét és terjedelmét, valamint a vezetés nyilatkozatainak fokozott ellenőrzését.</p> <p>Ennek eléréséhez a következő lépések vezethetnek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgálói munkacsoport összetételének változtatása (pl. speciális tudással rendelkező munkatárs beállítása a csapatba); - a számviteli politikák részletes áttekintése abból a szempontból, hogy azok jelezhetnek-e eredmény menedzselési szándékot vagy lehetőséget; - kiszámíthatatlansági elemek beépítése a könyvvizsgálati eljárásokba. 	240.28, 29 A33-36		
3	08	<p>Vizsgálja meg a könyvvizsgálónak az állítások szintjén fennálló csalási kockázatokra adott válaszait. Ítélje meg, hogy azok jellege (pl. az eszközök fokozott fizikai megfigyelése, a külső megerősítő levelek tartalmának bővítése, interjúk készítése a szokásostól eltérő munkatársakka), ütemezése és terjedelme arányban áll-e a vonatkozó csalási kockázattal.,</p>	240.30 A37-A40 2. sz függelék		
3	09	<p>Vizsgálja meg, hogy a kontrollok vezetés általi felülrészből származó lényeges hibás állítás kockázatát a könyvvizsgáló jelentős kockázatnak minősítette-e és válaszként végrehajtotta-e legalább az alábbi lépéseket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a főkönyvben rögzített naplótételek tesztelése (interjú a naplótételek feldolgozásában résztvevő személyekkel, a beszámolási időszak végén rögzített naplótételek tesztelése, illetve ezen tesztelés kiterjesztésének mérlegelése a teljes beszámolási időszakra); - az alkalmazott becslések (értécsökkenés, maradványérték, céltartalék, értékvesztés, piaci érték, stb.) megítélése elfogultság szempontjából, a múltbeli becslések viszonyítása az azóta ismertté vált tényleges adatokhoz; - a szokatlan ügyletek üzleti racionalitásának megítélése illetve annak megvizsgálása, hogy a szokatlan ügyletek indítéka lehetett-e csalási szándék. 	240. 31, 240.32 A41-A48		
3	10	<p>Tekintse át a naplótételek részletes vizsgálatával kapcsolatos munkapapírokat. Vizsgálja meg a részletes vizsgálatra kiválasztott naplótételek mennyiségét (az összes naplótételhez viszonyítva), a kiválasztás módszertanát (miért pont a kiválasztott tételeket emelték ki vizsgálatra) illetve azt a módszert, ahogyan arról győződtek meg, hogy a kiválasztás egy olyan kimutatásból (adatbázisból) történt, amely mindegyik naplótételt tartalmazta (teljesség).</p>	240		
3	11	<p>Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló az azonosított hibás állításokat (függetlenül azok lényegességétől) kiértékelte-e abból a szempontból, hogy azok utalhatnak-e csalásra. Ítélje meg a fenti kiértékelés helyességét. Amennyiben a fenti kiértékelés csalási kockázatra utal, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen válaszokat adott erre a kockázatra, illetve ítélje meg ezen válaszok megfelelőségét.</p>	240.35 A51		

3	12	<p>Ha a könyvvizsgáló csalásból származó (v. gyanított) hibás állítást azonosított,</p> <ul style="list-style-type: none"> (tekintet nélkül a hiba lényegességére), és azt gyanította, hogy a vezetés (különös tekintettel a felsővezetésre) érintett lehet, újraértékelte-e a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak becslését és az erre adott válaszokat. Megtörtént-e a korábban beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok újramérleglése illetve annak átgondolása, hogy lehetséges-e külső vagy belső összejátszás a csalás végrehajtására. Megfelelően értékelte-e a könyvvizsgálatra gyakorolt hatást? Megfontolta-e a megbízástól való visszalépést? Kellő időben informálta-e a vezetést v. az irányítással megbízott személyeket? Megvizsgálta-e annak szükségességét, hogy kommunikálja a tényeket a végrehajtó hatóságok felé? 	240.36, 37,38 A52, A53		
3	13	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló beszerzett-e írásbeli nyilatkozatot az ISA 240.39 pontjaiban leírtakra vonatkozóan.	240.39 A58-A59		
3	14	<p>Dokumentálta-e a könyvvizsgáló a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> könyvvizsgálati munkacsoport megbeszélésén hozott jelentős döntéseket a csalással kapcsolatosan; csalásból eredő lényeges hibás állítás azonosított és becsült kockázatát (pénzügyi kimutatások és állítások szintjén); az ezekre adott átfogó válaszokat, az eljárások jellegét, ütemezését, terjedelmét; eljárások eredményeit; a vezetés, az irányítással megbízott személyek, a felügyelvek és mások felé tett, csalással kapcsolatos kommunikációit; azon következtetés okait, mely szerint nem áll fenn a bevételekkel kapcsolatos csalás kockázata 	240.44-.47		
3	15	<p>Általános:</p> <p>- amennyiben a könyvvizsgálónak olyan megállapításai voltak, amelyek hatással voltak a mérleg szerinti eredményre, vizsgálja meg, hogy a lekönyvelt megállapításoknak milyen nettó hatása volt a mérleg szerinti eredményre. Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végiggondolta-e azt, hogy a tényleges megállapításait az ügyfél ellentétes hatású hibák "önkéntes" feltárásával ellentételezi annak érdekében, hogy a mérleg szerinti eredmény változatlan maradjon (vagyis a hibákról a könyvvizsgált társaság végig tudott, de nem akarta őket módosítani, megtartotta tartalékuk);</p> <p>- vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói záradék kibocsátásának határideje okozhatott-e időzavart a könyvvizsgálónak, amelyek hatással lehetnek a könyvvizsgálói szkepticizmusra vagy az elvégzett tesztek vagy azok kiértékelésének minőségére</p>	240		
		Amennyiben az adott területen a könyvvizsgáló (cég) csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát azonosította vagy az ellenőr véleménye szerint azonosítania kellett volna (és az ISA 240.27-tel összhangban az jelentős kockázat), akkor célszerű megfontolni annak megvizsgálását, hogy a könyvvizsgáló (cég) hajtott-e végre az alábbi vagy azokhoz hasonló vizsgálati lépéseket:			

3	16	<p>Értécsökkenés, maradványérték- Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a könyvvizsgált társaság nem változtatott az értécsökkenési politikán (pld értécsökkenés újraszámítása a tárgyeszköz analitikából való letöltés alapján) - vegye figyelembe, hogy ha a maradványérték adat nem ismert, akkor az elemző eljárások nem feltétlenül vezetnek eredményre;</p> <p>- Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végzett-e tesztelést az értécsökkenés és a maradványérték mint becslések megfelelőségére vonatkozóan (pld. a tárgyévben és az előző évben kivezetett tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének illetve az elért értékesítési árnak az összevetésével);</p>	240		
3	17	<p>Készletek, leltár:</p> <p>- vizsgálja meg, hogy az olyan termékek esetében, amelyekből több darabot csomagolnak egybe, a leltárellenőrzés magában foglalta-e a csomagolások felbontását és a csomagban lévő tényleges darabszámok ellenőrzését;</p> <p>- vizsgálja meg, hogy a csomagolt áruk esetében a leltárellenőrzés kiterjedt-e a nehezen megközelíthető helyeken lévő dobozok véletlenszerű felbontására is ("toronyok" alja, építmények közepe, stb.);</p> <p>- vizsgálja meg, hogy a leltárellenőrzést végzők a leltárellenőrzés elvégzése után elhoztak-e egy másolatot a leltárfelvételi ívek leltárellenőrzés befejezésekor állapótáról. Vizsgálja meg, hogy ezen másolatok adatait az évvégi könyvvizsgálat során összevetették-e a készletrendszerben/leltárkiértékelésben szereplő adattal;</p> <p>- fennállhat csalási veszély oly módon, hogy azon termékek, készletek esetében amelyek leltározott mennyiségét a könyvvizsgáló a leltárellenőrzés során nem ellenőrizte a leltárellenőrök távozása után megváltoztatják (pld az ELÁBÉ és így a mérleg szerinti eredmény manipulálásának céljával). Vizsgálja meg, hogy amennyiben a leltározott mennyiségeket elektronikusan rögzítik, a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a leltárkiértékelésben szereplő adat ugyanaz mint a leltárellenőrzés időpontjában a "rendszerben" meglévő adat (IT kontrollok, az adatbázist kiírják számára adathordozóra és azt összeveti a leltárkiértékeléssel, stb.);</p> <p>- vizsgálja meg, hogy abban az esetben ha a könyvvizsgált társaság több helyszínen is tárol és leltároz készleteket, hogyan bizonyosodtak meg arról, hogy az egyes helyszíneken tárolt készleteket nem "utaztatják" a telephelyek között annak érdekében, hogy a készletmennyiséget manipulálják. Különös súllyal vegye figyelembe azt ha a leltározások nem azonos napon történnek, vagy azonos napon történnek, de a telephelyek fizikai távolsága nem jelentős;</p> <p>- vizsgálja meg hogyan kezelték azt a készletmanipulációs technikát, amikor a szállítók által a mérlegfordulónap előtt leszállított készleteket csak a mérlegfordulónap utáni dátummal számlázzák le;</p> <p>- vizsgálja meg hogy abban az esetben ha a leltározandó készlet nem teljes egészében látható (pld ömlesztett takarmány) hogyan ellenőrizték, hogy a nem látható helyeken is készlet van (pld. mintavételező rúd használata, stb.);</p>	240		

3	18	<p>Vevőkövetelések megerősítése:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló küldte-e ki a megerősítő leveleket. Ha nem, tudja meg hogyan ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy minden vevőnek ténylegesen kiküldésre kerüljön a megerősítő levél; - ha a könyvvizsgáló küldte ki az egyenlegközlőket, tudja meg, hogy egyeztették-e az egyenlegközlők alapjául szolgáló vevőkimutatást a főkönyvi kivonathoz (egyenlegközlők teljessége és pontossága); - ha a megerősítőket a vevőknek nem kellett aktívan visszaigazolniuk (hallgatás-beleegyezés), tudja meg, hogy az ebből származó gyengébb bizonyítóerőt milyen további lépésekkel kompenzálták; - vizsgálja meg, hogy - legalább elemző eljárásokkal - vizsgálták-e az árbevétel alakulását a beszámolási időszak utolsó időszakaira. Vizsgálja meg, hogy az elemző eljárások során használt adatok megegyeznek-e a kibocsátott éves beszámoló adataival. 	240		
3	19	<p>Árbevétel</p> <p>Vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan stornózások a következő évben, amelyek tárgyévi teljesítésű számlát érintenek.</p> <p>Nézze meg, hogy kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel volt-e elszámolva a tárgyidőszak végén (például utolsó hónap)</p> <p>Ha van nagykereskedési értékesítés, akkor a könyvvizsgáló vizsgálta-e, hogy történt-e trade loading, azaz, az utolsó időszakban jelentős értékesítés olyan vevőknek, akik egyébként év közben jóval kisebb mennyiséget vásároltak. (http://en.wikipedia.org/wiki/Trade_loading)</p> <p>Nézték-e hogy volt-e olyan szállítmány, amit kiszámláltak, de fizikailag nem hagyta el az ügyfél telephelyét.</p>	240		

4		Jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
4		<i>ISA 250: A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</i>			
4	01	A könyvvizsgálati menedzserrel v. partnerrel folytatott megbeszélés, valamint az erre vonatkozó dokumentáció alapján győződjön meg arról, hogy szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot azon jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelésre vonatkozóan, amelyek közvetlen hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására. (Pl. hatóságokkal való levelezés áttekintése – pl. adóhatóság, egyéb állami szervek, önkormányzatok, PSZÁF, MNB, stb. - peres ügyek áttekintése, interjú a gazdálkodó egység vezetőjével és jogászával, stb.)	250.13, 14, 29, A8		
4	02	Beszerezte-e a könyvvizsgáló az ügyfél vezetőségének nyilatkozatát arról, hogy a könyvvizsgálóval közölték a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés vagy gyanított meg nem felelés minden olyan ismert esetét, amelyek hatásai figyelembe veendőek a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.	250.16		
4	03	Amennyiben könyvvizsgálói munkapapírokból megállapítható, hogy nem jelentéktelen hatású, a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést magukban foglaló ügyeket azonosított a könyvvizsgáló, győződjön meg arról, hogy azokat <ul style="list-style-type: none"> • kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek, vagy eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szint felé (pl. audit bizottság) • jelezte-e azt a könyvvizsgálói jelentésben (korlátozott véleményt, ellenvéleményt fogalmazott meg), • esetleg visszautasította a véleménynyilvánítást, vagy • ha szükséges volt, a gazdálkodó egységen kívüli egyéb felek (pl. felügyeleti hatóság) felé is kommunikálta-e. 	250.22-28		

5		Kommunikáció irányítással megbízott személyekkel		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
5		<p><u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u></p> <p>ISA 260: Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel</p> <p>ISA 265: A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé</p>			
5	01	<p>A könyvvizsgáló kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, például:</p> <ul style="list-style-type: none"> véleményét a megbízó számviteli gyakorlatának minőségéről, beleértve a számviteli politikákat, a számviteli becsléseket és a pénzügyi kimutatások közzétételeit. a könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségeket, ha voltak ilyenek. a könyvvizsgálat során felmerült jelentős kérdéseket - ha voltak ilyenek -, amelyeket megvitattak, vagy amelyekről levelezést folytattak a vezetéssel, valamint a könyvvizsgáló által kért írásbeli nyilatkozatokat – kivéve, ha az irányítással megbízottak valamennyien részt vesznek a cég vezetésében a könyvvizsgálat nyomán felmerülő olyan egyéb kérdéseket, ha voltak, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentősek a pénzügyi beszámolási folyamat felügyelete szempontjából. 	260.16, A16-A20		
5	02	<p>Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek esetén győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló adott-e nyilatkozatot az irányítással megbízottaknak, miszerint a megbízásért felelős munkacsoport és a körülményeknek megfelelően a társaságnál mások, a társaság, valamint adott esetben a hálózatba tartozó társaságok megfelelnek a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek? Kommunikált-e feléjük olyan kapcsolatot vagy ügyet a társaság, a hálózatba tartozó társaságok és a gazdálkodó egység között, amelyről a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolja a függetlenséget?</p> <ul style="list-style-type: none"> Tájékoztatta-e az irányítással megbízottakat a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölésére vagy elfogadható szintre történő csökkentésére használt kapcsolódó biztosítékokról? 	260.17, A21-23 260.20		
5	03	<p>A könyvvizsgáló a belső kontroll könyvvizsgálat során azonosított-e jelentős hiányosságokat és ha igen, azokat időben, írásban kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé? A kommunikáció tartalmazta-e a szükséges információkat?</p>	265.9, A12- A18, A27 265.11, A28-A30		

6	TERVEZÉS:		Megfelel?	Megjegyzés
			I / N / n.é.	
6	<p><i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i> ISA 300: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése ISA 315: A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül ISA 320: Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában ISA 330: A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra</p>			
6	<p>01 Elkészítették-e és dokumentálták-e megfelelő tartalommal az átfogó könyvvizsgálati stratégiát?</p> <p>Értékelési szempontok az átfogó könyvvizsgálati stratégiához:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A könyvvizsgálat hatóköre, ütemezése és irányítása • A megbízás jellemzői és jelentéstételi céljai • a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentős tényezők • A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélése (etikai, függetlenségi kérdések, vezetőség tisztessége, képesség a megbízás elvégzésére, stb.) • Erőforrások tervezése: az erőforrások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve szakértők bevonása, minőségvizsgáló kijelölése • Az átfogó pénzügyi kimutatások szintjén becsült kockázatok és a kockázatokra adott átfogó (általános) válaszok. • A lényegességi szint, és a magasabb kockázatú, lényeges területek és számlaegyenlegek előzetes beazonosítása 	300.7-8, 12 A8-A11 és a Függelék		

6	02	<p>Elkészítették és dokumentálták-e a részletes könyvvizsgálati tervet?</p> <p>Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?</p> <p>Értékelési szempontok, a könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a kockázat-becslési eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme • az állítások szintjén a lényeges ügyletcsoportok, számlaegyenlegek és a közzeendő információk vonatkozásában becsült kockázatok, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme • a végrehajtani tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme (ez a munkaprogram, amely készülhet különálló dokumentumként is) <p>(megj. (A10) Az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a részletes könyvvizsgálati terv nem feltétlenül különül el egymástól vagy követi egymást, hanem szorosan összekapcsolódnak, mivel az egyik módosulása a másik módosításához vezet.</p> <p>(A12) A könyvvizsgálati terv annyiban részletesebb az átfogó könyvvizsgálati stratégiánál, hogy tartalmazza a megbízásért felelős munkacsoport tagjai által végrehajtandó könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét.)</p>	300.9,12 A12		
6	03	Ha a könyvvizsgáló standard könyvvizsgálati munkaprogramokat vagy könyvvizgálat-befejezési ellenőrzőlistákat alkalmazott, akkor azokat szükség szerint átdolgozta-e, aktualizálta-e az adott megbízásra?	300.12		
6	04	Ha a könyvvizgálat folyamán szükségessé vált az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv lényegi változtatása , azt dokumentálták-e? A könyvvizsgálati terv változtatásának indokát dokumentálták-e és az indoklása megfelelő volt-e.	300.10, 12, A13, A16- 19		
6	05	A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására és azt a közreműködők megismerték-e? Megtervezték-e a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának, felügyeletének, munkájuk áttekintésének jellegét, ütemezését és terjedelmét?	300.11, A14		

6	06	<p>A gazdálkodó egység és környezete megismerése céljából végzett kockázatbecslési eljárások kiterjedtek-e valamennyi olyan ismeretre, amelyeket a standard előír?</p> <p>A következő lépések során bizonyosodjon meg, hogy a felhasznált információforrások, többek között a vezetéssel folytatott interjúk, dokumentálásra kerültek.</p> <p>(a) Releváns ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők, beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket.</p> <p>(b) A gazdálkodó egység jellege, beleértve:</p> <p>(i) annak működését</p> <p>(ii) tulajdonosi és irányítási szerkezetét</p> <p>(iii) a gazdálkodó egység jelenlegi és tervezett befektetéseinek típusait, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységekben lévő befektetéseket is, valamint</p> <p>(iv) azt a módot, ahogyan a gazdálkodó egység felépül és ahogyan azt finanszírozzák annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló megérthesse a pénzügyi kimutatásokban várható ügyletszoportokat, számlaegyenlegeket és közzétételeket.</p> <p>(c) A számviteli politika gazdálkodó egység általi kiválasztása és alkalmazása, beleértve az abban bekövetkezett változások okait. A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a gazdálkodó egység számviteli politikái megfelelőek-e a gazdálkodó egység üzleti tevékenysége szempontjából, valamint hogy összhangban vannak-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel és az adott ágazatban alkalmazott számviteli politikákkal.</p> <p>(d) A gazdálkodó egység céljai és stratégiái, valamint az olyan kapcsolódó üzleti kockázatok, amelyek lényeges hibás állítás kockázatait eredményezhetik.</p> <p>(e) A gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékelése és áttekintése.</p> <p>Bizonyosodjon meg arról, hogy a kockázatbecslési eljárások tartalmazzák a következőket: tervezési szakaszban végrehajtott elemző eljárások, interjú a vezetéssel és egyéb személyekkel, megfigyelés, szemrevételezés.</p>	315.11; 315A.17-40		
6	07	<p>A könyvvizsgáló megismerte-e a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt beleértve annak alábbi részeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A kontrollkörnyezet és a könyvvizsgálat szempontjából releváns kontrolltevékenységek • A gazdálkodó egység kockázatbecslési folyamata • A beszámoló-készítés és kommunikáció szempontjából meghatározó információs rendszer, beleértve a kapcsolódó üzleti folyamatokat, és a kommunikáció. • A kontrolltevékenységek <p>A kontrollok figyelemmel kísérése.</p>	315.12-24, A42-104, 1. sz. függelék		

6	08	Dokumentálták-e a megbízást végrehajtó munkacsoport (nyitó)megbeszélését? Bizonyosodjon meg arról, hogy a tervezési szakaszban megtartották a megbízást végrehajtó munkacsoport indító (tervezési/eligazító) megbeszélését. A megbeszélésen többek között érinteni kell a társaság pénzügyi kimutatásaiban a lényeges hibás állítások hatásának vizsgálatát. A megbeszélésen született döntéseket is dokumentálni kell.	315.10, A14-A16		
6	09	Azonosították-e a lényeges számlaegyenlegeket, ügyletcsoportokat és közzétételeket?	315.25-26, A105-118,		
6	10	A könyvvizsgálati dokumentáció alapján megtörtént-e a kockázatbecslés a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén az ügyletcsoportok, számlaegyenlegek és közzétételek tekintetében, valamint a jelentős kockázati területek kijelölése? Csoport audit esetén fontolja meg, hogy szükséges-e a kockázati dokumentációk áttekintése egy lényeges komponens szintjén is.	315.25-26, A105-118, 315.27-28		
6	11	A jelentős kockázatoknál és akkor, ha a könyvvizsgáló úgy ítélte meg, hogy az alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem nyújtanak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot, azonosította-e és megismerte-e a kapcsolódó kontrollokat, s azokat dokumentálta-e? <i>Értelmezés: A megismerés a kockázatokhoz kapcsolódó kontrollok kialakítását és bevezetését jelenti, amely nem azonos a működési hatékonyság tesztelésével.</i>	315.29-30, A124-A129,		
6	12	Megfelelően határozták-e meg a lényegességet , a végrehajtási lényegességet és az egyértelműen elhanyagolható tételek küszöbértékét a tervezés során? Bizonyosodjon meg arról, hogy a cégcsoport esetén a csoport szintű lényegesség a cég eljárási rendjének megfelelően került meghatározásra, a megfelelő alap alapján került kiszámításra. Megfelelően kommunikálta-e ezeket a komponensek könyvvizsgálói felé?	320.10-11, A2-A12 450.5, 450A2-A3 600.21-23, 600A42- A46		
6	13	Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló lényeges hibás állítások kockázatainak kezelésére adott átfogó válaszok megfelelőek és elegendőek (Pl. szakértők alkalmazása, nagyobb mértékű felügyelet, kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálati eljárások kiválasztásánál, stb.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	330.5, A1- A3		

