

1. melléklet

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szigetmonostori Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv</p>

		<p>szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény rendelkezik önálló vagyonyilatkozattételi szabályzattal, amely részletesen rögzíti a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető 2022. évben teljesítette vagyonyilatkozattételi kötelezettségét, s ez dokumentált. A helyettes és hozzátartozóik, mint kötelezettek vagyonyilatkozattételi kötelezettségük teljesítése nem dokumentált.</p> <p>A vagyonyilatkozattételi feladatellátás értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, a folyamatok rendszere kisebb hiányosságot mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti. A feladatellátást a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik. A hiányosságok a kötelezettség teljesítése területén a szokásos munkafolyamatokban korrigálhatók a vezetés közreműködésével.</p>
--	--	---

			<p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A vagyonyilatkozat tételre köteles munkakörök nem teljeskörűen kerültek megállapításra. 2. A Vagyonyilatkozattételi szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. A vagyonyilatkozattételre kötelezett személyek vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket nem teljesítették. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körének pontos megállapításáról. 2. Gondoskodni kell a Vagyonyilatkozattételi szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell a vagyonyilatkozatok teljes körű teljesítéséről.
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget</p>

			<p>be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Szigetmonostori Bölcsőde (a továbbiakban: Intézmény) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény alapvetően megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok, de a szabályzat 2017. évben lépett hatályba és nem követte a személyi változásokat, valamint tartalmilag is hibás (pl. pénzügyi ellenjegyzés-gazdasági vezető) ezért teljes körű felülvizsgálatát és hatályosítását javasoljuk.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó egyes meghatalmazások a személyi változás miatt nem voltak hatályosak, az ellenőrzés során nem voltak figyelembe vehetőek.</p> <p>Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi gazdálkodási feladatait a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási</p>
--	--	--	--

			<p>rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - az ASP program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja konkrétan nem szabályozott, így a gyakorlatban sem dokumentált.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény nem érvényesült. A teljesített kifizetéshez szerződés vagy megrendelés nem állt rendelkezésre.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása teljes mértékben nem volt megfelelő, mivel az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten nem szerepel és az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást sem. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény nem érvényesült. Az utalványozást nem az utalványrendeleten, hanem a számlán rögzítették.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása teljes mértékben nem volt megfelelő, mivel az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten nem szerepel és az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást sem. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet)</p>
--	--	--	--

			<p>és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása nem volt megfelelő. A teljesítésigazolásnak meg kell előznie az érvényesítést és az utalványozást, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása hiányos volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy esetleg teljesen hiányzik. A szervezet lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, a vezetők közreműködésével.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 2. A Szabályzat tartalmában hibás és a személyi változásokat nem követte nyomon. 3. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazás nem történt meg. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden
--	--	--	--

			<p>esetben a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történik.</p> <p>5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartást az Intézmény készítette, de tartalmában hiányos és már nem hatályos.</p> <p>6. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.</p> <p>7. Az Intézmény az ASP program által vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartással rendelkezik, de általánosságban javasoljuk az analitikusan vezetett szerződés nyilvántartás kialakítását is.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</p> <p>1. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról.</p> <p>2. A Szabályzat felülvizsgálatáról és hatályosításáról gondoskodni kell.</p> <p>3. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások elkészítéséről, a személyi változások nyomonkövetéséről.</p> <p>4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (főkönyvi könyvelés) a kötelezettségvállalás napjával (kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen. Felülvizsgálatot javasolunk.</p> <p>5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartás elkészítéséről és folyamatos vezetéséről gondoskodni kell.</p> <p>6. A szerződésnek tartalmaznia kell a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. Felülvizsgálatot javasolunk.</p>
--	--	--	--

<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szigetmonostor Faluház (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek ellenére a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonnyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok</p>
---	--	------------------------------------	---

			<p>védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény nem rendelkezik önálló vagyonynyilatkozattételi szabályzattal, amely részletesen rögzítené a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonynyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonynyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg, mivel az SzMSz a vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettekről nem rendelkezik, illetve a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat hatályba léptetésére sem került sor.</p> <p>A gyakorlatban a megbízott intézményvezető, mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette vagyonynyilatkozattételi kötelezettségét, s ez dokumentált. Az intézményvezető-helyettes, illetve a hozzátartozói vagyonynyilatkozatok teljesítése nem dokumentált.</p> <p>A vizsgálat során a vagyonynyilatkozattétel szabályozása és teljesítése nem volt megállapítható, a folyamatok rendszere nem került szabályozásra és kialakításra, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas, közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SzMSz nem rendelkezik a vagyonynyilatkozattételi kötelezettségről.
--	--	--	---

			<p>2. A vizsgált szerv Vagyonynyilatkozattételi szabályzattal nem rendelkezik.</p> <p>3. A vagyonynyilatkozattételre kötelezett személyek vagyonynyilatkozattételi kötelezettségüket nem teljesítették.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. Gondoskodni kell a SzMSz-ben a vagyonynyilatkozattételi szabályok rögzítéséről.</p> <p>2. Gondoskodni kell a Vagyonynyilatkozattételi szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről.</p> <p>3. Gondoskodni kell a vagyonynyilatkozatok teljes körű teljesítéséről.</p>
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a</p>

			<p>2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Szigetmonostori Faluház (a továbbiakban: Intézmény) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény alapvetően megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok, de a szabályzat 2017. évben lépett hatályba és nem követte a személyi változásokat, valamint tartalmilag is hibás (pl. pénzügyi ellenjegyzés-gazdasági vezető) ezért teljes körű felülvizsgálatát és hatályosítását javasoljuk.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó egyes meghatalmazások a személyi változás miatt nem voltak hatályosak, az ellenőrzés során nem voltak figyelembe vehetőek.</p> <p>Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi gazdálkodási feladatait a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - az ASP program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten.</p>
--	--	--	---

			<p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja konkrétan nem szabályozott, így a gyakorlatban sem dokumentált.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény nem érvényesült. A szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés nem dokumentált.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása teljes mértékben nem volt megfelelő, mivel az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten nem szerepel és az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást sem. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznapi lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült, de az utalványozást nem az utalványrendeleten, hanem külön bizonylaton (Utalvány) rögzítették, mely tartalmában teljes körűen nem felel meg a jogszabályba foglalt követelményeknek.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása teljes mértékben nem volt megfelelő, mivel az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten nem szerepel és az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást sem. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznapi lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie. Az érvényesítés a pénzügyi teljesítést megelőzően, de az utalványozást követően történt.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása nem volt egyértelmű, a külön</p>
--	--	--	---

			<p>bizonylaton (Utalvány) utaltak a végrehajtására. A teljesítésigazolás megelőzte az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása hiányos volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy esetleg teljesen hiányzik. A szervezet lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, a vezetők közreműködésével.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 2. A Szabályzat tartalmában hibás és a személyi változásokat nem követte nyomon. 3. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazás nem történt meg. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történik. 5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartást az Intézmény készítette, de
--	--	--	---

			<p>tartalmában hiányos és már nem hatályos.</p> <p>6. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan szervezettel érvényesen visszerhes szerződés, illetve nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.</p> <p>7. Az Intézmény az ASP program által vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartással rendelkezik, de általánosságban javasoljuk az analitikusan vezetett szerződés nyilvántartás kialakítását is.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról. 2. A Szabályzat felülvizsgálatáról