6	14	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló minden egyes üzletcsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében az állítási szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatát és olyan további könyvvizsgálói eljárásokat tervezett és hajtott-e végre, amelyek jellege, ütemezése és terjedelme az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítások becsült kockázatain alapul és arra reagál. (alapvető vizsgálati eljárások és/vagy kontroll-tesztek) (Könyvvizsgálói eljárások típusai: szemrevételezés, megfigyelés, interjú, megerősítés, újraszámítás, ismételt végrehajtás, elemző eljárás.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	330.6-23, A4-A58		
6	15	A lényeges üzletcsoportokra és számlaegyenlegekre vonatkozóan tekintse át, hogy megfelelő-e a tervezett alapvető könyvvizsgálói eljárások jellege és terjedelme. A könyvvizsgálói megközelítés megfelelően arányban alkalmazta-e az alapvető elemző eljárásokat és az adatok tesztelését és nem támaszkodik-e túlzott mértékben az elemző eljárásokra? A könyvvizsgáló megfontolta-e a tesztelt minta nagyságának növelését abban az esetben, ha akár a kontroll tesztek, akár az alapvető elemző eljárások eredménye nem kielégítő?	330. 7 A9		
6	16	Tervezett-e a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás becsült kockázatától függetlenül - alapvető vizsgálati eljárásokat minden egyes lényeges üzletcsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében?	330.18, A42-47		
6	17	Ahol a könyvvizsgáló a kontrollokra kíván támaszkodni , tekintse át a végrehajtott kontrolltesztek jellegét és terjedelmét . Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a kontrollok teszteléseit úgy tervezte meg, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezzen a releváns kontrollok működési hatékonyságára. Bizonyosodjon meg arról, hogy a kontroll tesztet végrehajtották, és az bizonyítékot nyújt arra, hogy a kontrollok hatékonyan működtek a teljes időszakban. Fordítson különös figyelmet a számítógépes kontrollokra.	330.8, 11 A20-24 A15, A16		
6	18	Ha IT specialista IT kontrollokat tesztelt, bizonyosodjon meg arról, hogy az elvégzett munka terjedelme és eredménye világos és abból megfelelő könyvvizsgálói bizonyíték került megszerzésre.			
6	19	Ellenőrizze, hogy nincs olyan kontroll, melynek működési hatékonyságát kizárólag interjú készítésével tesztelte a könyvvizsgáló.	330. 10		
6	20	Ha a könyvvizsgáló olyan kockázat feletti kontrollokra kíván támaszkodni, amelyet a könyvvizsgáló jelentős kockázatként határozott meg, akkor a könyvvizsgáló tesztelte-e az adott kontrollok működési hatékonyságát a tárgyidőszakban ? Tervezett és végrehajtott alapvető eljárásokat az azonosított kockázatokkal kapcsolatban?	330.15, 21		

6	21	Ha a könyvvizsgáló egy évközi időszak során teszteli a kontrollok működési hatékonyságát és nem az egész jelentési időszakra vonatkozóan teszi ezt, akkor tekintse át a fennmaradó időszakra vonatkozóan beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok relevanciáját. (pl. a fennmaradó időszakra vonatkozóan is tesztelték a kontrollok működési hatékonyságát vagy tesztelték a gazdálkodó saját belső, kontrollokra vonatkozó monitoring folyamatait, azaz a kontrollok gazdálkodó általi figyelemmel kísérését) Bizonyosodjon meg arról, hogy a hátralévő időszak lefedésére további alapvető vizsgálati eljárásokat hajtottak végre és ezek a tesztek megfelelő alapot biztosítanak a könyvvizsgálói következtetések teljes időszakra való kiterjesztéséhez.	330.12, A33-34		
6	22	Felmérték-e azt, hogy mennyiben támaszkodhatnak a korábban felmért kontroll környezet megismerése során szerzett ismeretekre, tapasztalatokra, és ennek megfelelően jelölték ki kontroll teszteket?	330.13-14, A35-39		
6	23	Ha bizonyos kontrollok rotációs alapon kerülnek tesztelésre , bizonyosodjon meg arról, <ul style="list-style-type: none"> • A könyvvizsgáló megfelelő könyvvizsgálói eljárásokat hajtott-e végre annak érdekében, hogy kizárja, hogy a tárgyidőszakban nem tesztelt kontrollok esetében az előző könyvvizsgálat óta változások történtek volna, illetve hogy meghatározza, helyénvaló-e a kontrollok működési hatékonyságáról korábbi könyvvizsgálatok során megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték felhasználása. • Az adott kontroll legutóbbi tesztelése óta eltelt idő elfogadható-e, figyelembe véve a kapcsolódó kockázatok szintjét. Nem haladta-e meg a 3 évet? • Az audit munkapapírokban dokumentálásra került-e az előző időszakban tesztelt kontrollokra való támaszkodás konklúziója. Olyan rotációs terv került-e kialakításra, mely szerint minden évben a kontrollok egy megfelelő része tesztelésre kerül.	330.13-15, A35-39 330.29		
6	24	<ul style="list-style-type: none"> • Tervezte-e a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások zárási folyamataihoz kapcsolódó alapvető vizsgálati eljárások végrehajtását? (a pénzügyi kimutatások egyeztetése a számviteli nyilvántartásokkal, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítése során elszámolt lényeges naplótételek és egyéb helyesbítések vizsgálata) 	330.20, A52		
6	25	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló megbizonyosodott-e arról és dokumentálta-e, hogy a pénzügyi kimutatások egyeznek a kapcsolódó számviteli nyilvántartásokkal vagy levezethetők azokból.	330.20 A52 330.29		
6	26	Csoport könyvvizsgálat esetében győződjön meg arról, hogy a pénzügyi kimutatásokat egyeztetették-e a konszolidációs munkatáblákkal. Kiemelt keretszámok esetében ellenőrizze, hogy a konszolidációs munkatáblák legutolsó változatával történt-e meg az egyeztetés.	330.20 A52		

6	27	Bizonyosodjon meg arról, hogy a lényeges kézi módosításokat és egyéb év végi módosító tételeket a könyvvizsgáló áttekintette. Csoport könyvvizsgálat esetén győződjön meg a konszolidációs lépések könyvvizsgálati bizonyítékairól és tekintse át a konszolidált számok könyvvizsgálati ellenőrzését. (Pl. a konszolidációba bevont lényeges társaságok kiemelt adatait egyeztették az egyedi beszámolókkal.)	330.20 A52		
6	28	Dokumentálata-e a könyvvizsgáló az elvégzett könyvvizsgálati eljárások eredményeit , beleértve a következtetéseket, ahol azok egyébként nem egyértelműek?	330.28		

7		Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
7		<i>ISA 402: Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok</i>			
7	01	<p>Ha az igénybe vevő gazdálkodó egység szolgáltató szervezet szolgáltatásait veszi igénybe, akkor győződjön meg a következőkről:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Könyvvizsgáló olyan mértékben megismerte-e a szolgáltató szervezet által nyújtott szolgáltatások jellegét és jelentőségét, valamint azoknak az igénybe vevő gazdálkodó egység könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrolljára gyakorolt hatását, ami a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez elegendő; és • az ezen kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat tervezett és hajtott-e végre. 	402		

8		Hibás állítások értékelése		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
8		<i>ISA 450: A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése</i>			
8	01	A könyvvizsgáló az egyértelműen elhanyagolhatókon kívül összegyűjtötte -e a könyvvizsgálat során azonosított hibás állításokat ?	450.5 A2-A3		
8	02	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló, hogy az azonosított hibás állítások miatt szükséges-e módosítani az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet?	450.6 A4-A5		
8	03	A könyvvizsgáló időben kommunikálta-e a vezetés megfelelő szintje felé a könyvvizsgálat során összegyűjtött valamennyi hibás állítást?	450.8, A7-A9		
8	04	Tekintse át a nem helyesbített hibás állítások hatásának könyvvizsgáló által elvégzett értékelését és annak dokumentálását. Ennek tartalmaznia kell a következtetését, hogy a nem helyesbített hibás állítások önmagukban vagy együttesen lényegesek-e vagy sem, valamint ennek a következtetésnek az alapját.	450.10-11, A11-A18		
8	05	Megszerezte-e a könyvvizsgáló a vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek írásbeli nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy meggyőződésük szerint a nem helyesbített hibás állítások hatásai önmagukban és együttesen lényegtelenek-e a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából? (Teljességi nyilatkozat része)	450.14, A24		
8	06	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló <ul style="list-style-type: none"> • azt az összeget, amely alatt a hibás állításokat egyértelműen elhanyagolhatónak tekintették? • a könyvvizsgálat során összegyűjtött valamennyi hibás állítást, valamint, hogy azokat helyesbítették-e 	450.15		
9		Új megbízás esetén a könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
9		<i>ISA 510: Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek</i>			

9	01	Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és ha szükséges, felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?	510.5, 6c, A4-A5 300.13, A20		
9	02	A könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arról, hogy a nyitóegyenlegek nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat?	510.6, A1- A7		
9	03	A könyvvizsgáló meggyőződött-e arról, hogy a nyitóegyenlegekben tükröződő számviteli politikákat a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban következetesen alkalmazták-e és hogy a számviteli politikákban bekövetkezett változásokat megfelelően számolták-e el és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban megfelelően mutatták-e be és tették-e közzé?	510.8		
9	04	Ha az előző időszak pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és a vélemény minősített volt , akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérésekor figyelembe vette és értékelte-e a minősítésre okot adó kérdés hatását.	510.9		
9	05	Megfontolta-e a könyvvizsgáló korlátozott vélemény vagy elutasító záradék kiadását a következő esetekben: <ul style="list-style-type: none"> • nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a nyitóegyenlegekre vonatkozóan • a nyitóegyenlegek olyan hibás állítást tartalmaznak, amely lényegesen befolyásolja a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat és a hibás állítás hatását nem megfelelően számolták el vagy nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé • a tárgyidőszaki számviteli politikákat a nyitóegyenlegek vonatkozásában nem következetesen, nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban alkalmazták; vagy • a számviteli politikákban bekövetkezett változást nem megfelelően számolták el vagy nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé, • az előző könyvvizsgáló előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménye a könyvvizsgálói vélemény olyan minősítését tartalmazta, amely a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások szempontjából továbbra is releváns és lényeges? 	510.10-13,		

10		Könyvvizsgálati bizonyítékok		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
10		<p><i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i> ISA 500: Könyvvizsgálati bizonyítékok</p> <p>ISA 501: Könyvvizsgálati bizonyítékok – egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok</p> <p>ISA 505: Külső megerősítések</p> <p>ISA 520: Elemző eljárások</p> <p>ISA 530: Könyvvizsgálati mintavételezés</p> <p>ISA 540: Számviteli becslések – beleértve a valós értékre vonatkozó számviteli becsléseket is – és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata</p> <p>ISA 550: Kapcsolt felek</p> <p>ISA 560: Fordulónap utáni események</p> <p>ISA 570: A vállalkozás folytatása</p> <p>ISA 580: Írásbeli nyilatkozatok</p>			
10	01	Amennyiben a vezetés szakértője szolgáltatta bizonyítékként a felhasználható információt, értékelt-e a könyvvizsgáló a szakértő kompetenciáját, képességét és tárgyilagosságát és annak felhasználhatóságát?	500.8 A 34-48		
10	02	Értékelte-e a könyvvizsgáló gazdálkodó egységtől kapott információ felhasználásakor az információ megbízhatóságát , pontosságát, teljességét és részletezettségét?	500.9		
10	03	Módosította, vagy bővítette-e a könyvvizsgáló az eljárásait, amennyiben kételyei vannak a felhasználható információ megbízhatóságával kapcsolatban, vagy azért, mert a különböző forrásból származó információk nincsenek összhangban ?	500.11 A57		

10	04	Amennyiben a készletek jelentősek a pénzügyi kimutatások szempontjából <ul style="list-style-type: none"> • a könyvvizsgáló részt vett-e a fizikai leltárfelvételen? • dokumentálta-e a készletek szemrevételezését? • és végzett-e tesztszámolásokat? • a dokumentáció tartalmazza-e a könyvvizsgáló értékelését a vezetés utasításairól és eljárásairól • amennyiben a fizikai leltárfelvételt nem a fordulónapon végzik, szerzett-e bizonyítékot a leltárfelvétel és a fordulónap közötti készletváltozások megfelelő rögzítésére? 	501.4-5 A1-A11		
10	05	Ha a könyvvizsgáló nem tudott részt venni a fizikai leltárfelvételen <ul style="list-style-type: none"> • végzett-e alternatív könyvvizsgálati eljárásokat a készletek mennyiségének és értékének alátámasztására? • Amennyiben nem szerzett bizonyítékot, minősített-e a véleményét? 	501.7 A12-14		
10	06	Amennyiben a harmadik fél kezelésében lévő készletek lényegesek <ul style="list-style-type: none"> • kért-e a könyvvizsgáló visszaigazolást azokról, vagy más eljárással szerzett-e bizonyítékot azokra nézve? 	501.8 A15-A16		
10	07	Szerzett-e információkat a gazdálkodóval szembeni peres eljárásokról és lényeges hibás állítás kockázatát okozó jogi igényekről?	501.9 A17-19		
10	08	Készített-e interjút a vezetéssel, felvette-e a kapcsolatot a külső jogi tanácsadóval amennyiben a peres ügyek , jogi igények a lényeges hibás állítás kockázatát valószínűsítik?	501.10 A 20-25		
10	09	Minősítette-e a könyvvizsgáló a véleményét, amennyiben a vezetés nem engedélyezi a közvetlen kapcsolatfelvételt a külső jogi tanácsadóval, vagy a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a peres ügyek és jogi igények tekintetében?	501.11		
10	10	Rendelkezésre áll-e a vezetés (irányítással megbízott személyek) írásbeli nyilatkozata valamennyi ismert tényleges és lehetséges peres ügyről és jogi igényről, valamint azok hatásainak számbavételéről a pénzügyi kimutatásokban?	501.12		
10	11	Beszerezte-e a könyvvizsgáló a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban álló szegmensinformációk bemutatásának és közzétételének bizonyítékait?	501.13 A 26.27		

10	12	Élt-e a könyvvizsgáló a külső megerősítés eszközével? Amennyiben igen, akkor ő határozta-e meg a megerősítendő információt, a megerősítő felet, megtervezte-e a megerősítési kérdéseket és gondoskodott arról, hogy a válasz a könyvvizsgálóhoz érkezzon?	505.7 A1-7		
10	13	Amennyiben a vezetés nem engedélyezte a megerősítési kérés kiküldését, <ul style="list-style-type: none"> Feltárta-e annak okait és szerzett-e bizonyítékot a megtagadás ésszerűségére? Értékelte-e, hogy annak milyen hatása lehet a lényeges hibás állítás (esetleg csalás) kockázatára, illetve az egyéb könyvvizsgálati eljárásokra? Végzett-e alternatív eljárásokat a bizonyítékszerzés érdekében? 	505.8 A8-10		
10	14	Amennyiben a vezetés engedélyének megtagadása ésszerűtlen , vagy az alternatív eljárásokkal a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, <ul style="list-style-type: none"> Kommunikált-e az irányítással megbízott személyekkel? Mérlegelte-e a könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat, szükség volt-e /szükség lett volna-e a vélemény minősítésére? 	505.9		
10	15	Merültek-e fel kételyek a megerősítésként adott válaszok megbízhatóságával kapcsolatban, és ha igen, a könyvvizsgáló szerzett-e további bizonyítékot?	505.10.11 A11-17		
10	16	A válasz elmaradása esetén elvégezte-e a könyvvizsgáló a szükséges alternatív eljárásokat ?	505.12 A18-19		
10	17	Amennyiben csak pozitív megerősítés fogadható el, de az nem áll rendelkezésre, mérlegelte-e a könyvvizsgáló a vélemény minősítésének szükségességét /élt-e a vélemény minősítésével?	505.13 A20		
10	18	Negatív megerősítés alkalmazása esetén fennálltak-e az azt megengedő körülmények (lényeges hibás állítás kockázata alacsony, a kontrollok bizonyítottan hatékonyak, a tételek sokasága nagy számú alacsony értékű homogén, a kivételek aránya várhatóan alacsony és a könyvvizsgáló tudomása szerint a kérés címzettjei komolyan veszik a megkeresést)?	505.15 A23		
10	19	Alapvető elemző eljárás alkalmazása esetén mérlegelte-e a könyvvizsgáló az eljárás megfelelőségét (adatok megbízhatóságát, a rendelkezésre álló információk elkészítésének kontrolljait, azok pontosságával kapcsolatos várakozásokat, a várt értékektől való eltérés elfogadható mértékét)?	520.5 A4-16		

10	20	Alkalmazott-e elemző eljárást a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat átfogó következtetése kialakításához a könyvvizsgálat végén és azok megerősítették-e a pénzügyi kimutatásokról alkotott véleményét?	520.6 A17-19		
10	21	Észlelt-e a könyvvizsgáló az elemző eljárások eredményeként jelentős eltéréseket más releváns információktól, illetve a várt értékektől? Amennyiben igen, kért és kapott-e a vezetéstől erre magyarázatot, illetve ha nem, vagy a válasz nem elfogadható, alkalmazott-e egyéb könyvvizsgálati eljárást?	520.7 A20-21		
10	22	A mintavételezési eljárás során a könyvvizsgáló figyelembe vette-e az eljárás célját és a sokaság jellemzőit? (pl., mi minősül eltérésnek v. hibás állításnak?)	530.6 A4-9		
10	23	A mintaméret elegendő-e a mintavételezési kockázat elfogadható alacsony szintre csökkentéséhez?	530.7-8		
10	24	Elvégezte-e a könyvvizsgáló minden kiválasztott tételre a megfelelő eljárást, vagy ha sem az, sem alternatív eljárás nem volt alkalmazható valamelyik tételre, azt hibás tételként kezelte-e?	530.9-11 A14-16		
10	25	Értékelte-e a könyvvizsgáló az azonosított eltérések vagy hibás állítások jellegét, okát és azok hatását?	530.12 A17		
10	26	Kivetítette-e a könyvvizsgáló a mintában talált hibás állítást a sokaságra?	530.14 A18-20		
10	27	Értékelte-e a könyvvizsgáló a minta eredményeit és abból helyes következtetést vont-e le?	530.15 A21-22		
10	28	Felmérte-e a könyvvizsgáló a számviteli becslésekkel kapcsolatos lényeges hibás állítás kockázatait , megismerte-e a beszámolási keretelveknek a számviteli becslésekre és azok közzétételére vonatkozó követelményeit?	540.8 A12-15		

10	29	Tájékozódott-e a könyvvizsgáló a vezetésnél a becslési körülményekben bekövetkezett változásokról , a számviteli becslés folyamatáról, a feltételezésekről és a módszerekről? Dokumentálta-e a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, ha voltak ilyenek?	540.8 A16-38 540.3		
10	30	Azonosított-e a könyvvizsgáló nagyfokú becslési bizonytalanságot ?	540.10,11		
10	31	Meggyőződött-e a könyvvizsgáló, hogy a vezetés <ul style="list-style-type: none"> • megfelelően alkalmazta a beszámolási keretelveknek a számviteli becslésekre vonatkozó követelményeit, • a számviteli becslések elkészítésének módszerei megfelelőek-e és azokat következetesen alkalmazták-e? 	540.12 A53-58		
10	32	Megfelelő megoldást választott-e a könyvvizsgáló a számviteli becslés (valamint a becslés alapjául szolgáló adatok) tesztelésére és mérlegelte-e a speciális ismeretek miatt szakértő igénybevételét?	540.13,14 A59-101		
10	33	Alkalmazott-e a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az észlelt becslési bizonytalanság miatt és meggyőződött-e arról, hogy a vezetés azokat figyelembe vette-e a becslés során?	540.15,16 A102-112		
10	34	Meggyőződött-e a könyvvizsgáló arról, hogy a jelentős kockázatokat hordozó számviteli becslések értékelési alapja és megjelenítése a pénzügyi kimutatásokban összhangban van a vonatkozó beszámolási keretelvekkel? Dokumentálta-e ezeket?	540.17 A113-115 540.23		
10	35	Szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékot a számviteli becsléseknek a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban történt megjelenítéséről, beleértve a becslési bizonytalanság megjelenítését?	540.19,20 A120-123		
10	36	Szerzett-e a könyvvizsgáló írásbeli nyilatkozatot a vezetésről a számviteli becslések ésszerűségével kapcsolatban?	540. 22 A126-127		
10	37	A könyvvizsgálói munkacsoport (nyitó)megbeszélésén kitértek-e a kapcsolt felekkel kapcsolatos csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítások kockázatára?	550.12		

10	38	A vezetéssel folytatott interjú során a könyvvizsgáló tájékozódott-e a kapcsolt felekről , az azok körében bekövetkezett változásokról, valamint a beszámolási időszakban velük kötött ügyletek típusáról és céljáról?	550.13 A11-14		
10	39	A vezetéssel és a gazdálkodó egység munkatársaival készített interjúk során szerzett-e a könyvvizsgáló ismereteket a kapcsolt felek közötti viszonyok, ügyletek beszámolási keretelvek szerinti azonosítása, elszámolása, közzététele, a jelentős, illetve a szokásos üzletmeneten kívüli megállapodások engedélyezése és jóváhagyása felett gyakorolt kontollokról ?	550.14 A15-21		
10	40	Feltárt-e a könyvvizsgáló a vezetés által nem azonosított , vagy a könyvvizsgálóval nem közölt kapcsolt felek közötti viszonyt vagy ügyletet, és ha igen, folytatott-e megbeszélést a vezetéssel és megosztotta-e az információt a könyvvizsgálói munkacsapattal?	550.15, 16, 17, A22-28		
10	41	Elvégezte-e a könyvvizsgáló a kapcsolt felek közötti viszonyokkal és ügyletekkel összefüggő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítását? <ul style="list-style-type: none"> • Felkérte-e a vezetést az újonnan feltárt kapcsolt felekkel folytatott összes ügylet azonosítására? • Készített-e interjút arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó kontrolljai miért nem azonosították a kapcsolt felek közötti viszonyokat, ügyleteket? • Végzett-e a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az újonnan azonosított kapcsolt felek, vagy azok közötti jelentős ügyletek kapcsán? • Mérlegelte-e az azonosítás hiánya esetén a csalás kockázatát? • Megvizsgálta-e mögöttes szerződéseket, az ügyletek engedélyezését? 	550. 18,19,22,2 3 A29-30, 36,37,38- 41		
10	42	Megszerezte-e a könyvvizsgáló a szükséges bizonyítékokat szokásos piaci feltételek alkalmazásáról a kapcsolt felek közötti ügyletek esetén?	550.24 A42-45		
10	43	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a véleménye kialakításakor, hogy a kapcsolt felek közötti ügyletek elszámolása és közzététele megfelel-e a beszámolási keretelveknek? <ul style="list-style-type: none"> • Megszerezte-e a vezetés nyilatkozatát erre vonatkozóan? 	550.25,26 A46-49		
10	44	Az azonosított kapcsolt felek és a közöttük lévő viszonyok jellege dokumentálásra került-e?	550.28		

10	45	Szerzett-e a könyvvizsgáló bizonyítékot a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma közötti minden olyan eseményre, amely a pénzügyi kimutatások módosítását, vagy a közzétételt igényli? <ul style="list-style-type: none"> • Tájékozódott-e a vezetésnél az ilyen események iránt? • Áttanulmányozta-e a tulajdonosok, a vezetés és az irányítással megbízottak üléseiről készült feljegyzéseket, jegyzőkönyveket? • Tanulmányozta-e az időközi pénzügyi kimutatásokat, kontrolling beszámolókat? • A vezetés teljességi nyilatkozatában szerepel-e a fordulónap utáni eseményekkel kapcsolatos nyilatkozat? 	560.6,7,8,9 A6-10		
10	46	Amennyiben a pénzügyi kimutatásokat az osztalékfizetés miatt módosították , a könyvvizsgáló a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szerint járt-e-e?	MNKS A5		
10	47	Beszerezte-e a könyvvizsgáló a vezetés felelősségéről szóló (teljességi) nyilatkozatot a könyvvizsgálói jelentésben valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra?	580.10-12,, A7-9, A14-22		
10	48	A vezetés írásbeli nyilatkozata megegyezik-e a könyvvizsgálói jelentés dátumával , vagy ahhoz lehető legközelebb eső, de nem követő időpontot mutat?	580.14 A15-18		
10	49	Felmerült-e kétely az írásbeli nyilatkozatok megbízhatóságára vonatkozóan? <ul style="list-style-type: none"> • Amennyiben igen, a könyvvizsgáló értékelte-e a vezetés szakértelmének, tisztességének, etikai értékének és gondosságának a bizonyítékokra gyakorolt hatását? • Amennyiben a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a vezetés nyilatkozata nem megbízható, levonta-e a véleményre gyakorolt lehetséges következtetéseket? 	580. 16,17,18 A23-25		
10	50	Megtagadta-e vezetés a teljességi nyilatkozat aláírását? <ul style="list-style-type: none"> • Amennyiben a vezetés megtagadta a teljességi nyilatkozat aláírását, visszautasította-e a könyvvizsgáló véleménynyilvánítást? 	580.20 A26-27		
10	51	Vizsgálta-e a könyvvizsgáló a hitelintézetekre a Hpt. által kötelezően előírt szabályzatokat? (kockázatvállalási, befektetési, ügyfél- ill. partner minősítési, fedezetértékelési, stb.)	Hpt.		

11		A vállalkozás folytatása		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
11		<i>ISA 570: A vállalkozás folytatása</i>			
11	01	Mérlegelték-e a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyeket ? Tekintse át a könyvvizsgáló megállapításait, a tervezés és a kockázatbecslési eljárások során aszerint, hogy létezik-e olyan esemény vagy körülmény, amely kétségbe vonná a vállalkozás folytatása feltételezés helytállóságát.	570.10 315.A1, A33		
11	02	A könyvvizsgáló értékelte-e a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését ? Vizsgálta-e felmérés által lefedett időszakot?	570.3-4, 12-13, A7- A12		
11	03	Ha azonosítottak olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló végrehajtott-e további könyvvizsgálati eljárásokat , beleértve a mérséklő tényezők mérlegelését?	570.16, A15-A18		
11	04	Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a vállalkozás folytatásának feltételezése az adott körülmények között helyénvaló, de lényeges bizonytalanság áll fenn, akkor győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló megvizsgálta-e a pénzügyi kimutatásokban a közzététel megfelelőségét illetve megfontolta-e szükséges esetben a könyvvizsgálói jelentés megfelelő módosítását ?	570.18-20, A20-A24		
11	05	Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a vállalkozás folytatásának feltételezése az adott körülmények között nem helyénvaló, akkor győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló ellenvéleményt bocsátott ki.	570.21, A25-A26		
11	06	Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy feltételeket azonosított, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, akkor győződjön meg arról, hogy szükséges esetben a könyvvizsgáló kommunikálta ezt az irányítással megbízott személyek felé.	570.23		
11	07	Ha a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek jelentősen késlekednek a pénzügyi kimutatások jóváhagyásával a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló megvizsgálta a késlekedés okait illetve kapcsolatát a vállalkozás folytatásának felmérésével kapcsolatos eseménnyel vagy feltételekkel.	570.24		

12		Csoport vizsgálat, belső auditorok és szakértők munkájának igénybe vétele		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
12		<p><i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i></p> <p><i>ISA 600: Speciális szempontok— Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)</i></p> <p><i>ISA 610: A belső auditorok munkájának felhasználása</i></p> <p><i>ISA 620: A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása</i></p>			
12	01	A csoport könyvvizsgálatáért felelős partner a megbízás elfogadása /megtartása eljárás keretében megvizsgálta-e, hogy ésszerűen várható-e olyan elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzése a konszolidációs folyamat és a komponensek pénzügyi információi vonatkozásában, amelyre a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény alapozható? Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partner arra a következtetésre jutott, hogy nem várható, akkor megfontolta-e a megbízás elutasítását illetve egyéb lehetőségeket?	600.12-13 A10-A19		
12	02	A csoport részére végzett megbízásért felelős partner megállapodott a csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízás feltételeiben ? A megállapodás tartalmazza-e a standardok által előírt vagy javasolt témákat?	600.14, A20-21, 210.9-10		
12	03	A csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport elkészítette-e az átfogó csoportaudit-stratégiát és csoportaudit-tervet és a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felülvizsgálta azt?	600.15-16, A22		
12	04	A könyvvizsgáló elvégezte-e a csoportnak, komponenseinek és azok környezetének megismerését és ezen keresztül azonosította és felbecsülte-e a lényeges hibás állítás kockázatait?	600.17-18, A30-31		

12	05	<p>Ha a munkacsoport úgy tervezte, hogy komponens-könyvvizsgálót kér fel valamely komponens pénzügyi információival kapcsolatos munka elvégzésére, munkacsoport megszerezte-e a szükséges ismereteket a komponens könyvvizsgálójáról? Megismerte-e a komponens könyvvizsgálók és a csoport könyvvizsgálója közötti kapcsolat természetét?</p> <p>Tájékozódjon arról, hogy a munkacsoport megfelelőnek tartotta-e a komponens könyvvizsgáló munkájának minőségét. Fordítson kiemelt figyelmet a nem hálózat formájában működő cégek értékelésére, különös tekintettel a közös (globális) audit módszertan, vagy közös monitoring tevékenység hiányára.</p> <p>Ha a komponens könyvvizsgálója nem felelt meg a csoportaudit szempontjából releváns követelményeknek, akkor a könyvvizsgáló eltekintett-e az adott komponens-könyvvizsgáló felkérésétől?</p>	600.19-20, A32-41		
12	06	<p>A munkacsoport megfelelően határozta-e meg</p> <ul style="list-style-type: none"> • a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet • a sajátos üzletcsoportokra, számlaegyenlegekre vagy közzétételekre alkalmazandó lényegességi szinteket • a komponensre megállapított lényegességet • azt a küszöbértéket, amely felett a hibás állítások nem tekinthetők egyértelműen elhanyagolhatónak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások szempontjából? 	600.21, A42-44		
12	07	<p>A munkacsoport meghatározta-e a munkacsoport vagy az annak nevében a komponensek könyvvizsgálói által elvégzendő munka típusát, továbbá a komponensek könyvvizsgálói részvételének jellegét, ütemezését és terjedelmét?</p>	600.24-25		
12	08	<p>A pénzügyi jelentősége miatt jelentős komponensre a munkacsoport vagy annak nevében egy komponens könyvvizsgálója elvégezte-e a könyvvizsgálatot a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával?</p>	600.26		
12	09	<p>A sajátos jellege vagy körülményei miatt jelentős komponensre a munkacsoport vagy nevében a komponens könyvvizsgálója elvégezte a felsorolt eljárások közül legalább egyet?</p> <ul style="list-style-type: none"> • könyvvizsgálat a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával • egy vagy több számlaegyenleg, üzletcsoport vagy közzététel könyvvizsgálata • meghatározott könyvvizsgálati eljárások 	600.27, A48-49		
12	10	<p>A munkacsoport a nem jelentős komponensekre vonatkozóan hajtott-e végre elemző eljárásokat csoportszinten?</p>	600.28, A50		

12	11	<p>Tekintse át a komponensek vizsgálatával elért lefedettséget és a csoport auditora meghatározott általános hatókört. Bizonyosodjon meg arról, hogy a lefedettség és a hatókör megfelelő és a kockázatbecsléssel alátámasztott. Vizsgálja meg azokat az eseteket, amikor nem teljes audit, hanem csak meghatározott eljárások kerültek végrehajtásra.</p> <p>Ha a munkacsoport úgy ítélte meg, hogy az elvégzett eljárások nem fognak a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményhez elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szolgáltatni, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport választott-e további (nem jelentős) komponenseket, és hajtott-e végre könyvvizsgálati eljárásokat.</p>	600.29, A51-A53		
12	12	<p>Ha a komponens könyvvizsgálója végzi egy jelentős komponens pénzügyi információinak könyvvizsgálatát, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport</p> <ul style="list-style-type: none"> • részt vett-e a komponens könyvvizsgálójának kockázatbecslésében és • értékelte-e a jelentős kockázatokra válaszul végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások helytállóságát. 	600.30-31		
12	13	<p>Válaszul a lényeges hibás állítások becsült kockázataira a munkacsoport tervezett-e további könyvvizsgálati eljárásokat? Ide értve annak értékelését, hogy valamennyi komponentst belefoglalták-e a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba.</p>	600.33		
12	14	<p>A csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport értékelte-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • konszolidációs helyesbítések és átsorolások megfelelése, teljessége és pontossága • csalási kockázati tényezők és • a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzése? 	600.34, A56		
12	15	<p>A munkacsoportnak értékelte-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> • számviteli politikák eltérésének kezelése, • eltérő beszámolási időszakok kezelése, • fordulónap utáni események? 	600.35, 37,38		
12	16	<p>A munkacsoport meghatározta-e, hogy a komponens könyvvizsgálójának a kommunikációjában azonosított pénzügyi információk egyeznek-e a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba belefoglalt pénzügyi információkkal?</p>	600.36		

12	17	<p>A munkacsoport időben kommunikálta követelményeit a komponens könyvvizsgálója felé?</p> <p>Tekintse át a munkacsoport komponens-könyvvizsgálóknak szóló instrukcióit. Az instrukció a standard által javasoltak mellett, ha releváns, kitért-e a következő kérdésekre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tekintse át azokat a komponenseket, ahol nem teljes auditot hajtottak végre. A komponens lényegessége a csoport egésze szempontjából és a tevékenységgel kapcsolatos kockázatok szintjének figyelembe vételével értékelje, hogy a nem teljes audit kiterjedése megfelelő volt-e. • Bizonyosodjon meg arról, hogy a lényeges kérdéseket kommunikálták a komponens-könyvvizsgálók felé: jelentős kockázatok, lényegesség, a lényeges hibás állítások jelentési küszöbértéke, az audit stratégia a kiemelt területek meghatározásával. • Bizonyosodjon meg arról, hogy a komponensekre vonatkozóan meghatározott lényegességi küszöbérték és a kommunikációs határérték a cég által kiadott irányelveknek megfelelően lett meghatározva. • Bizonyosodjon meg arról, hogy a számviteli rendszerek (pl. IFRS és helyi számviteli előírások) közötti különbségekre vonatkozóan megfelelő iránymutatást tartalmazott az instrukció. 	600.40, A57, A58, A60, 5.sz. függelék		
12	18	<p>A munkacsoport felkérte-e a komponens könyvvizsgálóját arra, hogy kommunikálja a munkacsoportnak a csoportaudittal kapcsolatos következtetése szempontjából releváns kérdéseket?</p> <p>A munkacsoport értékelte-e a komponens könyvvizsgálójának kommunikációját, az általa végzett munka megfelelőségét és a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendőségét és megfelelőségét?</p> <p>Ha a munkacsoport arra a következtetésre jutott, hogy a komponens könyvvizsgálójának munkája nem kielégítő, bizonyosodjon meg arról, hogy további könyvvizsgálói eljárások kerültek-e végrehajtásra.</p> <p>Kérdezzen rá, mely komponens könyvvizsgáló munkapapírjai kerültek kiválasztásra és/vagy mely helyszínt látogatta meg a csoport könyvvizsgálója (ide értve a záró meetingen való részvételt). Kérjen indoklást, ha valamely lényeges komponens nem került meglátogatásra.</p>	600.41-43, A60-A61		
12	19	<p>A munkacsoport értékelte-e, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szereztek-e a konszolidációs folyamatra vonatkozóan végrehajtott könyvvizsgálói eljárásokból, valamint a munkacsoport és a komponensek könyvvizsgálói által a komponensek pénzügyi információira vonatkozóan végrehajtott munkából a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához?</p>	600.44, A62		
12	20	<p>A csoport részére végzett megbízásért felelős partner értékelte-e bármely (akár a munkacsoport által azonosított, akár a komponensek könyvvizsgálói által kommunikált) nem helyesbített hibás állítást, valamint bármely olyan eset hatását a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre, amikor nem volt lehetséges elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni?</p>	600.45, A63		

12	21	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a belső auditorok munkájának felhasználhatóságát (tárgyilagosság, szakmai kompetencia, stb.) és annak mértékét?	610.8-10 A5		
12	22	Értékelte-e a könyvvizsgáló a belső auditorok munkáját , végzett-e könyvvizsgálói eljárásokat annak érdekében, hogy azok megfelelőségét megállapítsa és dokumentálta eljárásait, illetve következtetéseit?	610.11-13 A6		
12	23	Szükségesnek tartotta-e a könyvvizsgáló szakértő munkájának igénybevételét ? Amennyiben igen <ul style="list-style-type: none"> • Értékelte-e annak kompetenciáját, képességeit és tárgyilagosságát? • Elegendő ismeretet szerzett annak szakterületéről? • A vele kötött megállapodás kiterjed-e a munka jellegére, hatókörére, céljaira, a szakértő feladataira és felelősségére, a munka ütemezésére és a jelentés formájára, a titoktartási követelmények betartására? • Értékelte-e a könyvvizsgáló a szakértő munkájának megfelelőségét? • Amennyiben a szakértő munkája a célnak nem megfelelő, megállapodott-e további feladatról, vagy végzett-e további könyvvizsgálói eljárásokat? • Csak a standard által megengedett esetekben hivatkozott-e a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentésben a szakértő munkájára, és ha hivatkozott, tartalmazza-e a jelentés, hogy a hivatkozás nem csökkenti a könyvvizsgáló felelősségét? 	620,7-15 A4-41		

13		Jelentéskészítés		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
		<p><i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i></p> <p>ISA 700: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés</p> <p>ISA 705: A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései</p> <p>ISA 706: Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben</p> <p>ISA 710: Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások</p> <p>ISA 720: A könyvvizsgálónak az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége</p>			
13	01	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a megszerzett bizonyítékokat , a nem helyesbített hibás állítások hatását, valamint a beszámolási keretelveknek való megfelelést és azt, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelően hivatkoznak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekre?	700.10-15 A5-10		
13	02	Amennyiben arra a következtetésre jutott, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem mentes a lényeges hibás állításoktól vagy ehhez nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, minősítette-e a véleményét?	700.17 A11, 705.7-10		
13	03	<p>A könyvvizsgáló a standard könyvvizsgálói jelentést használta-e a szükséges (értelemszerű) aktualizálással?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tartalmazza-e a jelentés a standard által meghatározott valamennyi tartalmi és formai követelményt? • A bekezdések sorrendisége megfelel-e a standard előírásának? • Csak azokat az információkat tartalmazza a jelentés, amit a standard nem tilt? • Azonosította-e a jelentés bevezető szakaszában a pénzügyi kimutatások főbb adatait? • Kijelentette-e, hogy a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szerint végezte el? • Feltüntették-e a könyvvizsgáló és/vagy a könyvvizsgáló cég kamarai nyilvántartási számát? 	MNKS 14-17 A6		

13	04	Az üzleti jelentéssel kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt világosan megkülönböztették-e a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménytől?	700.46		
13	05	A könyvvizsgálati dokumentáció alátámasztja-e a jelentésben foglaltakat?			
13	06	Minősített vélemény esetén a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza-e a minősítés alapját összegző bekezdést? <ul style="list-style-type: none"> • A minősítés alapja bekezdés a vélemény bekezdés előtt szerepel-e a jelentésben? • Számszerűsítette-e hibás állítás pénzügyi hatását, illetve ha az nem lehetséges, kitért-e erre a minősítés alapja bekezdésben? • Megfelelően használta-e a könyvvizsgáló minősített vélemény esetén „...hatásának kivételével” megfogalmazást a véleményben? 	705.16-23 A17-24		
13	07	Ha a könyvvizsgáló minősített véleményt bocsátott ki, a jelentés minden tekintetben összhangban van-e ezzel: <ul style="list-style-type: none"> • a „vélemény” bekezdés megnevezése (pl. Korlátozott záradék (vélemény)) és szövegezése megfelel-e a standardok előírásainak? • módosította-e a könyvvizsgáló felelősségének leírását a jelentésben? 	705.24-27 MNKS18		
13	08	Kommunikálta -e a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek felé a várható minősítés körülményeit, valamint a minősítés tervezett szövegét illetve a várható figyelemfelhívó bekezdés v. egyéb kérdések bekezdés körülményeit és a bekezdés javasolt szövegét?	705.28 A25, 706.9 A12		
13	09	Élt-e a könyvvizsgáló a figyelemfelhívó bekezdéssel ? Amennyiben igen <ul style="list-style-type: none"> • a figyelemfelhívás a véleményt tartalmazó bekezdés után szerepel-e? • jelzi-e, hogy a figyelemfelhívás nem jelenti a könyvvizsgálói vélemény minősítését? 	706.6,7 A1-4		
13	10	Ha a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében egyéb jelentéstételi felelőségekkel is foglalkozik, ez a könyvvizsgálói jelentés elkülönült részében szerepel-e?	700.38-39, A34-A36.		
13	11	A pénzügyi kimutatások tartalmazzák-e az összehasonlító adatokat a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretek szerint és a könyvvizsgáló ellenőrizte-e, hogy azok megegyeznek az előző időszakban bemutatott adatokkal, illetve a számviteli politika változása esetén helyesen mutatták-e be annak hatását.	710.7		
13	12	Amennyiben az előző időszak könyvvizsgálói jelentése korlátozást , véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és az ahhoz vezető ok továbbra is fennáll, minősítette-e a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményét és a minősítés alapja bekezdésben megadta-e a szükséges magyarázatot?	710.11 A3-5		

13	13	Adott-e ki korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt a könyvvizsgáló abban az esetben, ha az előző időszak korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleménnyel ellátott pénzügyi kimutatásában lényeges hibás állítást találtak és annak megfelelő korrigálása és közzététele nem történt meg?	710.12 A6		
13	14	Amennyiben az előző időszakot más könyvvizsgálta , és a könyvvizsgáló úgy döntött, hogy hivatkozik erre a jelentésében, egyéb kérdések bekezdésben ismertette-e ezt a tényt, a kiadott vélemény típusát és az esetleges minősítés okait, valamint a jelentés dátumát?	710.13 A7		
13	15	Amennyiben az előző időszak pénzügyi kimutatásait nem könyvvizsgálták , szerepeltette-e azt a tényt a könyvvizsgáló a jelentésében?	710.14		
13	16	Azonosított-e a könyvvizsgáló a tulajdonosok részére kibocsátott éves jelentéseket , vagy hasonló auditált pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokat? Amennyiben igen <ul style="list-style-type: none"> • megállapodott-e a vezetéssel/irányítással megbízottakkal a jelentés megszerzéséről annak dátuma előtt? • elvégezte-e a könyvvizsgáló a standardban foglalt eljárásokat? 	720.6-13 A5		
13	17	Eleget tett-e a könyvvizsgáló hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások esetén a Hpt. 136. §-ban, valamint biztosítók esetén a Bit 151.§ (5)-(8) bekezdésében foglaltaknak? (külön jelentés többek között a PSZÁF-nak)	Hpt. 136. §, Bit. 151. §		

14		Áttekintés, konzultáció, minőségellenőrzés		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
14	01	<p>Áttekintés:</p> <p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgálati dokumentáció alapján a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai áttekintették-e a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát.</p> <p>Az áttekintés lépései:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a munkát a szakmai standardoknak, valamint a jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően hajtották-e végre • további mérlegelést igénylő jelentős kérdések merültek-e fel • a megfelelő konzultációkra sor került-e, és a levont következtetéseket dokumentálták és megvalósították-e • szükség van-e a végrehajtott munka jellegének, ütemezésének és terjedelmének felülvizsgálatára • a végrehajtott munka alátámasztja-e a levont következtetéseket, és azt megfelelően dokumentálták-e • a megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő-e a jelentés alátámasztásához, és • a megbízás eljárásainak célkitűzéseit sikerült-e elérni. 	<p>ISQC1.32 (c), 33</p> <p>A35</p> <p>220.16-17</p>		
14	02	<p>Konzultáció:</p> <p>Sor került-e megfelelő konzultációra nehéz vagy vitatott ügyekben? Amennyiben igen, szerepel-e a dokumentációban a konzultációk jellege és hatóköre, a konzultációk eredményeképpen levont következtetések, valamint a tény, hogy azokkal mind a konzultáció kérelmezője, mind a megkérdezett fél egyetért?</p>	<p>ISQC1.34</p> <p>220.18</p>		
14	03	<p>Minőségellenőrzés</p> <p>A kiválasztott megbízás esetében a könyvvizsgáló társaság politikájának megfelelően történt-e minőségellenőrzés? (Megj.: tőzsdén jegyzett ügyfélnél kötelező a minőségellenőrzés.)</p>	<p>ISQC1.35</p> <p>220.19</p>		
14	04	Befejeződött-e a minőségellenőrzés a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt?	ISQC1.36		
14	05	<ul style="list-style-type: none"> • Megvitatta-e a minőségellenőr a jelentős kérdéseket a megbízásért felelős partnerrel? • Áttekintette-e a minőségellenőr az egyéb kérdéseket ill. a javasolt jelentést? • Áttekintette-e a minőségellenőr a könyvvizsgálati dokumentációt? 	ISQC1.37		

14	06	<p>Tőzsdén jegyzett ügyfél esetén</p> <ul style="list-style-type: none"> • Értékelte-e a könyvvizsgáló cég függetlenségét az ügyféltől? • Mérlegelte-e azt, hogy megfelelő konzultációkra került-e sor? • Mérlegelte-e azt, hogy a dokumentáció tükrözi-e a jelentős megítélésekkel kapcsolatban végrehajtott munkát, és alátámasztja-e a levont következtetéseket? 	ISQC1.38		
14	07	A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr alkalmas -e erre a szerepre?	ISQC1.39		
14	08	A minőségellenőrzést megfelelően dokumentálták -e, beleértve azt, hogy a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?	ISQC1.42		

15		IFRS konszolidáció		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
15	01	Az IFRS konszolidációs számviteli politika ellenőrzését dokumentálta-e a könyvvizsgáló? Az ellenőrzés kiterjedt-e minimum az alábbiakra: -Az alkalmazandó IFRS konszolidációs számviteli elvek, eljárások, értékelési módszerek -Az IFRS és a magyar számviteli szabályok közötti eltérések -A vállalkozások konszolidációba történő bevonási elveit -A konszolidált kiegészítő megjegyzések felépítése, tartalma -A konszolidált üzleti jelentés felépítése, tartalma			
15	02	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló, hogy a IFRS konszolidációs számviteli politika megfelel-e a IFRS előírásainak és a vállalatcsoport sajátosságainak?			
15	03	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló a konszolidációs kör kialakításának ellenőrzését az alábbiakra kiterjedően: -A vállalatcsoporton belüli érdekeltségi kapcsolatok felmérése, -Az anyavállalat általi befolyásolás mértéke, -Különleges célú gazdálkodó szervezetek bevonása			
15	04	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy a konszolidált beszámolóval kapcsolatosan biztosítva volt-e, hogy a leány- és közös vezetésű vállalkozásoktól érkező és bevonásra kerülő, az IFRS-ektől eltérő szabályrendszer alapján összeállított számviteli információk IFRS szerinti korrekciója megtörtént-e			
15	05	A konszolidációba bevont vállalkozások számviteli információs rendszerének és konszolidációs adatszolgáltatási rendszerének az ellenőrzését elvégezte-e a könyvvizsgáló, és annak eredményét dokumentálta-e? -Megtörtént-e a bevont vállalkozások számviteli adatainak tartalmi áttekintése, -Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az adatlapok biztosítják-e a teljes körű és megfelelő konszolidációs adatszolgáltatást			

15	06	<p>Az IFRS konszolidált beszámoló legalább tartalmazza-e a következő részeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pénzügyi pozíció kimutatása (volt: mérleg) - átfogó jövedelem kimutatása (volt: eredménykimutatás) - tőkeváltozás kimutatás - cash-flow kimutatás - kiegészítő megjegyzések? 			
15	07	<p>Dokumentálta-e a könyvvizsgáló, hogy ellenőrizték a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások mérlegeit és eredménykimutatásait a tartalmi egységesség szempontjából?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Megtörtént-e a bevont vállalkozások mérlegének és eredménykimutatásának tartalmi megfeleltetése az IFRS-eknek, vagy - ha a bevont vállalkozások az IFRS-ek előírásoktól eltérő elszámolásokat, értékeléseket alkalmaztak, azok korrekciójának vizsgálatát elvégezték-e? 			
15	08	<p>Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló az értékelési módszerek egységesítését:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az anyavállalat által alkalmazott egységesítési gyakorlat megfelel-e az IFRS konszolidációs számviteli politikában leírtaknak, - A konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások mérlegtételeinek vizsgálatát az egységes értékelés szempontjából ellenőrizte-e, - Vizsgálták-e, hogy az értékelés egységesítésének elhagyása okozhat-e jelentős tévedéseket, torzításokat. 			
15	09	<p>Az arányosan bevonandó közös vezetésű vállalkozások IFRS beszámolója adatainak arányos bevonását ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az anyavállalatot megillető hányad alapján történt-e a beszámoló adatainak bevonása? 			

15	10	<p>A bevont vállalkozások által eltérő pénznemben készített egyedi beszámolók adatainak konszolidált beszámoló pénznemére történő átszámítását ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?</p> <p>- Az anyavállalat a konszolidációs politikájában leírtak szerint végezte el az átszámítást,</p> <p>- Az átszámítás során alkalmazott árfolyamok megfelelőek voltak-e,</p> <p>- A mérleg és eredménykimutatás átszámítási különbözeteinek megállapítása helyes volt-e?</p>			
15	11	<p>Dokumentálta-e a könyvvizsgáló a mérleg és eredménykimutatások szerkezeti egységesítésének ellenőrzését.</p> <p>- Az egységesítésre készült dokumentációt áttekintette-e?</p>			
15	12	<p>Az előkészítő és IFRS-re áttérő könyvelések vizsgálatának ellenőrzését dokumentálta-e a könyvvizsgáló?</p> <p>- Az előkészítések során ismertté vált korrekciókat teljes körűen átvezették-e az egyedi éves beszámolókon,</p> <p>- Az előző évi előkészítő tételek hatásai teljes körűen lettek-e figyelembe véve?</p>			
15	13	<p>Az anyavállalat és a teljes körűen bevonásra kerülő konszolidációra előkészített egyedi beszámolók mérleg és eredménykimutatás adatainak összevonása során ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások végleges IFRS szerinti adatait tartalmazza-e a beszámoló?</p>			
15		Tőkekonszolidáció ellenőrzése			
15	14	<p>Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a tőkekonszolidáció elvégzése megfelel-e a számviteli politikában foglaltaknak?</p>			
15	15	<p>Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a kisebbségi részesedésre allokált tőke megfelelően került-e számításra és bemutatásra?</p>			
15	16	<p>Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy az konszolidált beszámoló pénznemétől eltérő pénznemben denominált leányvállalati adatokon felmerült deviza átvértékelési különbözeteiket megfelelően mutatják-e be?</p>			
15	17	<p>Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy az irányítási és a tulajdonosi hányadok helyesen kerültek-e meghatározásra?</p>			

15	18	Egy leányvállalat első bevonása esetén a goodwill számításának megfelelőségét dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló? A negatív goodwillt eredménnyel szemben bevételként elszámolták-e el?			
15	19	A goodwill értékvesztésének tesztelését és az értékvesztés kalkulációjának megfelelőségét dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15	20	A tárgyévi eredmény után fizetendő osztalék nem szerepelhet a tárgyévi beszámoló eredménykimutatásában és tőkeváltozás kimutatásában. Ezt dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15		Az adósság konszolidálás ellenőrzése			
15	21	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy teljeskörűen feltárták és kiszűrték-e a jelentős csoporton belüli eszközöket - kötelezettségeket?			
15	22	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy az adósságkonszolidációs különbözetek meghatározása és kezelése megfelelő volt-e?			
15		Közbenső eredmények kiszűrésének ellenőrzése			
15	23	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy teljeskörűen kiszűrésre kerültek-e a csoporton belüli üzleti kapcsolatokról származó nem realizált eredmények?			
15	24	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az eredmények kiszűrése folyamán megfelelő adókulccsal számoltak-e?			
15		Bevételek és ráfordítások konszolidálásának ellenőrzése			
15	25	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy teljeskörűen kiszűrésre kerültek-e a bevétel és ráfordítás konszolidációt érintő kapcsolatok?			
15	26	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a konszolidációs körön belüli osztalékokat helyesen számolták-e el, illetve szűrték-e ki azokat?			
15		Részesedés értékelés módszerével bevont vállalkozások konszolidációjának ellenőrzése			
15	27	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a bevonás első évében és az azt követő években a befektetés értékelését elvégezték-e?			

15	28	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a részesedés értékét korrigáló tételeket helyesen vették-e figyelembe?			
15	29	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy a részesedési arányok változását megfelelően követték-e a konszolidáció során?			
15		A konszolidáció miatti, számított társasági adó különbözet ellenőrzése			
15	30	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy az adókülönbözetet a konszolidációs számviteli politikában meghatározottak szerint kalkulálták-e?			
15	31	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a társasági adó különbözet alapját és az adókulcsot helyesen állapították-e meg?			
15		A konszolidált cash flow, tőkemozgás tábla, a kiegészítő megjegyzések és az üzleti jelentés vizsgálatának ellenőrzése			
15	32	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IFRS-szekben foglalt minimális elvárásokat a konszolidált kiegészítő mellékletben bemutatták-e - a konszolidációba bevont vállalkozásokra, az alkalmazott eljárásokra vonatkozó információk - a konszolidáció szempontjából lényeges, egyéb információk tekintetében.			
15	33	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló a konszolidált kiegészítő megjegyzések maradéktalanul alkalmasak-e arra, hogy az érdekelteket megfelelően informálják?			
15	34	A konszolidált tőkemozgás tábla összeállítását dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15	35	A konszolidált cash-flow összeállítását dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15	36	A konszolidált üzleti jelentés összhangját a konszolidált beszámolóval ellenőrizte-e a könyvvizsgáló? (Konszolidált üzleti jeletés csak akkor készül, ha az IFRS szerinti konszolidált beszámoló megfelel a számviteli törvény szerinti konszolidált beszámolónak.)			
15		Egyéb IFRS specifikus kérdések			

15	37	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 32/39 és IFRS 7 szerinti pénzügyi instrumentumok értékelése és bemutatása megtörtént-e?			
15	38	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 12 szerinti halasztott adó számítása és annak bemutatása megtörtént-e?			
15	39	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 17 szerinti lízingügyletek kimutatása (külön tekintettel az IFRS-ben pénzügyi lízinggé váló szerződésekre) megfelelő volt-e?			
15	40	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy amennyiben változott a számviteli politika, vagy előző éveket érintő hibát tártak fel (IAS 8), akkor annak korrekciója az összehasonlítható adatok módosításával és a kiegészítő megjegyzésekben indoklással megtörtént-e?			
15	41	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy amennyiben az IAS 40 szerinti befektetési célú ingatlanokat valós értéken szerepletetik, azok számítása megfelelő volt-e?			
15	42	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy amennyiben részvény alapú munkavállalói juttatások szerepelnek a beszámolóban (IFRS 2), azok értékelése és bemutatása megfelelő volt-e?			
15	43	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IFRS 7 szerinti kockázatkezeléssel kapcsolatos bemutatások és érzékenységelemzés szerepelnek-e a beszámolóban?			
15	44	Az IAS 33 szerinti egy részvényre jutó eredmény számításának ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e (csak a tőzsdén jegyzett cégekre)?			
15	45	Az IAS 41 szerinti biológiai eszközök valós értéken történő értékelésének ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15	46	Az IAS 24 szerinti kapcsolt felekre vonatkozó információk dokumentált ellenőrzése megtörtént-e?			
15	47	Az IAS 38 szerint nem aktiválható immateriális eszközök (pl. alapítás-át szervezés értéke) kivételének ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15	48	Az IFRS 8 szerinti szegmensenkénti bontás ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15	49	A visszavásárolt saját részvényt, részesedést közvetlenül saját tőkét csökkentő tételként kell elszámolni, és az újbóli értékesítéskor keletkező nyereség - veszteség is közvetlenül a saját tőkét növeli - csökkenti. Ennek ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			

15	50	Az IAS 11 szerinti beruházási szerződések értékeléséből származó specialitások ellenőrzése megtörtént-e?			
15	51	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 10 szerinti mérlegfordulónap utáni események feltüntetésre kerültek a beszámolóban?			
15		Konzolidációt követő feladatok			
15	52	Beszerezték-e az IFRS konsolidált beszámoló könyvvizsgálatához a külön teljességi nyilatkozat?			
15	53	A kiadott könyvvizsgálói jelentés megfelel-e a standardoknak? Megjegyzés: Ha az IFRS szerinti konsolidált beszámoló megfelel a számviteli törvény szerinti konsolidált beszámolónak, a számviteli törvény szerinti ("részei és tételei" szövegű) jelentést kell kiadni (abban utalva az üzleti jelentés és a beszámoló összhangjára is), Ha az IFRS szerinti konsolidált beszámoló nem a számviteli törvény szerinti konsolidált beszámoló, a jelentés lehet az általános könyvvizsgálati standard szerinti.			

- Amennyiben a 13.02, 13.05 és 13.06 kérdések bármelyikére NEM a válasz akkor az egyedi megbízás vizsgálatának eredménye „nem felel meg”.
- Amennyiben az igen válaszok aránya az összes válaszhoz viszonyítva 90% vagy a fölötti, akkor az egyedi megbízás minősítése „megfelel”. 70% és 90% között a minősítés „megjegyzéssel megfelel”, 70% alatt pedig „nem felel meg”.

4. melléklet a 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelethez

**A kamarai tag könyvvizsgálók egyedi megbízásainak minőségellenőrzéséről szóló
határozat eredménye a 8. § (6) bekezdése szerinti esetben**

		KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓ(K) EGYEDI MEGBÍZÁSA(I) MINŐSÉGELLENŐRZÉSÉNEK EREDMÉNYE		
		Megfelelt	Megfelelt, megjegyzéssel	Nem felelt meg
NEM KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓ(K) EGYEDI MEBÍZÁSA(I) MINŐSÉGELLENŐRZÉS ÉNEK EREDMÉNYE	Megfelelt	Megfelelt	Megfelelt, megjegyzéssel	Nem felelt meg
	Megfelelt, megjegyzéssel	Megfelelt	Megfelelt, megjegyzéssel	Nem felelt meg
	Nem felelt meg	Megfelelt, megjegyzéssel	Nem felelt meg	Nem felelt meg

A vidékfejlesztési miniszter 56/2013. (VI. 29.) VM rendelete a Tanyafejlesztési Program előirányzat keretében nyújtott támogatás 2013. évi igénybevételének feltételeiről

A mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény 81. § (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § a) és b) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. Értelmező rendelkezések

1. § E rendelet alkalmazásában:

1. *beruházás*: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) 3. § (4) bekezdés 7. pontjában meghatározott tevékenység;
2. *civil szervezet*: az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 2. § 6. pontja szerinti civil szervezet;
3. *egyház*: a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény mellékletében felsorolt magyarországi egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek;
4. *fejlesztés*: a beruházás és a felújítás, valamint immateriális javak beszerzése;
5. *felújítás*: a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 8. pontjában meghatározott tevékenység;
6. *gazdaság*: a termőföld, az állatállomány, továbbá a mezőgazdasági termelő tevékenységhez kapcsolódó kvóták, vagyoni értékű jogok, gépek, eszközök és készletek összessége;
7. *hátrányos helyzetű kistérség*: a kedvezményezett térségek besorolásáról szóló 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. mellékletében felsorolt kistérségek;
8. *helyi önkormányzatok társulása*: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján létrejött önkormányzati társulás;
9. *helyi termelői piac*: a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvényben meghatározott piac;
10. *készlet*: a számviteli törvény 28. § (2)–(4) bekezdésében meghatározott eszközök;
11. *kis értékű eszköz*: a számviteli törvény 80. § (2) bekezdése szerint számított tárgyi eszköz;
12. *külterületi földút*: a helyi önkormányzat tulajdonában lévő, szám nélküli, csak helyrajzi számmal ellátott, szilárd burkolattal nem rendelkező külterületi út;
13. *leghátrányosabb helyzetű kistérség*: a kedvezményezett térségek besorolásáról szóló 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. mellékletében felsorolt kistérségek;
14. *megújuló energiaforrás*: a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 3. § 45. pontja szerinti energiaforrás;
15. *megyei tanyafelmérés*: tanyás térségben a tanyás külterületek átfogó, az adott megyére kiterjedő felmérése, amely magába foglalja a korábbi felmérések, a tanyavilágot érintő addigi intézkedések bemutatását, valamint a tanyákkal kapcsolatos helyzetfeltárást a tanyai gazdálkodás feltételeinek és a tanyai életkörülmények feltérképezésével;
16. *mezőgazdasági tevékenység*: a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról szóló, 2006. december 20-i 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet I. melléklete szerinti – az adózás rendjéről szóló törvény 2003. évi XCII. törvény 16. § (3) bekezdés d) pontja alapján az állami adóhatósághoz bejelentett – 01.1, 01.2, 01.3, 01.4, 01.5, 01.6 és 01.7 alágazatba tartozó tevékenység;
17. *mezőgazdasági tevékenységből származó bevétel*: a mezőgazdasági tevékenységet folytató gazdálkodó gazdaságából kikerült termékek értékesítéséből, a gazdálkodó által nyújtott szolgáltatásból származó bevételeknek, valamint az egységes területalapú támogatás, a költségek fedezetére és a fejlesztési célra folyósított támogatás bevételként figyelembe vett része és az egyéb mezőgazdasági jogcímen folyósított támogatások együttes összege;
18. *mobil eszköz*: olyan eszköz, amely eredetileg felállított helyéről bármikor elmozdítható, leszerelhető és más helyen eredeti állapotban, működőképesen újra üzembe helyezhető;

19. *nehéz helyzetben lévő vállalkozás*: az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 6. §-a szerinti vállalkozás;
20. *önkormányzati konzorcium*: együttes pályázat benyújtása céljából az önkormányzatok által alapított – a pályázati eljárás teljes szakaszában egyetemleges felelősségű – közösség;
21. *összes bevétel*: a számviteli törvény 72–75. §-a, és 77. §-a, továbbá a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény VI. fejezet 16. § (1)–(4), a 17. § (1)–(2) bekezdése, valamint a 2. számú melléklet I. fejezet 1., 2., 4., 5., 6., 9., 10. pontjai, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 9. számú melléklet 14. pontja szerint meghatározott bevételek;
22. *saját forrás*: a pályázó által a támogatott fejlesztéshez biztosított pénzbeli önrész, amelybe az államháztartás alrendszeréből pályázati úton nyújtott támogatás nem számít be, kivéve a támogatást igénylő költségvetési szervnek vagy irányító szervének költségvetésében az adott célra előirányzott összeget;
23. *számviteli bizonylat*: a számviteli törvény 166. §-ában foglaltaknak megfelelően előállított bizonylatok;
24. *tanya*: az a külterületi lakott ingatlan, amely az ingatlan-nyilvántartásban tanya jogi jellegként, művelés alól kivett területként, külön alrészleten kivett területként van nyilvántartva, vagy megfelel a termőföldről szóló 1994. évi LV. törvény 3. § b) pontjában meghatározott fogalomnak;
25. *tanyagazdaság*: állandóan lakott külterületi fekvésű mezőgazdasági birtok, amelynek részei a lakó- és gazdasági épületekkel beépített tanyatelek és az ahhoz közvetlenül vagy közvetetten kapcsolódó (más helyrajzi számú földrészleten található), a település közigazgatási területén lévő, vagy – a közigazgatási egységtől függetlenül – a tanya 30 km-es körzetén belül található művelt termőföldterületek, valamint gazdálkodási funkcióit kiegészíthetik a termékfeldolgozás és a vendégfogadás létesítményei;
26. *tanyai piacszövetkezet*: azon szövetkezet, amely alapszabályában rögzítésre került, hogy főtevékenységként tanyasi termékek előállításával, felvásárlásával, feldolgozásával, értékesítésével, vagy továbbértékesítésével foglalkozik;
27. *tanyai termék*: a tanyagazdaságban előállított mezőgazdasági termék;
28. *tanya-tó*: a tanyagazdaság területéhez kapcsolódó, a helyi adottságokhoz alkalmazkodó minimum 100 m², maximum 5000 m² alapterületű, multifunkcionális jellegű, elsődlegesen önellátó haltermelő létesítmény;
29. *tanyás település*: Bács-Kiskun megye, Békés megye, Csongrád megye, Hajdú-Bihar megye, Jász-Nagykun-Szolnok megye, Szabolcs-Szatmár-Bereg megye összes települése, továbbá Pest megye Ceglédi, Dabasi, Gyáli, Monori, Nagykáta, Nagykőrösi, Ráckevei, Szigetszentmiklósi, Vecsési járásának települései;
30. *tanyás térség*: Bács-Kiskun megye, Békés megye, Csongrád megye, Hajdú-Bihar megye, Jász-Nagykun-Szolnok megye, Szabolcs-Szatmár-Bereg megye összes járása, továbbá Pest megye Ceglédi, Dabasi, Gyáli, Monori, Nagykáta, Nagykőrösi, Ráckevei, Szigetszentmiklósi, Vecsési járása;
31. *tájfajta*: a regionális, környezeti, helyi ökológiai feltételekhez természetes módon alkalmazkodott, és géneráció által veszélyeztetett növényfajok honos fajtái; a szántóföldi növényfajok esetében a tájfajták állami elismeréséről, valamint vetőmagvaik előállítási és forgalmazási feltételeiről szóló miniszteri rendelet, a zöldségnövény fajok esetében a zöldségnövény fajok tájfajtáinak és házikerti fajtáinak elismeréséről, valamint vetőmagvaik előállítási és forgalomba hozatali feltételeiről szóló miniszteri rendelet és a gyümölcsnövény fajok esetében a gyümölcs tájfajták állami elismeréséről, valamint szaporítóanyagaik előállítási és forgalomba hozatali feltételeiről szóló miniszteri rendelet által meghatározott fajok;
32. *tárgyi eszköz*: a számviteli törvény 26. § (1) bekezdésében meghatározott eszközök;
33. *társadalmi, gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott település*: a társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott települések jegyzékéről szóló 240/2006. (XI. 30.) Korm. rendeletben meghatározott település;
34. *védett őshonos és veszélyeztetett mezőgazdasági állatfajta*: a védett őshonos mezőgazdasági állatfajták és a veszélyeztetett mezőgazdasági állatfajták körének megállapításáról szóló 4/2007. (I. 18.) FVM-KvVM együttes rendelet 1. és 2. számú mellékletében szereplő mezőgazdasági állatfajták.

2. A támogatás jellege és célterületei

- 2.5** (1) Az e rendelet szerinti támogatás pályázati eljárás keretében igényelhető, vissza nem térítendő támogatás.
- (2) Támogatás vehető igénybe
- a) a tanyák, valamint az alföldi tanyás térségek megőrzését és fejlesztését célzó települési és térségi fejlesztésekhez (a továbbiakban: 1. célterület),
 - b) a tanyák és az alföldi tanyás térségek megőrzése, fejlesztése érdekében a tanyagazdaságok fejlesztéséhez (a továbbiakban: 2. célterület),
 - c) a tanyák és az alföldi tanyás térségek megőrzése, fejlesztése érdekében a tanyaival rendelkező, mezőgazdasági tevékenységet igazoltan nem folytató tanyán élő lakosok számára gazdaság indításához (a továbbiakban: 3. célterület), valamint
 - d) a tanyák, valamint az alföldi tanyás térségek megőrzése, fejlesztése érdekében a villany nélküli tanyák lakóépületének alapvető villamosenergia-ellátását biztosító egyéni fejlesztésekhez (a továbbiakban: 4. célterület).
- (3) Az 1. célterület keretében az alábbi célokra igényelhető támogatás:
- a) tanyai termékek piacra jutásának elősegítése az alábbi alcélok szerint:
 - aa) tanyai termékek város-vidék együttműködés keretében történő piacra juttatása,
 - ab) tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati fenntartású helyi termelői piacok létesítése, fejlesztése,
 - ac) tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati boltok létesítése, fejlesztése,
 - ad) tanyai termékek feltárása,
 - ae) tanyai termékek védjegy- és minőségtanúsítási rendszerének bevezetése, fejlesztése,
 - af) tanyagazdaságokat összefogó, a termékek piacra jutását segítő, a termékek magasabb hozzáadott értékét biztosító vertikális integrációk, önkormányzati tulajdonú helyi, kisléptékű feldolgozó kapacitások létrehozása, fejlesztése,
 - ag) tanyagazdák számára nyújtott, a piacra jutást, a termelést és helyi feldolgozást, a közvetlen értékesítést segítő szolgáltatások biztosítása;
 - b) tanyai termékek piacra jutásának elősegítése fővárosi piacokon és tanyás térség megyei jogú városának piacain az alábbi alcélok szerint:
 - ba) tanyai termékek város-vidék együttműködés keretében történő piacra juttatása,
 - bb) tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati fenntartású helyi termelői piacok létesítése, fejlesztése,
 - bc) tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati boltok létesítése, fejlesztése,
 - bd) tanyai termékek feltárása,
 - be) tanyai termékek védjegy- és minőségtanúsítási rendszerének bevezetése, fejlesztése;
 - c) tanyás térség külterületi földútjainak karbantartását, rendszeres felújítását biztosító vonatott munkagépek, eszközök beszerzése;
 - d) villany nélküli tanyák villamosenergia-ellátását biztosító önkormányzati fejlesztések;
 - e) tanyagondnoki szolgálatok fejlesztése az alábbi alcélok szerint:
 - ea) a tanyagondnoki szolgálatok tevékenységének fejlesztése,
 - eb) tanyagondnokokat összefogó civil szervezetek fejlesztése,
 - ec) mobil egészségügyi szűrővizsgálatok végzésének szervezése tanyai lakosok számára; valamint
 - f) megyei tanyafelmérések elvégzése.
- (4) A 2. célterület keretében az alábbi célokra igényelhető támogatás:
- a) tanyai lakóépület felújítása,
 - b) gazdálkodási célú épületek felújítása, építése,
 - c) gazdálkodási gépek, kiségek, eszközök fejlesztése, beszerzése,
 - d) karám, kerítés létesítése, felújítása,
 - e) szaporító anyag vásárlása, beszerzése,
 - f) állatállomány kialakítása, bővítése,
 - g) tanyai termékek feldolgozását biztosító feldolgozó kapacitások létesítése, fejlesztése,
 - h) tanyagazdaságok energetikai megújítása,
 - i) egészséges ivóvíz beszerzéséhez szükséges létesítmények beruházása,
 - j) környezetkímélő, egyedi szennyvíz-kezelés és elhelyezése,

- k) tanyai lakó- és vagyonbiztonsági eszközök, rendszerek, valamint a biztonságot fokozó kommunikációs eszközök beszerzése, telepítése, valamint
 - l) tanya-tó kialakítása.
- (5) A 3. célterület keretében az alábbi célokra igényelhető támogatás:
- a) tanyai lakóépület felújítása,
 - b) gazdálkodási célú épületek felújítása, építése,
 - c) gazdálkodási gépek, kisgépek, eszközök fejlesztése, beszerzése,
 - d) karám, kerítés létesítése, felújítása,
 - e) szaporító anyag vásárlása, beszerzése,
 - f) állatállomány kialakítása, bővítése,
 - g) tanyai termékek feldolgozását biztosító feldolgozó kapacitások létesítése, fejlesztése,
 - h) tanyagazdaságok energetikai megújítása,
 - i) egészséges ivóvíz beszerzéséhez szükséges létesítmények beruházása,
 - j) környezetkímélő, egyedi szennyvíz-kezelés és elhelyezése,
 - k) tanyai lakó- és vagyonbiztonsági eszközök, rendszerek, valamint a biztonságot fokozó kommunikációs eszközök beszerzése, telepítése, valamint
 - l) tanya-tó kialakítása.
- (6) A 4. célterület keretében a villany nélküli tanyák lakóépületének alapvető villamosenergia-ellátását biztosító egyéni fejlesztésre igényelhető támogatás.
- (7) A (3) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott célokra nyújtott támogatás a Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2006. december 15-i 1998/2006/EK bizottsági rendelet (a továbbiakban: általános de minimis rendelet) szerinti csekély összegű támogatásnak minősül.
- (8) A (4) és (5) bekezdésben meghatározott célokra nyújtott támogatás az EK-Szerződés 87. és 88. cikkének a mezőgazdasági termelőágazatban nyújtott csekély összegű (de minimis) támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2007. december 20-i 1535/2007/EK bizottsági rendelet (a továbbiakban: mezőgazdasági de minimis rendelet) szerinti csekély összegű támogatásnak minősül.

3. A támogatás igénybevételének feltételei

- 3. §** (1) Pályázat benyújtására jogosultak:
- a) a 2. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén tanyás települések önkormányzatai, önkormányzati konzorciumai, önkormányzatai által alapított, a tanyás településeken székhellyel rendelkező gazdasági társaságok, a tanyás településeken székhellyel rendelkező és ott működő civil szervezetek, a tanyás településeken székhellyel rendelkező tanyai piacszövetkezetek, valamint a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara tanyás térségekben működő megyei szervezetei, valamint az általuk alapított gazdasági társaságok,
 - b) a 2. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén fővárosi kerületek önkormányzatai, önkormányzati konzorciumai, és önkormányzatai által alapított gazdasági társaságok, illetve a tanyás térségekbe tartozó megyei jogú városok helyi önkormányzatai, önkormányzati konzorciumai és önkormányzatai által alapított, a tanyás településeken székhellyel rendelkező gazdasági társaságok,
 - c) a 2. § (3) bekezdés c) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén a tanyás települések önkormányzatai, önkormányzati konzorciumai, valamint tanyás térségek helyi önkormányzati társulásai,
 - d) a 2. § (3) bekezdés d) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén a tanyás települések önkormányzatai, önkormányzati konzorciumai és tanyás térségek helyi önkormányzati társulásai,
 - e) a 2. § (3) bekezdés e) pont ea), valamint ec) alpontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén a tanyás települések önkormányzatai és tanyás települések helyi önkormányzati társulásai, egyházak, tanyás térségekben működő önálló jogi személyiséggel rendelkező egyházi szervek, tanyás térségekben működő civil szervezetek,
 - f) a 2. § (3) bekezdés e) pont eb) alpontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén a tanyás térségekben működő tanyagondnoki feladatokat ellátó civil szervezetek,
 - g) a 2. § (3) bekezdés f) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés esetén a tanyás térségekben az adott megyében székhellyel, vagy telephellyel rendelkező agrár- és vidékfejlesztési felsőoktatási intézmények, mezőgazdasági és vidékfejlesztési intézetek, valamint kutatóintézetek.

- (2) A 2. § (4) bekezdésében meghatározott célterületre irányuló fejlesztés esetén pályázat benyújtására az a mezőgazdasági tevékenységet végző őstermelő, egyéni vállalkozó vagy családi gazdálkodó jogosult, aki tanyás települések valamelyikén
- a) e rendelet hatálybalépését megelőző időponttól kezdve életvitelszerűen – az ingatlan-nyilvántartás szerint – a saját, vagy a házastársa, vagy testvére, vagy valamely egyenes ági leszármazottja, vagy egyenes ági felmenője, vagy a családi gazdaság valamely tagjának tulajdonában lévő tanyán, mint lakóhelyén él,
 - b) a tanyagazdaságban igazoltan mezőgazdasági tevékenységet folytat, és
 - c) a 2010., 2011. és 2012. évi összes bevétele átlagának legalább 50%-a mezőgazdasági tevékenységből származott és a 2010., 2011. és 2012. évi mezőgazdasági tevékenységből származó bevételének átlaga nem haladta meg a nettó nyolcmillió forintot.
- (3) A 2. § (5) bekezdésében meghatározott célterületre irányuló fejlesztés esetén pályázat benyújtására az a tanyán élő magánszemély, őstermelő jogosult, aki tanyás települések valamelyikén
- a) e rendelet hatálybalépését megelőző időponttól kezdve életvitelszerűen – az ingatlan-nyilvántartás szerint – a saját, vagy a házastársa, vagy testvére, vagy valamely egyenes ági leszármazottja, vagy egyenes ági felmenője, vagy a családi gazdaság valamely tagjának tulajdonában lévő tanyán, mint lakóhelyén él, és
 - b) a 2010., 2011. és 2012. évi mezőgazdasági tevékenységből származó bevételének átlaga nem haladta meg a bruttó hatszázezer forintot.
- (4) A 2. § (6) bekezdésében meghatározott célterületre irányuló fejlesztés esetén pályázat benyújtására az a tanyán élő lakos jogosult, aki tanyás települések valamelyikén
- a) e rendelet hatálybalépését megelőző időponttól kezdve életvitelszerűen – az ingatlan-nyilvántartás szerint – a saját, vagy a házastársa, vagy testvére, vagy valamely egyenes ági leszármazottja, vagy egyenes ági felmenője tulajdonában lévő tanyán, mint lakóhelyén él, és
 - b) az ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett tanyai lakóépület villamosenergia-ellátással nem rendelkezik.
- (5) A támogatás igénybevételének előfeltétele, hogy a pályázó legkésőbb a pályázat benyújtásáig a mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény (a továbbiakban: Tv.) szerinti nyilvántartásba vételi kötelezettségének eleget tegyen, vagy igazolja, hogy kérelmezte nyilvántartásba vételét a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal (a továbbiakban: MVH) által vezetett Egységes Mezőgazdasági Ügyfél-nyilvántartási Rendszerbe.

4. §

- (1) Támogatás igénybevételére az a 3. § szerinti pályázó jogosult,
- a) aki a pályázat benyújtásakor nem rendelkezik lejárt esedékességű adótorozással – kivéve, ha az adóhatóság számára fizetési halasztást vagy részletfizetést engedélyezett és azt a vonatkozó döntés hitelesített másolatával igazolja – vagy adók módjára behajtandó köztartozással,
 - b) akinek a pályázat benyújtásakor nincs költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele miatt jogerős döntéssel megállapított köztartozása,
 - c) aki a pályázat benyújtásakor nem áll csőd-, felszámolási, végelszámolási eljárás alatt, természetes személy esetén nem áll gazdálkodási tevékenységével összefüggő végrehajtási eljárás alatt, vagy a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló törvény hatálya alá tartozó pályázó esetén nem áll adósságrendezési eljárás alatt,
 - d) aki a támogatás tárgyának, a támogatás összegének, a fejlesztés megvalósítási helyének, és időpontjának nyilvánosságra hozatalához hozzájárul,
 - e) aki az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény alapján pályázatában feltüntetett adatainak kezeléséhez, valamint adatainak monitoring tevékenységhez történő felhasználásához hozzájárul, és
 - f) az a)–e) pontban foglaltakról a pályázatában nyilatkozik.
- (2) A 2. § (3) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott célra irányuló támogatásigénylés esetén a támogatás igénybevételének további feltétele, hogy a pályázó
- a) a pályázat benyújtásának időpontjában nem minősül nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak,
 - b) a pályázat benyújtását megelőző kettő pénzügyi évben és a folyamatban lévő pénzügyi évben nem használta fel az általános de minimis rendeletben meghatározott 200 000 euró összegű támogatási keretét, és
 - c) a pályázat benyújtását megelőző kettő és a folyamatban lévő pénzügyi évben kapott valamennyi, az általános de minimis rendelet hatálya alá tartozó csekély összegű támogatás euróban kifejezett összegéről, a támogatóról, a támogatási, vagy egyéb szerződés számáról és a támogatástartalomról szóló határozat számáról, valamint az a)–b) pontban foglaltakról a pályázatában nyilatkozik.

- (3) A 2. § (4) bekezdésben meghatározott célterületre irányuló támogatásigénylés esetén a támogatás igénybevételének további feltétele, hogy a pályázó
- a pályázat benyújtását megelőző kettő és a folyamatban lévő pénzügyi évben nem használta fel a mezőgazdasági de minimis rendeletben meghatározott 7500 euró összegű támogatási keretét,
 - a pályázat benyújtásának időpontjában nem minősül nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak,
 - a 2010., 2011. és 2012. évi összes bevétele átlagának legalább 50%-a mezőgazdasági tevékenységből származott és a 2010., 2011. és 2012. évi mezőgazdasági tevékenységből származó bevételének átlaga nem haladta meg a nettó nyolcmillió forintot, és
 - a b)–c) pontban foglaltakról a pályázatában nyilatkozik.
- (4) A 2. § (5) bekezdésben meghatározott célterületre irányuló támogatásigénylés esetén a támogatás igénybevételének további feltétele, hogy a pályázó
- a pályázat benyújtását megelőző kettő és a folyamatban lévő pénzügyi évben nem használta fel a mezőgazdasági de minimis rendeletben meghatározott 7500 euró összegű támogatási keretét,
 - a 2010., 2011. és 2012. évi mezőgazdasági tevékenységből származó bevételének átlaga nem haladta meg a bruttó hatszázezer forintot,
 - a tanyagazdaság fenntartását a fejlesztés befejezésének a hatósági szerződésben foglalt időpontjától számítva legalább 3 évig vállalja, és
 - a b)–c) pontban foglaltakról a pályázatában nyilatkozik.
- (5) A 2. § (6) bekezdésben meghatározott célterületre irányuló támogatásigénylés esetén a támogatás igénybevételének további feltétele, hogy a pályázó lakóépülete villamosenergia-ellátással ne rendelkezzen, és erről a pályázatában nyilatkozzon.

5. §

A 4. §-ban foglalt feltételek teljesítése esetén sem jogosult támogatás igénybevételére az a pályázó, aki a pályázat benyújtását és a pályázat kiírását megelőző három naptári éven belül az államháztartás valamely alrendszeréből támogatásban részesült és az elnyert támogatásról szóló szerződés rendelkezéseit, feltételeit megszegte, a szerződésben foglalt kötelezettségét nem teljesítette, kivéve a vis maior esetét.

4. A támogatás forrása és mértéke**6. §**

- (1) A támogatás forrása a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 1. melléklet XII. Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 3. Agrár cél-előirányzatok alcím, 5. Tanyafejlesztési Program jogcímcsoport céljaihoz rendelt, a pályázati felhívásban meghatározott keretösszeg.
- (2) A 2. § (3) bekezdés a) és b) pontjában, valamint a 2. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott célokra igénybe vehető támogatás összegét a pályázati felhívás kihirdetése hónapjának első napján érvényes, az Európai Központi Bank által közzétett forint/euró átváltási árfolyam alapján kell euróban meghatározni.
- (3) A célterületeken belül az egyes célokra igénybe vehető támogatás legmagasabb összegét a pályázati felhívások tartalmazzák.
- (4) Az igényelhető támogatás mértéke
- az 1. célterület esetében az összes jogosult (elszámolható) költség – a támogatási keret lekötésének mértékétől, vagy a pályázó által az előírtnál nagyobb arányú saját forrás vállalásától, vagy pedig a pályázatban el nem számolható költségelemek szerepeltetésétől függően – legfeljebb 90%-a,
 - a 2. célterület és a 3. célterület esetén az összes jogosult (elszámolható) költség – a támogatási keret lekötésének mértékétől, vagy a pályázó által az előírtnál nagyobb arányú saját forrás vállalásától, vagy pedig a pályázatban el nem számolható költségelemek szerepeltetésétől függően – a pályázat benyújtásának időpontjában 40. életévét betöltött pályázó esetében legfeljebb 75%-a, a pályázat benyújtásának időpontjában 40. életévét be nem töltött pályázó esetében legfeljebb 90%-a,
 - a 4. célterület esetében az összes jogosult (elszámolható) költség legfeljebb 100%-a.
- (5) A támogatás csak abban az esetben igényelhető az általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA) összegét is tartalmazó fejlesztési összköltség alapján, ha a pályázónak a támogatásból megvalósított cél kapcsán ÁFA visszaigénylési joga nincs.

5. A pályázat benyújtása

- 7. §**
- (1) Az egyes célterületekre vonatkozóan külön pályázati felhívás és pályázati adatlap készül, amelyeket az agrárpolitikáért és agrár-vidékfejlesztésért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) jóváhagyását követően a miniszter által vezetett minisztérium (a továbbiakban: minisztérium) a kormányzati portálon és a Nemzeti Agrárszaktanácsadási, Képzési és Vidékfejlesztési Intézet (a továbbiakban: NAKVI) a saját honlapján – e rendelet hatálybalépését követő tíz naptári napon belül – tesz közzé.
 - (2) A pályázatokat az elektronikus felületen kitöltött pályázati adatlapon – a pályázati felhívásban megadott határidőig és módon, az abban előírt tartalommal és mellékletekkel – a NAKVI részére egy eredeti és két másolati példányban kell benyújtani.
 - (3) Az egyes célterületeken belül egy pályázó egy célra kizárólag egy pályázatot nyújthat be.
 - (4) A NAKVI a formai vagy tartalmi szempontból hiányosan benyújtott pályázatok tekintetében, a pályázatok beérkezését követő tizenöt naptári napon belül, egy alkalommal, tíz naptári napos határidő kitűzésével hiánypótlásra szólítja fel a pályázót.

6. A pályázat elbírálása

- 8. §**
- (1) A miniszter a pályázatokra vonatkozó döntés előkészítése érdekében véleményező szervként szakértőkből álló Bíráló Bizottságot állít fel. A Bíráló Bizottság tagjait a miniszter kéri fel, és működési rendjét a miniszter állapítja meg.
 - (2) A pályázatok értékelése
 - a) a 2. § (3) bekezdés a), c), d), e), f) pontja esetében az 1. mellékletben,
 - b) a 2. § (3) bekezdés b) pontja esetében a 2. mellékletben,
 - c) a 2. § (4) bekezdés esetében a 3. mellékletben,
 - d) a 2. § (5) bekezdés esetében a 4. mellékletben,
 - e) a 2. § (6) bekezdés esetében az 5. mellékletbenmeghatározott pontozási rendszer szerint történik. Az értékelést a NAKVI végzi, amely az értékelésről tájékoztatja a Bíráló Bizottságot.
 - (3) A NAKVI a 4. § (3) bekezdés a) pontjában, valamint a 4. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt feltétel ellenőrzéséhez szükséges adatok beszerzése érdekében a pályázatok beérkezését követő tizenöt naptári napon belül az MVH részére továbbítja a pályázó alábbi adatait:
 - a) pályázó neve, születési neve,
 - b) pályázó lakóhelye vagy székhelye,
 - c) pályázó adószáma, vagy adóazonosító jele,
 - d) pályázó ügyfél-azonosítója.
 - (4) Az MVH – a pályázó hozzájárulása alapján – a pályázó szabad mezőgazdasági de minimis támogatási keretéről – a (3) bekezdés szerinti adatok kézhezvételétől számított öt naptári napon belül – tájékoztatja a NAKVI-t.
 - (5) A Bíráló Bizottság – a NAKVI (2) bekezdés szerinti értékelése alapján – a pályázatok között rangsort állít fel, és támogatási javaslatot tesz a miniszter részére.
 - (6) A támogatásra vonatkozó döntést a Bíráló Bizottság javaslata alapján és bevonásával a miniszter hozza meg, és döntéséről értesíti a NAKVI-t.
 - (7) A pályázatokat a benyújtási határidő utolsó napját követő hatvan naptári napon belül kell elbírálni. A támogatási döntés az igényeltnél alacsonyabb mértékű támogatás megítélésére is vonatkozhat. Az igényeltnél alacsonyabb mértékű támogatás megítélése esetén – pályázati céltól függően – a pályázónak lehetősége van a pályázati tartalmat az igényelt és az odaítélt támogatás különbségének összegével csökkenteni.
 - (8) A támogatási döntésről – annak meghozatalát követő tíz naptári napon belül – a NAKVI írásban értesíti a pályázót.
 - (9) A nyertes pályázók névsorát, az elnyert támogatás összegét és jogcímének megnevezését a minisztérium a kormányzati portálon, a NAKVI a saját honlapján a döntést követő tíz naptári napon belül közzéteszi, és ezzel egyidejűleg értesítést küld az MVH részére az alábbi adattartalommal:
 - a) nyertes pályázó neve, születési neve,
 - b) nyertes pályázó lakóhelye vagy székhelye,
 - c) nyertes pályázó adószáma, vagy adóazonosító jele,
 - d) nyertes pályázó ügyfél-azonosítója,
 - e) a támogatási cél vagy célok megnevezése,
 - f) a nyertes pályázó részére támogatási célonként megítélt támogatás forintban és euróban meghatározott összege.

- 9. §**
- (1) A nyertes pályázóval a miniszter – a támogatási döntésről szóló értesítés megküldését követő harminc naptári napon belül – hatósági szerződést köt, amelyben meghatározza a támogatás igénybevételének és felhasználásának részletes feltételeit. A szerződéskötésre vonatkozó határidő a nyertes pályázó kérelme alapján egy alkalommal, legfeljebb harminc naptári nappal meghosszabbítható.
 - (2) A nyertes pályázó a pályázatban foglalt megvalósításra vonatkozó tartalmat a hatósági szerződés megkötését követően – a NAKVI felé történő bejelentési kötelezettsége mellett – legfeljebb egy alkalommal, a miniszter előzetes jóváhagyásával módosíthatja. A módosításra vonatkozó bejelentést az azt kiváltó ok felmerülését követő tíz naptári napon belül, de legfeljebb a fejlesztés teljes megvalósulását megelőző harmincadik napig lehet bejelenteni.
 - (3) A pályázati felhívásban előírt feltételeket és a pályázatnak a támogatási döntés alapján elfogadott részét a hatósági szerződésben foglaltak szerinti megvalósítási határidőn belül, de legkésőbb 2014. április 30-ig kell teljesíteni.

7. Támogatási előleg

- 10. §**
- (1) A megítélt támogatás legfeljebb 25%-os mértékéig – a szerződésben rögzített feltételek szerint – támogatási előleg nyújtható.
 - (2) Az elnyert támogatás előleg feletti része csak az előleggel történő teljes, elfogadott elszámolás és a fejlesztés megvalósulását követően benyújtott elszámolás elfogadása után folyósítható.
 - (3) A nyertes pályázónak az előleggel való elszámolást, annak teljes felhasználását követő harminc naptári napon belül kell benyújtania a NAKVI-hoz.
 - (4) A hárommillió forintot meghaladó támogatás esetén a pályázónak az előleget a számlára történő megérkezését követő harminc naptári napon belül fel kell használnia. Az elszámoláshoz mellékelni kell a támogatásra jogosult saját nevére szóló számviteli bizonylatának és az azokhoz kapcsolódó mellékleteknek egy, az eredetivel mindenben megegyező másolati példányát, valamint az azokhoz kapcsolódó, a pályázati felhívásokban közzétett számlaösszesítő nyomtatványt. Az elszámoláshoz szükséges eredeti számviteli bizonylatokat a támogatási intenzitás figyelembevételével a nyertes pályázónak záradékolnia kell, amelynek tartalmaznia kell a szerződés számát, valamint külön a támogatási előleg terhére és külön a támogatási előlegen túl fennmaradó támogatás terhére elszámolt összeget. Az előleggel történő elszámolás elmulasztása esetén – egyszeri hiánypótlási felhívást követően – az intézkedésben való jogosulatlan részvételre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
 - (5) Amennyiben a nyertes pályázó a támogatási előleg felhasználásával egyidejűleg a teljes támogatási tartalmat megvalósította, akkor lehetősége van a támogatási előleggel történő elszámolás során a teljes támogatási összeggel is egyidejűleg elszámolni.
 - (6) Előlegfizetés esetén a NAKVI előlegfizetési utasítást küld – a megkötött hatósági szerződés NAKVI-hoz történő hiánytalan megérkezését követő nyolc naptári napon belül – az MVH és a minisztérium részére az alábbi adattartalommal:
 - a) nyertes pályázó neve, születési neve,
 - b) nyertes pályázó lakóhelye vagy székhelye,
 - c) nyertes pályázó adószáma vagy adóazonosító jele,
 - d) nyertes pályázó ügyfél-azonosítója,
 - e) a nyertes pályázóval kötött hatósági szerződés iktatószáma,
 - f) a támogatási cél vagy célok megnevezése,
 - g) a nyertes pályázó részére támogatási célonként összesen megállapított támogatás forintban és euróban meghatározott összege, valamint
 - h) a megállapított támogatásból támogatási célonként kifizetendő előleg forintban és euróban meghatározott összege.
 - (7) Az MVH a forrás rendelkezésre állása esetén – a Tv. 60. §-ában foglaltakra is figyelemmel – a kifizetési utasítás kézhezvételétől számított tizenöt naptári napon belül, de legkésőbb a forrás rendelkezésre állását követő tizenöt naptári napon belül gondoskodik az előleg – nyertes pályázó Egységes Mezőgazdasági Ügyfél-nyilvántartási Rendszerbe bejelentett fizetési számlaszámára történő – átutalásáról.

8. A támogatás elszámolása és kifizetése

- 11. §** (1) A támogatás tekintetében azon költségek számolhatók el, amelyek:
- a támogatott fejlesztés megvalósításához nélkülözhetetlenek, ahhoz közvetlenül kapcsolódnak és a pályázat összeállításakor a pályázó azokat, mint költségelemeket szerepeltette a pályázati adatlapján, valamint azok összhangban vannak a számviteli törvénnyel;
 - a nyertes pályázónál ténylegesen felmerült költségként keletkeznek, és amelyek teljesülése számviteli bizonylattal igazolható és ellenőrizhető;
 - a fejlesztés előkészítésében és megvalósításában résztvevők, kizárólag a fejlesztés előkészítési és megvalósítási feladatait ellátók munkájához kapcsolódó személyi jellegű költségek (munkabér és annak járulékai, utazási költségek), valamint az ezen munka során igénybevett anyagi jellegű ráfordítások és anyagköltségek, amelyek a munkaidejükben – munka- vagy megbízási szerződéssel, munkaköri leírással, munkaidő-nyilvántartással, bérkartonnal és számviteli bizonylattal alátámasztva és igazolt módon – keletkeztek;
 - a támogatási döntés 8. § (9) bekezdése szerinti közzétételének napjától a fejlesztés befejezésének a hatósági szerződésben foglalt időpontjáig keletkeztek; valamint
 - a 2. § (4) és (5) bekezdésben meghatározott célok esetében felmerülő, az állattartó építmények építésügyi hatósági engedélyezési eljárásában az ezen építmények környezetre gyakorolt hatásának szakhatósági vizsgálata során a környezetvédelmi, természetvédelmi, valamint a vízügyi hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjairól szóló 33/2005. (XII. 27.) KvVM rendelet 1. melléklet VI. táblázatában foglaltak szerinti igazgatási díjként felmerültek.
- (2) Az (1) bekezdés d) pontja alól kivételt képez – a megítélt támogatási összeg legfeljebb 10%-a erejéig – a fejlesztés előkészítésében résztvevők, kizárólag a fejlesztés előkészítési feladatait ellátók munkájához kapcsolódó személyi jellegű költségek (munkabér és annak járulékai, utazási költségek), valamint az ezen munka során igénybevett anyagi jellegű ráfordítások és anyagköltségek, amelyek a munkaidejükben – munka- vagy megbízási szerződéssel, munkaköri leírással, munkaidő-nyilvántartással, bérkartonnal és számviteli bizonylattal alátámasztva és igazolt módon – a pályázatnak a NAKVI részére történő postára adásának időpontjáig keletkeztek.
- 12. §** (1) A támogatásra jogosultnak a pénzügyi és szakmai elszámolást legkésőbb a fejlesztésnek a hatósági szerződésben foglalt befejezési időpontját követő tizenöt naptári napon belül kell benyújtania a NAKVI-hoz. Az elszámoláshoz mellékelni kell a nyertes pályázó saját nevére szóló számviteli bizonylatainak és az azokhoz kapcsolódó mellékleteknek egy, az eredetivel mindenben megegyező másolati példányát, az azokhoz kapcsolódó, a pályázati felhívásokban közzétett számlaösszesítő nyomtatványt és a pályázati felhívásokban közzétett szakmai beszámoló nyomtatványt. Az elszámoláshoz szükséges eredeti számlákat a nyertes pályázónak záradékolnia kell, amelynek tartalmaznia kell a szerződés számát, valamint külön a támogatási előleg terhére és külön a támogatási előlegen túl fennmaradó támogatás terhére elszámolt összeget. Az elszámolás elmulasztása esetén – egyszeri hiánypótlási felhívást követően – az intézkedésben való jogosulatlan részvételre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
- (2) Ha a nyertes pályázónak a támogatásból megvalósított fejlesztés kapcsán ÁFA visszaigénylési joga nincs, akkor a támogatás alapjának kiszámítása a bruttó költségek alapján történik.
- (3) A NAKVI a jogosultságot a nyertes pályázó által benyújtott számlák, bizonylatok és dokumentumok alapján ellenőrzi és dönt a kifizetésről, vagy, ha a nyertes pályázó a részére teljesített előleggel történő elszámolási kötelezettségének – a hiánypótlási felhívás ellenére – nem tett eleget, dönt az intézkedésben való jogosulatlan részvételről.
- (4) Jogosultság megállapítása esetén a NAKVI a hatósági szerződésre hivatkozva – a döntéshozatalt követő nyolc naptári napon belül – kifizetési utasítást küld az MVH és a minisztérium részére az alábbi adattartalommal:
- nyertes pályázó neve, születési neve,
 - nyertes pályázó lakóhelye vagy székhelye,
 - nyertes pályázó adószáma, vagy adóazonosító jele,
 - nyertes pályázó ügyfél-azonosítója,
 - a nyertes pályázóval kötött hatósági szerződés iktatószáma,
 - a támogatási cél vagy célok megnevezése,
 - a nyertes pályázó részére támogatási célonként kifizetendő támogatás az előlegként folyósított támogatás összege, valamint
 - az összesen megállapított támogatás forintban és euróban meghatározott összege.

- (5) A 2. § (3) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés támogatása esetén a hatósági szerződésbe bele kell foglalni a támogatás összegéről és annak általános de minimis jellegéről szóló tájékoztatást. A hatósági szerződésben utalni kell az általános de minimis rendeletnek a 2. § (7) bekezdésben feltüntetett címére, az Európai Unió Hivatalos Lapjában való kihirdetése napjára, továbbá meg kell határozni a támogatás összegét támogatástartalomban (euróban) kifejezve.
- (6) A 2. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott célra irányuló fejlesztés támogatása esetén a hatósági szerződésbe bele kell foglalni a támogatás összegéről és annak mezőgazdasági de minimis jellegéről szóló tájékoztatást. A hatósági szerződésben utalni kell a mezőgazdasági de minimis rendelet 2. § (8) bekezdésében feltüntetett címére, az Európai Unió Hivatalos Lapjában való kihirdetése napjára, továbbá meg kell határozni a támogatás összegét támogatástartalomban (euróban) kifejezve.
- (7) Az MVH a forrás rendelkezésre állása esetén – a Tv. 60. §-ában foglaltakra is figyelemmel – a kifizetési utasítás kézhezvételétől számított tizenöt naptári napon belül, de legkésőbb a forrás rendelkezésre állását követő tizenöt naptári napon belül gondoskodik a támogatásnak a nyertes pályázó Egységes Mezőgazdasági Ügyfél-nyilvántartási Rendszerbe bejelentett fizetési számlaszámára történő átutalásáról.

9. A támogatás nyilvántartása és ellenőrzése

- 13. §** A 2. § (3) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott célra irányuló fejlesztés támogatása esetén e rendelet vonatkozásában az általános de minimis rendelet 3. cikk 3. pontja szerinti nyilvántartást az MVH vezeti.
- 14. §** (1) Az e rendelet szerinti intézkedésekkel összefüggő ellenőrzések lefolytatásáról a NAKVI gondoskodik. A NAKVI a támogatott pályázatok 5%-át 2014. december 31-ig a megvalósulás helyszínén köteles ellenőrizni.
- (2) A NAKVI az intézkedésben való jogosulatlan részvétel megállapítása esetén – a visszafizetés elrendeléséről szóló határozat alapján – tájékoztatja az MVH-t az alábbi adattartalom megküldésével:
- a) a nyertes pályázó neve, születési neve,
 - b) a nyertes pályázó lakóhelye vagy székhelye,
 - c) a nyertes pályázó ügyfél-azonosítója,
 - d) nyertes pályázó adószáma vagy adóazonosító jele,
 - e) a jogosulatlan igénybevitelről szóló határozat iktatószáma és kelte,
 - f) a támogatási cél vagy célok megnevezése,
 - g) a nyertes pályázótól támogatási célonként visszakövetelendő támogatás forintban és euróban meghatározott összege,
 - h) a Tv 69. § (5) bekezdésének megfelelően számított kamat forintban meghatározott összege.

10. Záró rendelkezés

- 15. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Fazekas Sándor s. k.,
vidékfejlesztési miniszter

1. melléklet az 56/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

Értékelési szempontrendszer a 2. § (3) bekezdés a), c), d), e) és f) pontja alapján benyújtott pályázatokhoz

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
2	A FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA			
3	Kedvezményezett térségből nyújtották-e be a pályázatot?	2	Igen, leghátrányosabb helyzetű kistérségből	2
4			Igen, hátrányos helyzetű kistérségből	1
5			Nem	0
6	Társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott településről nyújtották-e be a pályázatot?	1	Igen	1
7			Nem	0
8	A település 2011. évi lakosság száma, ahonnan a pályázatot benyújtották.	3	< 1000 fő	3
9			1000 – 2000 fő	2
10			2001– 5000 fő	1
11			> 5000 fő	0
12	A település a most megpályázott támogatási célra a 2011. vagy a 2012. évi Tanyafejlesztési Program során is nyújtott be pályázatot, melyet a pályázatkezelő a formai ellenőrzés és a jogosultsági szempontok vizsgálata után befogadott, amelyről ki is értesítették, azonban forráshiányra hivatkozva végül mégsem részesült pozitív támogatási döntésben?	3	Igen, mindkét évben nyújtott be és mindkét évben elutasításra is került	3
13			Igen, az egyik évben nyújtott be és elutasításra került	2
14			Nem nyújtott be egyik évre sem, vagy nyújtott be és támogatásra is került	0
15	A település kistérségére vonatkozóan készítettek-e a 2011. vagy 2012. évi program kiírásának keretén belül Térségi tanyafejlesztési programot?	3	Igen	3
16			Nem	0
17	Hány tanyát érint a fejlesztés?	5	> 100 tanyát érint a fejlesztés	5
18			51 - 100 tanyát érint a fejlesztés	3
19			10 - 50 tanyát érint a fejlesztés	2
20			< 10 tanyát érint a fejlesztés	1
21	Hány állandó tanyai lakost érint a fejlesztés?	5	> 200 tanyai lakost érint a fejlesztés	5
22			101 - 200 tanyai lakost érint a fejlesztés	3
23			50-100 tanyai lakost érint a fejlesztés	2
24			< 50 tanyai lakost érint a fejlesztés	1
25	A 60 év feletti állandó tanyai lakosok aránya a fejlesztés	5	A célcsoport > 25%-a 60 év	5

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
	célcsoportján belül.		feletti	
26			A célcsoport 10-25%-a 60 év feletti	3
27			A célcsoport < 10%-a 60 év feletti	1
28			A célcsoport > 25%-a 18 év alatti	5
29	A 18 év alatti állandó tanyai lakosok aránya a fejlesztés célcsoportján belül.	5	A célcsoport 10-25%-a 18 év alatti	3
30			A célcsoport < 10%-a 18 év alatti	1
31				
32	Indokolt-e a fejlesztés a tanyavilág részletes bemutatása alapján?	3	A fejlesztés egyértelműen indokolt	3
33			A fejlesztés kifogásokkal indokolt	1
34			A fejlesztés alig indokolt	0
35	A fejlesztés részletes bemutatása: Megfelel-e a választott fejlesztés a probléma megoldására? A fejlesztés valóban hasznos-e? Egymásra épülő fejlesztés sorozatról van-e szó? A bemutatás mennyire részletes? Kitér-e a technológia bemutatására? Ha releváns, kitér-e a műszaki bemutatásra?	2	A bemutatás részletes, ezek alapján a választott fejlesztés teljes mértékben megfelelőnek tűnik a probléma megoldására, valamint technológiai, műszaki fejlesztés esetén kitér annak részletes bemutatására.	2
36			A bemutatás nem részletes, ezek alapján a választott fejlesztés nem tűnik teljes mértékben megfelelőnek a probléma megoldására, vagy technológiai, műszaki fejlesztés esetén nem tér ki annak részletes bemutatására.	0
37			Egymásra épülő fejlesztésekről van szó: vagy több célra is pályázik, vagy több eszközt szerez be, vagy építési munkálatok mellett eszközbeszerzésre is pályázik.	3
38	A TANYAI TERMÉKEK PIACRA JUTÁSÁNAK ELŐSEGÍTÉSE			
39	Van-e már valamilyen szervezeti előzménye a fejlesztésnek?	1	Igen	1
40			Nem	0

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
41	A szervezet erőforrásainak bemutatása. Infrastrukturális feltételek, kapacitások, foglalkoztatás.	3	A szervezetnek már jól működő infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai vannak, embereket ideiglenesen, vagy állandóan foglalkoztat.	3
42			A szervezetnek még nincsenek jól működő infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai, embereket nem foglalkoztat sem ideiglenesen, sem állandóan.	1
43	Hány tanyagazdaságot kapcsol be a fejlesztésbe?	4	> 50 tanyagazdaságot	4
44			31 – 50 tanyagazdaságot	3
45			11 - 30 tanyagazdaságot	2
46			< 10 tanyagazdaságot	1
47	Hány féle tanyai termék piacra jutásához járul hozzá?	4	>30 tanyai termék	4
48			21 - 30 tanyai termék	3
49			10 - 20 tanyai termék	2
50			< 10 tanyai termék	1
51	Hány pályázati célra pályázik? Komplexitás megjelenése.	7	Tanyai termékek város-vidék együttműködés keretében történő piacra juttatása.	1
52			Tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati fenntartású helyi piacok létesítésére, fejlesztésére.	1
53			Tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati boltok létesítésére, fejlesztésére.	1
54			Tanyai termékek feltárására.	1
55			Tanyai termékek védjegy- és minőségtanúsítási rendszerének bevezetésére, fejlesztésére.	1
56			A tanyagazdaságokat összefogó, a termékek piacra jutását segítő, a termékek magasabb hozzáadott értékét biztosító vertikális integrációk, önkormányzati tulajdonú helyi, kisléptékű feldolgozó kapacitások létrehozására, fejlesztésére.	1
57			A tanyagazdák számára nyújtott, a piacra jutást, a termelést és helyi feldolgozást, a közvetlen értékesítést segítő szolgáltatások biztosítására.	1
58	Készült-e már megvalósíthatósági tanulmány, üzleti terv?	1	Igen	1

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
59			Nem	0
60	TANYÁS TÉRSÉG KÜLTERÜLETI FÖLDÚTJAINAK KARBANTARTÁSÁT, RENDSZERES FELÚJÍTÁSÁT BIZTOSÍTÓ VONTATOTT MUNKAGÉPEK, ESZKÖZÖK BESZERZÉSE			
61			> 2 település	3
62	Hány település külterületi útjait fogja karbantartani, rendszeres felújítási munkálatait végezni?	3	2 település	2
63			1 település	1
64			Van-e tapasztalata útfelújítási, karbantartási munkálatokban?	Igen
65	Nem	1		
66	Rendelkezik-e már valamilyen géppel, eszközzel útfelújítási, karbantartási munkálatokra?	2	Igen	1
67			Nem	2
68	A helyi tanyagazdák valamilyen géppel, eszközzel hozzájárulnak-e az útfelújítási, karbantartási munkálatokhoz?	3	Igen	3
69			Nem	1
70	Milyen hosszúságú útszakasz rendszeres karbantartását fogja végezni?	10	> 50 km	10
71			21 - 50 km	6
72			11 - 20 km	4
73			< 10 km	2
74	A VILLANY NÉLKÜLI TANYÁK VILLAMOSENERGIA-ELLÁTÁSÁT BIZTOSÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI FEJLESZTÉSEK			
75	Megújuló energiaforrással fogja-e megvalósítani a fejlesztést?	5	Igen	5
76			Nem	0
77	Mobil eszközt telepítenek-e a fejlesztés során?	5	Igen	5
78			Nem	0
79	A fejlesztéssel érintett állandó tanyai lakosok hány százaléka 14 éven aluli gyermek?	6	≥25%	6
80			<25%	3
81			Nincs 14 éven aluli gyermek.	1
82	A fejlesztésben résztvevő állandó tanyai lakosok hány százaléka résztesül rendszeres szociális támogatásban?	4	>50%	4
83			25-50%	2
84			<25%	1
85	A TANYAGONDNOKI SZOLGÁLATOK FEJLESZTÉSE			
86	Hány tanyagondnoki szolgálatot fejleszt?	5	> 2 tanyagondnoki szolgálatot	5
87			2 tanyagondnoki szolgálatot	3
88			1 tanyagondnoki szolgálatot	1
89	A tanyagondnoki szolgálat, szervezet erőforrásainak bemutatása. Infrastrukturális feltételek, kapacitások, foglalkoztatás.	5	A szervezetnek már jól működő infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai vannak, állandóan foglalkoztat embereket.	5

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
90			A szervezetnek már vannak működő infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai, csak ideiglenesen foglalkoztat embereket.	3
91			A szervezetnek nincsenek infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai, nem foglalkoztat ideiglenesen sem embereket.	1
92	A pályázat tartalmazza-e esélyegyenlőségi programok megvalósítását?	3	Igen	3
93			Nem	1
94	A fejlesztés után bővülni fog-e az ellátott tanyák, tanyasi emberek köre?	7	Igen, > 50%-kal	7
95			Igen, 21 - 50%-kal	5
96			Igen, < 20%-kal	3
97			Nem	1
98	MEGYEI TANYAFELMÉRÉSEK ELVÉGZÉSE			
99	Rendelkezik-e már nyilvántartott adatbázissal a tanyáiról?	2	Igen	0
100			Nem	2
101	Korábban végeztek-e már felmérést a tanyákról, vannak-e tervi előzmények?	3	Igen	0
102			Nem	3
103	Szándékoznak-e közösségi részvételen alapuló tervezést végrehajtani?	5	Igen	5
104			Nem	1
105	A megye minden településére elvégzik-e a felmérést?	5	Igen	5
106			Nem, de legalább a felére.	3
107			Nem, kevesebb, mint a felére.	1
108	A megye települései külterületének mekkora részén fogja elvégezni a felmérést?	5	Az összes külterület több, mint 60%-ában.	5
109			Az összes külterület 30-60%-ában.	3
110			Az összes külterület kevesebb, mint 30%-ában.	1
111	PARTNERSÉG, FEJLESZTÉSI TERVEKKEL VALÓ ÖSSZHANG			
112	A megvalósításban részt vevő járások száma.	3	Legalább 3 járás	3
113			1 - 2 járás	1
114	A megvalósításban részt vevő települések száma.	5	Legalább 5 település	5
115			2 - 4 település	3
116			1 település	1
117	A megvalósításban résztvevő partnerek száma.	3	> 3 partner	3
118			1 - 3 partner	1

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
119			Nincs partner	0
120	A megvalósítás során alkalmaznak-e önkéntes, közösségi munkát?	3	Igen	3
121			Nem	0
122	A megvalósítás során alkalmaznak-e közmunkát?	3	Igen	3
123			Nem	0
124	Illeszkedik-e a fejlesztés járási, kistérségi, vagy települési fejlesztési tervekhez?	3	Igen és ezeket kifejtve látszik a relevancia.	3
125			Igen, de ezeket nem fejti ki részletesen, nem látszik a relevancia.	1
126			Nem	0
127	A FEJLESZTÉS EREDMÉNYEI, HATÁSAI			
128	A fejlesztés várható eredményei: Komplex-e a fejlesztés? Több pozitív eredménye van-e a fejlesztésnek, vagy csak egy dolgot érint? Milyen mértékű a pénzügyi, piaci, gazdálkodási, foglalkoztatási, szolgáltatási eredménye? Ezekre részletesen kitér-e a pályázó, igyekszik-e ezeket számszerűsíteni? Valóban várható-e akkora eredmény, elmozdulás, mint amit megadtak?	3	A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, és ezeket igyekszik számszerűsíteni.	3
129			A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, de ezeket nem számszerűsíti.	2
130			A fejlesztésnek csak egy pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredményét jelöli.	1
131			A fejlesztésnek nincs pozitív pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye, vagy amit megadnak nem releváns.	0
132			A fejlesztésnek van releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, amelyet a pályázó részletesen bemutat.	3
133	A fejlesztésnek nincs releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, vagy a felsoroltak nem megalapozottak, egyáltalán nem részletezettek.	0		
134	A fejlesztésnek van közvetlen negatív hatása a környezetre, vagy a természetre? A pályázó megfelelően fellép-e ez	3	A fejlesztésnek nincs közvetlen negatív környezeti, vagy	3

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
	ellen?		természeti hatása.	
135			A fejlesztésnek van közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása, de van részletes terv, leírás arra, hogy a pályázó ezt hogyan semlegesíti.	1
136			A fejlesztésnek van negatív környezeti, vagy természeti hatása, és ez ellen nem, vagy nem megfelelően lép fel a pályázó.	0
137	A FEJLESZTÉS FENNTARTHATÓSÁGA, KOCKÁZATA, KIHASZNÁLTSÁGA			
138	Biztosított-e hosszútávon a fejlesztés fenntartása? Van-e erre pénzügyi fedezet? Van-e a fejlesztésnek akár a kivitelezésben, akár a fenntartásban kockázata, ennek mekkora a valószínűsége és a mértéke? Ezek kezelésére felkészült-e a pályázó?	3	A fejlesztés hosszú távú fenntartása biztosított, erre van piaci fedezet. Sem a kivitelezésnek, sem a gazdálkodás fenntartásának nincs semmilyen előre látható kockázata.	3
139			A fejlesztés hosszú távú fenntartása nem teljesen biztosított. Vannak előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatok, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	2
140			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	1
141			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, és ezek kezelésére a pályázó nem felkészült, nem tud rá hiteles alternatívát adni.	0
142	A kihasználtság mértéke indokolja-e a beruházást? Részletes-e a bemutatás? A jövőben fog-e tovább növekedni a kihasználtság?	3	A kihasználtság indokolja a beruházást. A bemutatás részletes. A jövőben várhatóan tovább fog növekedni a kihasználtság.	3
143			A kihasználtság mértéke nem egyértelműen indokolja a beruházást, vagy a bemutatás nem elég részletes. A jövőben várhatóan stagnálni fog a kihasználtság.	0

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
144	KÖLTSÉGVETÉS, FORRÁSSZERKEZET			
145	Mekkora a saját forrás mértéke? A kötelező minimum, vagy több?	2	A saját forrás a kötelező minimumnál legalább 20%-kal nagyobb.	2
146			A saját forrás csak a kötelező minimum.	0
147	Saját forrás összetétele. Hitel nélkül képes-e fedezni? Ha nem, akkor az önrész mekkora rész hitel?	3	A saját forrást teljes egészében hitel nélkül fedezi.	3
148			A saját forrás felét nem haladja meg a hitel mértéke.	1
149			A saját forrás felét meghaladja a hitel mértéke.	0
150	MAXIMÁLISAN ELÉRHETŐ PONTSZÁM			100

2. melléklet az 56/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

Értékelési szempontrendszer a 2. § (3) bekezdés b) pontja alapján benyújtott pályázatokhoz

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
2	A FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA			
3	Hány települést érint a fejlesztés a tanyai termékek piacra juttatását tekintve?	3	> 5 települést érint a fejlesztés	3
4			2-5 települést érint a fejlesztés	2
5			1 települést érint a fejlesztés	1
6	A fejlesztés részletes bemutatása: Megfelel-e a választott fejlesztés a probléma megoldására? A fejlesztés valóban hasznos-e? Egymásra épülő fejlesztés sorozatról van-e szó? A bemutatás mennyire részletes? Kitér-e a technológia bemutatására? Ha releváns, kitér-e a műszaki bemutatásra?	2	A bemutatás részletes, ezek alapján a választott fejlesztés teljes mértékben megfelelőnek tűnik a probléma megoldására, valamint technológiai, műszaki fejlesztés esetén kitér annak részletes bemutatására.	2
7			A bemutatás nem részletes, ezek alapján a választott fejlesztés nem tűnik teljes mértékben megfelelőnek a probléma megoldására, vagy technológiai, műszaki fejlesztés esetén nem tér ki annak részletes bemutatására.	0
8			Egymásra épülő fejlesztésekről van szó: vagy több célra is pályázik, vagy több eszközt szerez be, vagy építési munkálatok mellett eszközbeszerzésre is pályázik.	2
9	Nem egymásra épülő fejlesztésekről van szó: csak egy célra pályázik, csak egy eszközt szerez be, csak építési munkálatra pályázik. Technológiai, műszaki fejlesztés esetén kitérnek annak részletes bemutatására.	2	Nem egymásra épülő fejlesztésekről van szó: csak egy célra pályázik, csak egy eszközt szerez be, csak építési munkálatra pályázik. Technológiai, műszaki fejlesztés esetén kitérnek annak részletes bemutatására.	0
10			A TANYAI TERMÉKEK PIACRA JUTÁSÁNAK ELŐSEGÍTÉSE	
11	Van-e már valamilyen szervezeti előzménye a fejlesztésnek?	3	Igen	3
12			Nem	0
13	A szervezet erőforrásainak bemutatása. Infrastrukturális feltételek, kapacitások, foglalkoztatás.	3	A szervezetnek már jól működő infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai vannak, embereket ideiglenesen, vagy állandóan foglalkoztat.	3
14			A szervezetnek még nincsenek jól működő infrastrukturális erőforrásai, kapacitásai, embereket nem foglalkoztat sem	1

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
			ideiglenesen, sem állandóan.	
15	Hány tanyagazdaságot kapcsol be a fejlesztésbe?	3	> 50 tanyagazdaságot	3
16			31 – 50 tanyagazdaságot	2
17			11 - 30 tanyagazdaságot	1
18			< 10 tanyagazdaságot	0
19	Hányféle tanyai termék piacra jutásához járul hozzá?	3	>30 tanyai termék	3
20			21 - 30 tanyai termék	2
21			10 - 20 tanyai termék	1
22			< 10 tanyai termék	0
23	Hány pályázati célra pályázik? Komplexitás megjelenése.	5	Tanyai termékek város-vidék együttműködés keretében történő piacra juttatása.	1
24			Tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati fenntartású helyi piacok létesítésére, fejlesztésére.	1
25			Tanyai termékek értékesítését biztosító önkormányzati boltok létesítésére, fejlesztésére.	1
26			Tanyai termékek feltárására.	1
27			Tanyai termékek védjegy- és minőségtanúsítási rendszerének bevezetésére, fejlesztésére.	1
28	Készült-e már megvalósíthatósági tanulmány, üzleti terv?	1	Igen	1
29			Nem	0
30	PARTNERSÉG, FEJLESZTÉSI TERVEKKEL VALÓ ÖSSZHANG			
31	A megvalósításban résztvevő partnerek száma?	2	> 3 partner	2
32			1 - 3 partner	1
33			Nincs partner	0
34	A megvalósítás során alkalmaznak-e önkéntes, közösségi munkát?	2	Igen	2
35			Nem	0
36	A megvalósítás során alkalmaznak-e közmunkát?	2	Igen	2
37			Nem	0
38	Illeszkedik-e a fejlesztés járási, kistérségi, vagy települési fejlesztési tervekhez?	2	Igen és ezeket kifejtve látszik a relevancia.	2
39			Igen, de ezeket nem fejti ki részletesen, nem látszik a	1

	A	B	C	D	
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont	
			relevancia.		
40			Nem	0	
41	A FEJLESZTÉS EREDMÉNYEI, HATÁSAI				
42		3	A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, és ezeket igyekeznek számszerűsíteni.	3	
43			A fejlesztés várható eredményei: Komplex-e a fejlesztés? Több pozitív eredménye van-e a fejlesztésnek, vagy csak egy dolgot érint? Milyen mértékű a pénzügyi, piaci, gazdálkodási, foglalkoztatási, szolgáltatási eredménye? Ezekre részletesen kitér-e a pályázó, igyekeznek-e ezeket számszerűsíteni? Valóban várható-e akkora eredmény, elmozdulás, mint amit megadtak?	A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, de ezeket nem számszerűsíti.	2
44			A fejlesztésnek csak egy pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredményét jelöli.	1	
45			A fejlesztésnek nincs pozitív pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye, vagy amit megadnak nem releváns.	0	
46	A fejlesztésnek van releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre? Részletezi-e ezt a pályázó?	2	A fejlesztésnek van releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, amelyet a pályázó részletesen bemutat.	2	
47			A fejlesztésnek nincs releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, vagy a felsoroltak nem megalapozottak, egyáltalán nem részletezettek.	0	
48	A fejlesztésnek van közvetlen negatív hatása a környezetre, vagy a természetre? A pályázó megfelelően fellép-e ez ellen?	2	A fejlesztésnek nincs közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása.	2	
49			A fejlesztésnek van közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása, de van részletes terv, leírás arra, hogy a pályázó ezt hogyan semlegesíti.	1	
50			A fejlesztésnek van negatív környezeti, vagy természeti hatása, és ez ellen nem, vagy nem megfelelően lép fel a pályázó.	0	

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
51	A FEJLESZTÉS FENNTARTHATÓSÁGA, KOCKÁZATA, KIHASZNÁLTSÁGA			
52	Biztosított-e hosszútávon a fejlesztés fenntartása? Van-e erre pénzügyi fedezet? Van-e a fejlesztésnek akár a kivitelezésben, akár a fenntartásban kockázata, ennek mekkora a valószínűsége és a mértéke? Ezek kezelésére felkészült-e a pályázó?	3	A fejlesztés hosszú távú fenntartása biztosított, erre van piaci fedezet. Sem a kivitelezésnek, sem a gazdálkodás fenntartásának nincs semmilyen előre látható kockázata.	3
53			A fejlesztés hosszú távú fenntartása nem teljesen biztosított. Vannak előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatok, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	2
54			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	1
55			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, és ezek kezelésére a pályázó nem felkészült, nem tud rá hiteles alternatívát adni.	0
56	A kihasználtság mértéke indokolja-e a beruházást? Részletes-e a bemutatás? A jövőben fog-e tovább növekedni a kihasználtság?	2	A kihasználtság indokolja a beruházást. A bemutatás részletes. A jövőben várhatóan tovább fog növekedni a kihasználtság.	2
57			A kihasználtság mértéke nem egyértelműen indokolja a beruházást, vagy a bemutatás nem elég részletes. A jövőben várhatóan stagnálni fog a kihasználtság.	0

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
58	KÖLTSÉGVETÉS, FORRÁSSZERKEZET			
59	Mekkora a saját forrás mértéke? A kötelező minimum, vagy több?	2	A saját forrás a kötelező minimumnál legalább 20%-kal nagyobb.	2
60			A saját forrás csak a kötelező minimum.	0
61	Saját forrás összetétele. Hitel nélkül képes-e fedezni? Ha nem, akkor az önrész mekkora rész hitel?	3	A saját forrást teljes egészében hitel nélkül fedezi.	3
62			A saját forrás felét nem haladja meg a hitel mértéke.	1
63			A saját forrás felét meghaladja a hitel mértéke.	0
64	MAXIMÁLISAN ELÉRHETŐ PONTSZÁM			50

3. melléklet az 56/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

Értékelési szempontrendszer a 2. § (4) bekezdése alapján benyújtott pályázatokhoz

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
2	A TANYA ÉS A GAZDASÁG ÁLTALÁNOS ÁLLAPOTA, BEMUTATÁSA			
3	Kedvezményezett térségből nyújtották-e be a pályázatot?	2	Igen, leghátrányosabb helyzetű kistérségből	2
4			Igen, hátrányos helyzetű kistérségből	1
5			Nem	0
6	Társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott településről nyújtották-e be a pályázatot?	1	Igen	1
7			Nem	0
8	A település 2011. évi lakosság száma, ahonnan a pályázatot benyújtották.	3	< 1000 fő	3
9			1000 – 2000 fő	2
10			2001 – 5000 fő	1
11			> 5000 fő	0
12	A pályázat postára adásának időpontjában a pályázó betöltötte-e már a 40. életévét?	1	Igen	0
13			Nem	1
14	A 2011. évi, vagy a 2012. évi Tanyafejlesztési Program során is nyújtott be pályázatot, melyet a pályázatkezelő a formai ellenőrzés és a jogosultsági szempontok vizsgálata után befogadott, amelyről ki is értesítették, azonban forráshiányra hivatkozva végül mégsem részesült pozitív támogatási döntésben?	2	Igen, mindkét évben nyújtott be és mindkét évben elutasításra is került	2
15			Igen, az egyik évben nyújtott be és elutasításra került	1
16			Nem nyújtott be egyik évre sem, vagy nyújtott be és támogatásra is került	0
17	A lakcímkártyán található dátum szerint hány éve él tanyán?	3	> 10 év	3
18			3 - 10 év	2
19			< 3 év	1
20	A tanyán élő állandó lakosok száma.	3	> 5 fő	3
21			4 - 5 fő	2
22			2-3 fő	1
23			1 fő	0
24	A tanyán együtt élő családi generációk száma (nagyszülő, szülő, gyermek).	2	A tanyán legalább három családi generáció él együtt.	2
25			A tanyán egy, vagy kettő családi generáció él együtt.	1
26	A tanyán élő 18 évnél fiatalabbak száma.	3	> 2 fő	3
27			1-2 fő	1

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
28			0 fő	0
29	A tanyagazdaságban a tanyagazdán kívüli foglalkoztatottak száma.	2	Van, és főállású.	2
30			Van, de nem főállású.	1
31			Nincs	0
32	Mekkora a földbirtok mérete?	2	< 10 ha	1
33			10 - 50 ha	2
34			> 50 ha	0
35	A földbirtok mekkora egybefüggő része fekszik a tanya körül?	1	>= 50%	1
36			< 50%	0
37	Milyen a tanya lakó-, gazdasági épületeinek állapota?	2	Lakóépület felújítási éve 2000, vagy annál korábbi.	1
38			Lakóépület felújítási éve 2000-nél későbbi.	0
39			Legalább egy gazdasági épület felújítási éve 2000, vagy annál korábbi.	1
40			Legalább egy gazdasági épület felújítási éve 2000-nél későbbi.	0
41	Milyen a tanya meglévő infrastrukturális helyzete?	5	Nincs se vezetékes, se egyedi villany.	1
42			Nincs vezetékes ivóvíz.	1
43			Nincs fűtő kút.	1
44			Nincs szilárd burkolatú út.	1
45			Nincs gépkocsi.	1
46	Milyen távolságban fekszik a tanya a településtől?	1	>= 3 km	1
47			<3km	0
48	Hány fajta haszonállat tartásával foglalkozik?	3	> 5 különböző fajta haszonállatot tart.	3
49			4 - 5 különböző fajta haszonállatot tart.	2
50			1-3 különböző fajta haszonállatot tart.	1
51			Nem tart haszonállatot.	0
52	Tart-e valamilyen védett őshonos és veszélyeztetett mezőgazdasági állatfajtát?	2	Igen	2
53			Nem	0
54	Önellátás mellett értékesít-e állatot?	1	Igen	1
55			Nem	0
56	Folytat legeltető állattartást gyepterületen?	1	Igen	1
57			Nem	0

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
58	Milyen mezőgazdasági növény termesztésével foglalkozik?	3	> 5 különböző fajta növényt termeszt	3
59			4 - 5 különböző fajta növényt termeszt.	2
60			1 - 3 különböző fajta növényt termeszt.	1
61			Nem foglalkozik növénytermesztéssel.	0
62	Termeszt-e tájfajta növényt?	2	Igen	2
63			Nem	0
64	Termeszt-e gyümölcs tájfajta növényt?	1	Igen	1
65			Nem	0
66	Ökológiai gazdálkodást folytat a tanyán?	3	Igen	3
67			Nem	0
68	Hol értékesíti a tanyai termékeket?	4	Önellátásra termel.	1
69			Helyi piacra termel, közvetlenül értékesít.	1
70			Felvásárlónak, kereskedőnek értékesít.	1
71			Ha a helyi piac, közvetlen értékesítés aránya legalább akkora, mint a felvásárlónak értékesítés aránya.	1
72	A tanyagazdaság 2010., 2011. és 2012. évi nettó bevételének átlaga.	4	< 2 millió Ft	4
73			2 – 4 millió Ft	3
74			4 - 6 millió Ft	2
75			> 6 millió Ft	1
76	Tagja-e valamilyen gazdatársulatnak, szövetkezetnek?	1	Igen	1
77			Nem	0
78	Rendelkezik-e szaktanácsadói szerződéssel?	1	Igen	1
79			Nem	0
80	Foglalkozik a tanyagazdaságban mezőgazdasági alapanyagok feldolgozásával, vagy tanyai turizmussal, vendéglátással?	1	Igen	1
81			Nem	0
82	A FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA			
83	Milyen megpályázott támogatási célok vannak? Komplexitás megjelenése.	5	Legalább három támogatási cél megjelölése.	5
84			Két támogatási cél megjelölése.	3
85			Egy támogatási cél megjelölése.	1

	A	B	C	D	
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont	
86	A fejlesztés részletes bemutatása: Megfelel-e a választott fejlesztés a probléma megoldására? A fejlesztés valóban hasznos-e? A bemutatás mennyire részletes? Ha a fejlesztés technológiai, kitér-e a technológia részletes bemutatására? A megvalósuló fejlesztés milyen mértékben szolgál gazdálkodási célokat? Bevon-e a fejlesztésbe helyi vállalkozókat?	3	A bemutatás részletes, ezek alapján a választott fejlesztés teljes mértékben megfelelőnek tűnik a probléma megoldására, valamint technológiai, műszaki fejlesztés esetén kitér annak részletes bemutatására.	3	
87			A bemutatás nem részletes, ezek alapján a választott fejlesztés nem tűnik teljes mértékben megfelelőnek a probléma megoldására, vagy technológiai, műszaki fejlesztés esetén nem tér ki annak részletes bemutatására.	1	
88		2	A fejlesztés csak gazdálkodási célokat szolgál, nem tartalmaz lakóépület felújítást.	2	
89			A fejlesztés gazdálkodási célok mellett lakóépület felújítást is szolgál.	1	
90		2	A megvalósításba, kivitelezésbe, beszerzésbe helyi vállalkozókat is bevon.	2	
91			A megvalósításba, kivitelezésbe, beszerzésbe helyi vállalkozókat nem von be.	0	
92		Vállalások a program keretében.	8	Védett őshonos és veszélyeztetett mezőgazdasági állatfajta beállítását vállalja.	1
93				Gyümölcs tájfajta ültetését vállalja.	1
94	Tájfajta növény termesztését vállalja.			1	
95	A klímaváltozásra való felkészülésre kísérleti növény termesztését vállalja.			1	
96	Legalább 10%-kal növekszik az állatállomány nagysága a tanyagazdaságban.			1	
97	A fejlesztés hatására legalább 10%-kal növekszik a kertészet mérete a tanyagazdaságban.			1	
98	Tanya-tó kialakítását vállalja.			2	

	A	B	C	D	
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont	
99	A FEJLESZTÉS EREDMÉNYEI, HATÁSAI				
100		4	A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, és ezeket igyekszik számszerűsíteni.	4	
101			A fejlesztés várható eredményei: Komplex-e a fejlesztés? Több pozitív eredménye van-e a fejlesztésnek, vagy csak egy dolgot érint? Milyen mértékű a pénzügyi, piaci, gazdálkodási, foglalkoztatási és szolgáltatási eredménye? Ezekre részletesen kitér-e a pályázó, igyekszik-e ezeket számszerűsíteni? Valóban várható-e akkora eredmény, elmozdulás, mint amit megadtak?	A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, de ezeket nem számszerűsíti.	2
102			A fejlesztésnek csak egy pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredményét jelöli.	1	
103			A fejlesztésnek nincs pozitív pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye, vagy amit megadnak nem releváns.	0	
104	A fejlesztésnek van-e releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre? Részletezi-e ezt a pályázó?	3	A fejlesztésnek van releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, amelyet a pályázó részletesen bemutat.	3	
105			A fejlesztésnek nincs releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, vagy a felsoroltak nem megalapozottak, egyáltalán nem részletezettek.	0	
106	A fejlesztésnek van-e közvetlen negatív hatása a környezetre, vagy a természetre? A pályázó megfelelően fellép-e ez ellen?	3	A fejlesztésnek nincs közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása.	3	
107			A fejlesztésnek van közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása, de van részletes terv, leírás arra, hogy a pályázó ezt hogyan semlegesíti.	1	
108			A fejlesztésnek van negatív környezeti, vagy természeti hatása, és ez ellen nem, vagy nem megfelelően lép fel a pályázó.	0	

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
109	A FEJLESZTÉS FENNTARTHATÓSÁGA, KOCKÁZATA			
110	Biztosított-e hosszú távon a fejlesztés fenntartása? Van-e erre piaci fedezet? Van-e a fejlesztésnek akár a kivitelezésben, akár a gazdálkodás fenntartásában kockázata? Ennek mekkora a valószínűsége és a mértéke? Ezek kezelésére felkészült-e a pályázó?	5	A fejlesztés hosszú távú fenntartása biztosított, erre van piaci fedezet. Sem a kivitelezésnek, sem a gazdálkodás fenntartásának nincs semmilyen előre látható kockázata.	5
111			A fejlesztés hosszú távú fenntartása nem teljesen biztosított. Vannak előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatok, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	3
112			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	1
113			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, és ezek kezelésére a pályázó nem felkészült, nem tud rá hiteles alternatívát adni.	0
114	FORRÁSSZERKEZET			
115	Mekkora a saját forrás mértéke? A kötelező minimum, vagy több?	2	A saját forrás a kötelező minimumnál legalább 20%-kal nagyobb.	2
116			A saját forrás csak a kötelező minimum.	0
117	Saját forrás összetétele. Hitel nélkül képes-e fedezni? Ha nem, akkor az önrész mekkora rész hitel?	3	A saját forrást teljes egészében hitel nélkül fedezi.	3
118			A saját forrás felét nem haladja meg a hitel mértéke.	2
119			A saját forrás felét meghaladja a hitel mértéke.	1
120	MAXIMÁLISAN ELÉRHETŐ PONTSZÁM			100

4. melléklet az 56/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

Értékelési szempontrendszer a 2. § (5) bekezdése alapján benyújtott pályázatokhoz

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
2	A TANYA ÁLTALÁNOS ÁLLAPOTA, A PÁLYÁZÓ BEMUTATÁSA			
3			Igen, leghátrányosabb helyzetű kistérségből	3
4	Kedvezményezett térségből nyújtották-e be a pályázatot?	3	Igen, hátrányos helyzetű kistérségből	1
5			Nem	0
6			Társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott településről nyújtották-e be a pályázatot?	2
7	Nem	0		
8	A település 2011. évi lakosságszáma, ahonnan a pályázatot benyújtották.	3	< 1000 fő	3
9			1000 – 2000 fő	2
10			2001– 5000 fő	1
11			> 5000 fő	0
12	A pályázat postára adásának időpontjában a pályázó betöltötte-e már a 40. életévét?	1	Igen	0
13			Nem	1
14	A lakcímkártyán található dátum szerint hány éve él tanyán?	3	> 10 év	3
15			3 - 10 év	2
16			< 3 év	1
17	A tanyán élő állandó lakosok száma.	3	> 5 fő	3
18			4 - 5 fő	2
19			2-3 fő	1
20			1 fő	0
21	A tanyán együtt élő családi generációk száma (nagyszülő, szülő, gyermek).	2	A tanyán legalább három családi generáció él együtt.	2
22			A tanyán egy, vagy kettő családi generáció él együtt.	1
23	A tanyán élő 18 évnél fiatalabbak száma.	3	> 2 fő	3
24			1-2 fő	1
25			0 fő	0
26	Rendelkezik-e mezőgazdasági végzettséggel?	2	Igen, közép/felsőfokú agrárvégzettséggel.	2
27			Nem.	0
28	Mekkora szabad földterület tartozik a tanyához?	2	< 2 ha	0
29			2-5ha	1

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
30			> 5 ha	2
31	A földterület mekkora egybefüggő része fekszik a tanya körül?	1	>= 50%	1
32			< 50%	0
33	Milyen a tanya lakó-, gazdasági épületeinek állapota?	4	Lakóépület felújítási éve 2000, vagy annál korábbi.	2
34			Lakóépület felújítási éve 2000-nél későbbi.	1
35			Legalább egy gazdasági épület felújítási éve 2000, vagy annál korábbi.	2
36			Legalább egy gazdasági épület felújítási éve 2000-nél későbbi.	1
37	Milyen a tanya meglévő infrastrukturális helyzete?	5	Nincs se vezetékes, se egyedi villany.	1
38			Nincs vezetékes ivóvíz.	1
39			Nincs fűtő kút.	1
40			Nincs szilárd burkolatú út.	1
41			Nincs gépkocsi.	1
42	Milyen távolságban fekszik a tanya a településtől?	1	>= 3 km	1
43			<3km	0
44	Hány fajta haszonállat tartásával tervez foglalkozni?	4	> 5 különböző fajta haszonállat	4
45			4 - 5 különböző fajta haszonállat	3
46			1-3 különböző fajta haszonállat	2
47			Nem tervez haszonállatot tartani.	0
48	Tervezi-e valamilyen védett őshonos és veszélyeztetett mezőgazdasági állatfajta beállítását?	2	Igen	2
49			Nem	0
50	Önellátás mellett értékesítésre is tartana-e állatot?	2	Igen	2
51			Nem	0
52	Folytatna-e legeltető állattartást gyepterületen?	2	Igen	2
53			Nem	0
54	Hány fajta mezőgazdasági növény termesztésével foglalkozna?	4	> 5 különböző fajta növény termesztene.	4
55			4 - 5 különböző fajta növény termesztene.	3
56			1 - 3 különböző fajta növény termesztene.	2
57			Nem foglalkozna növénytermesztéssel.	0

	A	B	C	D	
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont	
58	Termesztene-e tájfajta növényt?	2	Igen	2	
59			Nem	0	
60	Termesztene-e gyümölcs tájfajta növényt?	2	Igen	2	
61			Nem	0	
62	Vállalná-e ökológiai gazdálkodás folytatását a tanyán?	3	Igen	3	
63			Nem	0	
64	Hol értékesítené a tanyai termékeket? Milyen felvásárló bázisra számít?	2	Önellátásra termelne.	1	
65			Helyi piacra termelne, közvetlenül értékesítene.	1	
66	Foglalkozna-e a tanyagazdaságban mezőgazdasági alapanyagok feldolgozásával, vagy tanyai turizmussal, vendéglátással?	2	Igen	2	
67			Nem	0	
69	A FEJLESZTÉS BEMUTATÁSA				
70	Milyen megpályázott támogatási célok vannak? Komplexitás megjelenése.	5	Legalább három támogatási cél megjelölése.	5	
71			Két támogatási cél megjelölése.	3	
72			Egy támogatási cél megjelölése.	1	
73		2	Tanya-tó kialakítását vállalja.	2	
74	A fejlesztés részletes bemutatása: Megfelelő-e a tervezet tanyagazdaság beindítására? Reálisak-e az elképzelések? A bemutatás mennyire részletes? Ha a fejlesztés technológiai, kitér-e a technológia részletes bemutatására? A megvalósuló fejlesztés milyen mértékben szolgál gazdálkodási célokat? Bevon-e a fejlesztésbe helyi vállalkozókat?	3	A bemutatás részletes, ezek alapján a tervezet teljes mértékben megfelelőnek tűnik tanyagazdaság beindítására, valamint technológiai, műszaki fejlesztés esetén kitér annak részletes bemutatására.	3	
75			A bemutatás nem részletes, ezek alapján tervezet nem tűnik teljes mértékben megfelelőnek tanyagazdaság beindítására, vagy technológiai, műszaki fejlesztés esetén nem tér ki annak részletes bemutatására.	1	
76			3	A fejlesztés csak gazdálkodási célokat szolgál, nem tartalmaz lakóépület felújítás.	3
77				A fejlesztés gazdálkodási célok mellett lakóépület felújítást is szolgál.	1
78			2	A megvalósításba, kivitelezésbe, beszerzésbe helyi vállalkozókat is bevon.	2

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
79			A megvalósításba, kivitelezésbe, beszerzésbe helyi vállalkozókat nem von be.	0
80	A fenntarthatóság megjelenése a gazdaság kiépítésében, működésében.	5	A gazdaságenergia ellátásának több mint 75%-át megújuló erőforrásból kívánja fedezni.	5
81			A gazdaságenergia ellátásának 50-74%-át megújuló erőforrásból kívánja fedezni.	4
82			A gazdaság villamosenergia-ellátásának 25- 49%-át megújuló erőforrásból kívánja fedezni.	3
83			A gazdaság villamosenergia-ellátásának 25%-ánál kisebb részét fedezné megújuló erőforrásból.	1
84	A FEJLESZTÉS EREDMÉNYEI, HATÁSAI			
85	A fejlesztés várható eredményei: Több pozitív eredménye van-e a fejlesztésnek, vagy csak egy dolgot érint? Milyen mértékű a pénzügyi, piaci, gazdálkodási, foglalkoztatási és szolgáltatási eredménye? Ezekre részletesen kitér-e a pályázó, igyekszik-e ezeket számszerűsíteni? Valóban várható-e akkora eredmény, elmozdulás, mint amit megadtak?	4	A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, és ezeket igyekszik számszerűsíteni.	4
86			A fejlesztésnek legalább kettő pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye van, de ezeket nem számszerűsíti.	2
87			A fejlesztésnek csak egy pozitív és releváns pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredményét jelöli.	1
88			A fejlesztésnek nincs pozitív pénzügyi, vagy piaci, vagy gazdálkodási, vagy foglalkoztatási, vagy szolgáltatási eredménye, vagy amit megadnak nem releváns.	0
89	A fejlesztésnek van releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre? Részletezi-e ezt a pályázó?	3	A fejlesztésnek van releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a természetre, amelyet a pályázó részletesen bemutat.	3
90			A fejlesztésnek nincs releváns, közvetlen pozitív hatása a környezetre, vagy a	0

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
			természetre, vagy a felsoroltak nem megalapozottak, egyáltalán nem részletezettek.	
91	A fejlesztésnek van közvetlen negatív hatása a környezetre, vagy a természetre? A pályázó megfelelően fellép-e ez ellen?	3	A fejlesztésnek nincs közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása.	3
92			A fejlesztésnek van közvetlen negatív környezeti, vagy természeti hatása, de van részletes terv, leírás arra, hogy a pályázó ezt hogyan semlegesíti.	1
93			A fejlesztésnek van negatív környezeti, vagy természeti hatása, és ez ellen nem, vagy nem megfelelően lép fel a pályázó.	0
94	A FEJLESZTÉS FENNTARTHATÓSÁGA, KOCKÁZATA			
95	Biztosított-e hosszú távon a fejlesztés fenntartása? Van-e erre piaci fedezet? Van-e a fejlesztésnek akár a kivitelezésben, akár a gazdálkodás fenntartásában kockázata? Ennek mekkora a valószínűsége és a mértéke? Ezek kezelésére felkészült-e a pályázó?	5	A fejlesztés hosszú távú fenntartása biztosított, erre van piaci fedezet. Sem a kivitelezésnek, sem a gazdálkodás fenntartásának nincs semmilyen előre látható kockázata.	5
96			A fejlesztés hosszú távú fenntartása nem teljesen biztosított. Vannak előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatok, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	3
97			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, de ezek kezelésére a pályázó felkészült, igyekszik rá alternatívát adni.	1
98			A fejlesztésnek magas fokú, nagy valószínűségű előre látható kivitelezési, gazdálkodás fenntartási kockázatai vannak, és ezek kezelésére a pályázó nem felkészült, nem tud rá hiteles alternatívát adni.	0
99	FORRÁSSZERKEZET			
100	Mekkora a saját forrás mértéke? A kötelező minimum, vagy több?	2	A saját forrás a kötelező minimumnál legalább 20%-kal nagyobb.	2

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
101			A saját forrás csak a kötelező minimum.	0
102	Saját forrás összetétele. Hitel nélkül képes-e fedezni? Ha nem, akkor az önrész mekkora rész hitel?	3	A saját forrást teljes egészében hitel nélkül fedezi.	3
103			A saját forrás felét nem haladja meg a hitel mértéke.	2
104			A saját forrás felét meghaladja a hitel mértéke.	1
105	MAXIMÁLISAN ELÉRHETŐ PONTSZÁM			100

5. melléklet az 56/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

Értékelési szempontrendszer a 2. § (6) bekezdése esetében benyújtott pályázatokhoz

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
2	A TANYÁN ÉLŐ LAKOSOK HELYZETÉNEK ÁLTALÁNOS BEMUTATÁSA			
3	A lakcímkártyán található dátum szerint a pályázó hány éve él tanyán?	3	> 10 év	3
4			3 - 10 év	2
5			< 3 év	1
6	A pályázó munkaerő piaci helyzete. (egyet választhat)	3	Állással rendelkező személy	0
7			Önfoglalkoztatott	1
8			Munkanélküli	2
10			Gazdaságilag nem aktív személy	3
11	A pályázó legmagasabb iskolai végzettsége.	2	Alapfokú iskolai végzettség	2
12			Középfokú iskolai végzettség	1
13			Felsőfokú iskolai végzettség	0
14	A tanyán élő állandó lakosok száma.	3	> 4 fő	3
15			3-4 fő	2
16			1-2 fő	1
17	A tanyán együtt élő családi generációk száma (nagyszülő, szülő, gyermek).	1	A tanyán legalább három családi generáció él együtt.	1
18			A tanyán egy, vagy kettő családi generáció él együtt.	0
19	A tanyán élő 18 évnél fiatalabbak száma.	2	> 3 fő	2
20			1-3 fő	1
21			Nem él a tanyán 18 évnél fiatalabb.	0
22	A pályázó gyermekét/gyermekait egyedül neveli?	2	Igen	2
23			Nem	1
24	A tanyán élő 60 év felettiek száma.	2	> 3 fő	2
25			1-3 fő	1
26			Nem él a tanyán 60 évnél idősebb.	0
27	Él-e a tanyán tartósan beteg, fogyatékkal élő, rokkant személy?	3	Igen	3
28			Nem	0
29	Együttműködik-e tanyagondnokokkal, családsegítővel?	2	Igen, tanyagondnokkal.	1
30			Igen, családsegítővel.	1
31			Nincs kapcsolata segítőkkel.	0
32	Mennyi a tanyán élők egy főre jutó havi nettó jövedelme?	2	< 30 000 Ft	2
33			30 000-50 000 Ft	1

	A	B	C	D
1	Értékelési szempont	Max. pont	Értékelési szempontok kategóriák szerint	Adható pont
34			> 50 000 Ft	0
35	A TANYA ÁLTALÁNOS ÁLLAPOTA, BEMUTATÁSA			
36	Kedvezményezett térségből nyújtották-e be a pályázatot?	3	Igen, leghátrányosabb helyzetű kistérségből	3
37			Igen, hátrányos helyzetű kistérségből	1
38			Nem	0
39	Társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve az országos átlagot jelentősen meghaladó munkanélküliséggel sújtott településről nyújtották-e be a pályázatot?	1	Igen	1
40			Nem	0
41	Milyen messze található a tanya a településtől?	4	> 6 km	4
42			4-6 km	3
43			1-3 km	2
44			< 1 km	1
45	Milyen messze található a legközelebbi szilárd burkolatú út?	3	< 500 m	1
46			500-2500 m	2
47			> 2500 m	3
48	Rendelkeznek-e földterülettel?	1	Igen, rendelkeznek.	0
49			Nem rendelkeznek.	1
50	Milyen a tanya meglévő infrastrukturális helyzete? (többet is megjelölhet)	7	Nincs se vezetékes, se egyedi villany.	2
51			Nincs vezetékes ivóvíz.	1
52			Nincs fűtő kút.	2
53			Nincs szilárd burkolatú út.	1
54			Nincs gépkocsi.	1
55.	A tanyai lakó épület utolsó felújítási éve.	2	1990, vagy azelőtti években	2
56			1991-2000 közötti években	1
57			2000, vagy azutáni években	0
58	Vállalja-e, hogy a villamosenergia-ellátáshoz szükséges energiát megújuló energiaforrásból fogja előállítani?	2	Igen, vállalja.	2
59			Nem vállalja.	0
60	Mobil eszközt telepítenek-e a fejlesztés során?	2	Igen	2
61			Nem	0
62	MAXIMÁLISAN ELÉRHETŐ PONTSZÁM			50

A vidékfejlesztési miniszter 57/2013. (VI. 29.) VM rendelete az egyes földügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról

Az 1. alcím, valamint az 1. és 2. melléklet tekintetében az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény 90. § (1) bekezdésében,

a 2. alcím, valamint a 3. és 4. melléklet tekintetében a termőföld védelméről szóló 2007. évi CXXIX. törvény 66. § (2) bekezdés a) pontjában

kapott felhatalmazás alapján

az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § f) és h) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. Az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény végrehajtásáról szóló 109/1999. (XII. 29.) FVM rendelet módosítása

1. § Az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény végrehajtásáról szóló 109/1999. (XII. 29.) FVM rendelet (a továbbiakban: Inyvr.) 13. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Az állandó jellegű földmérési jelek, valamint a földminősítési mintaterek elhelyezését biztosító használati jogok bejegyzésénél meg kell jelölni azt a földhivatalt, amelyen keresztül – a külön jogszabályban meghatározottak alapján – a jogosult a használati jogát gyakorolja.”

2. § Az Inyvr. 62. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Művelési ág változásnak minősül, ha

a) a földrészlet nyilvántartott művelési ágát más művelési ágra alakítják át;

b) a földrészleten belül alrészletként nyilvántartott művelési ág határvonala megváltozik;

c) a terület beruházási célterületté válik (62/A. §);

d) a terület beruházási területté válik (62/B. §);

e) a terület végleges más célú hasznosítását megvalósították (62/C. §);

f) a művelés alól kivett területet mező- és/vagy erdőgazdasági művelésre alkalmassá tették, feltéve, hogy a változás után az alrészlet területe a legkisebb területi mértéket eléri;

g) ha a földrészleten belül az alrészlet legkisebb területi mértékét el nem érő művelési ág területe a határvonalának megváltozása miatt az alrészletre irányadó legkisebb területi mértéket eléri, vagy meghaladja.”

3. § Az Inyvr. a következő 65/A. §-sal egészül ki:

„65/A. § A járások kialakításáról, valamint egyes ezzel összefüggő törvények módosításáról szóló törvény szerinti ingyenes használati jog bejegyzéséhez, ha az épületnek csak egy része (egyres helyiségei, vagy azok csoportja) kerül átadásra, – a 65. § (2) bekezdésében meghatározott változási vázrajz helyett – elegendő a használati joggal érintett épületrészt egyértelműen beazonosítható módon ábrázoló és annak térmértékét négyzetméter pontossággal megjelölő, az átadó és az átvevő által aláírt alaprajzot benyújtani.”

4. § Az Inyvr. 94. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„94. § (1) A település belterülete és külterülete közötti fekvéshatár-változás átvezetésére az adatváltozások átvezetésére, illetve az ingatlan megosztására vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

(2) Ha a fekvéshatár-változás termőföldet érint, úgy a belterület és külterület közötti fekvéshatár-változás ingatlan-nyilvántartási átvezetéséhez

a) a termőföld belterületbe vonásának, mint a termőföld végleges más célú hasznosításának engedélyezéséről rendelkező jogerős határozat,

b) az a) pontban foglalt engedélyben meghatározott földvédelmi járulék megfizetésének igazolása is szükséges.

(3) A (2) bekezdés szerinti fekvéshatár-változás ingatlan-nyilvántartási átvezetésére csak akkor kerülhet sor, ha az adatváltozás átvezetését az erre irányuló bejelentésben a (2) bekezdés a) pontjában meghatározott jogerős határozatban szereplő valamennyi földrészlet vonatkozásában kérik.”

5. § (1) Az Inyvr. 1. számú melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az Inyvr. 7. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

- 6. §** Az Inyvr.
- a) 112/A. § (1) bekezdésében a „kiállítása iránti” szövegrész helyébe a „kiállítása iránti, a felhasználás célját is megjelölő”,
- b) 112/A. § (5) bekezdésében az „A hatósági” szövegrész helyébe az „A felhasználás célját is tartalmazó hatósági” szöveg lép.

2. A földminősítés részletes szabályairól szóló 105/1999. (XII. 22.) FVM rendelet módosítása

- 7. §** A földminősítés részletes szabályairól szóló 105/1999. (XII. 22.) FVM rendelet (a továbbiakban: Fmr.) 21. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
- „21. § (1) A földminősítést végző személy a helyszíni eljárás folytatására való jogosultságát az e rendelet 3. számú melléklete szerinti arcképes földminősítő igazolvánnyal (a továbbiakban: földminősítő igazolvány) igazolja.
- (2) Földminősítő igazolványt a fővárosi és megyei kormányhivatal földhivatala (a továbbiakban: megyei földhivatal), valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatal földhivatala (a továbbiakban: járási földhivatal) alkalmazásában álló azon kormánytisztviselő kaphat, aki az alábbi szakképzettségek egyikével rendelkezik:
- a) egyetemi vagy főiskolai szintű
- aa) agrármérnök,
- ab) agrokémikus,
- ac) erdőmérnök,
- ad) kertészmérnök,
- ae) tájépítész mérnök,
- af) tájgazdálkodási mérnök,
- b) felsőoktatási alapképzési szakon szerzett
- ba) meliorációs mérnök,
- bb) tájrendező és kertépítő mérnök,
- bc) erdőmérnök,
- bd) gazdasági és vidékfejlesztési agrármérnök,
- be) informatikus és szakigazgatási agrármérnök,
- bf) mezőgazdasági szakigazgatási szervező mérnök,
- bg) környezetgazdálkodási agrármérnök,
- bh) természetvédelmi mérnök, mezőgazdasági mérnök,
- bi) mezőgazdasági szakoktató,
- bj) növénytermesztő mérnök,
- c) felsőoktatási mesterképzési szakon szerzett
- ca) okleveles környezetmérnök,
- cb) okleveles agrármérnök,
- cc) okleveles kertészmérnök,
- cd) okleveles mezőgazdasági vízgazdálkodási mérnök,
- ce) okleveles növényorvos,
- cf) okleveles növénytermesztő mérnök,
- cg) okleveles vidékfejlesztési agrármérnök,
- ch) okleveles természetvédelmi mérnök szakképzettség.
- (3) A földminősítő igazolványt a földügyért felelős miniszter adja ki. Elkészítéséről és nyilvántartásáról a Földmérési és Távérzékelési Intézet (a továbbiakban: FÖMI) gondoskodik.
- (4) A földminősítő igazolvány kiadása iránti igényt e rendelet 4. mellékletét képező és a FÖMI-nél beszerezhető igénylőlapon lehet benyújtani. A megyei kormányhivatal földhivatala hivatalból, a járási földhivatal a megyei kormányhivatal földhivatala útján továbbítja a kitöltött igénylőlapokat a FÖMI-hez.
- (5) Az igényléshez csatolni kell:
- a) 1 db igazolványképet,
- b) a (2) bekezdésben előírt végzettséget, szakképzettséget igazoló oklevél másolatát.
- (6) A földminősítő igazolvány a kiállítástól számított 10 évig hatályos.
- (7) A megyei kormányhivatal földhivatala, illetve a járási földhivatal állományából kilépő földminősítő kormánytisztviselő a földminősítő igazolványt távozás előtt a munkáltatónak köteles leadni. A leadott földminősítő

igazolványt a nyilvántartásból való törlés érdekében a munkáltató a megyei kormányhivatal földhivatala útján megküldi a FÖMI-nek.

(8) A földminősítő igazolvány pótlására a (4)–(5) bekezdésben foglaltak szerint kell eljárni.”

8. § Az Fmr. a következő 23. §-sal egészül ki:

„23. § Az egyes földügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 57/2013. (VI. 29.) VM rendelet (a továbbiakban: Mr.) hatályba lépését megelőzően kiadott földminősítő igazolványok az Mr. hatályba lépését követő 180. napon hatályukat veszítik.”

9. § (1) Az Fmr. 3. számú melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(2) Az Fmr. a 4. melléklet szerinti 4. melléklettel egészül ki.

10. § Az Fmr. 14. § (1) bekezdésében a „földművelésügyi és vidékfejlesztési miniszter” szövegrész helyébe a „földügyért felelős miniszter”, a 14. § (2) bekezdésében a „földművelésügyi és vidékfejlesztési miniszter a pénzügyminiszterrel” szövegrész helyébe a „földügyért felelős miniszter az államháztartásért felelős miniszterrel” szöveg lép.

11. § Ez a rendelet 2013. július 1-jén lép hatályba.

Dr. Fazekas Sándor s. k.,
vidékfejlesztési miniszter

1. melléklet az 57/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

„1. számú melléklet a 109/1999. (XII. 29.) FVM rendelethez

„1. Az ingatlan-nyilvántartási kérelem első része az alábbi adatokat tartalmazza:

- 1.1. a kérelmező értesítési címe, ügyintézőjének neve;
- 1.2. a kérelmező személyi azonosítója, illetve statisztikai számjele;
- 1.3. a kérelmező állampolgársága, illetve cégjegyzékszámja;
- 1.4. a kérelemhez kapcsolódó földhivatali iktatószám;
- 1.5. a változással érintett ingatlanok darabszáma;
- 1.6. a bejelentett állandó lakcím átvezetését a kérelmező igényli-e;
- 1.7. a kérelmező soron kívüli ügyintézés igénylésére vonatkozó nyilatkozata;
- 1.8. az egyes ingatlanokra is tekintettel fizetendő összes igazgatási szolgáltatási díj megjelölése;
- 1.9. fizetés módjának megjelölése (készpénzbefizetés, készpénz-átutalási megbízás, átutalási megbízás);
- 1.10. egyéb megjegyzés;
- 1.11. mellékletek megjelölése;
- 1.12. a kérelem keltének helye és ideje;
- 1.13. a kérelmező, vagy képviselő aláírása;
- 1.14. készpénzbefizetés vagy bankkártyával történő fizetés esetén a földhivatali pénztáros nyilatkozata;
- 1.15. az ingatlan-nyilvántartási kérelem vizsgálatával kapcsolatos földhivatali megállapítások.

2. Az ingatlan-nyilvántartási kérelem második része a változással érintett ingatlan (ingatlanok) tekintetében az alábbi adatokat tartalmazza:

- 2.1. sorszámszerű megjelölés;
- 2.2. település megnevezése;
- 2.3. helyrajzi szám megjelölése;
- 2.4. a kérelem tárgyának meghatározása;
- 2.5. személyes vagy tárgyi mentességre vonatkozó nyilatkozat;
- 2.6. a fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértékének megjelölése;
- 2.7. a kérelmező, vagy képviselő aláírása.”

2. melléklet az 57/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

„7. számú melléklet a 109/1999. (XII. 29.) FVM rendelethez


Ingyantulajdon fennállásáról szóló hatósági bizonyítvány kiállítása iránti kérelem az alábbi adatokat tartalmazza:


1. a kérelmező anyja születési családi- és utóneve, születési helye, születési ideje;
2. a kérelmező állampolgársága;
3. a kérelmező lakcíme;
4. a kérelmező értesítési címe;
5. a kérelmező telefonszáma;
6. a kérelmező elektronikus levelezési címe, amennyiben a kérelmező a hitelesítés nélküli hatósági bizonyítvány elektronikus úton történő megküldését is kéri;
7. a felhasználás céljának megjelölése;
8. a kérelmező soron kívüli ügyintézés igénylésére vonatkozó nyilatkozata;
9. a fizetés módjának megjelölése;
10. a kérelem keltének helye és ideje;
11. a kérelmező aláírása.”

3. melléklet az 57/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

„3. számú melléklet a 105/1999. (XII. 22.) FVM rendelethez

A földminősítő igazolványElőlap

MEGYEI/FŐVÁROSI KORMÁNYHIVATAL FÖLDHIVATALA	
igazolvány száma: _____	
FÖLDMINŐSÍTŐ IGAZOLVÁNY név beosztás	fénykép helye
Kelt:.....PH	
..... Közigazgatási államtitkár Tulajdonos aláírása

JÁRÁSI/FŐVÁROSI KERÜLETI HIVATAL FÖLDHIVATALA	
igazolvány száma: _____	
FÖLDMINŐSÍTŐ IGAZOLVÁNY név beosztás	fénykép helye
Kelt:.....PH	
..... Közigazgatási államtitkár Tulajdonos aláírása

Hátlap

Az igazolvány tulajdonosa a termőföld védelméről szóló 2007. CXIX. törvény 30. § (2) bekezdése értelmében földminősítési, valamint helyszíni ellenőrzési tevékenységre jogosult.

A munkavégzés érdekében bármely ingatlanra – a lakás és lakás céljára szolgáló helyiségek kivételével – beléphet, ott földminősítéssel, helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos munkákat végezhet.

Az igazolvány a kiállításától számított 10 évig hatályos.

”

4. melléklet az 57/2013. (VI. 29.) VM rendelethez

„4. melléklet a 105/1999. (XII. 22.) FVM rendelethez

IGÉNYLŐLAP
a földminősítő igazolvány kiadásához

Az igénylő neve:

Az igénylő anyja neve:

Állandó lakcíme:

Személyi igazolvány száma:

Telefonszám:

E mail cím:

Jelenlegi munkahelye:

Jelenlegi beosztása:

Az előírt szakképesítést igazoló oklevél (bizonyítvány) száma, kelte, kiállító intézmény megnevezése:

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az adatok a valóságnak megfelelnek.

Kelt:..... 20.... év hó nap.

.....
 az igénylő aláírása

.....
 megyei/fővárosi kormányhivatal
 földhivatala vezetője

P. H.”

A Magyar Közlönyt a Szerkesztőbizottság közreműködésével a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium szerkeszti.

A Szerkesztőbizottság elnöke: dr. Biró Marcell,

a szerkesztésért felelős: dr. Borókainé dr. Vajdovits Éva.

A szerkesztőség címe: Budapest V., Kossuth tér 2–4.

A Határozatok Tára hivatalos lap tartalma a Magyar Közlöny IX. részében jelenik meg.

A Magyar Közlöny hiteles tartalma elektronikus dokumentumként a <http://kozlony.magyarorszag.hu> honlapon érhető el.

A Magyar Közlöny oldalhű másolatát papíron kiadja a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó.

Felelős kiadó: Majláth Zsolt László ügyvezető.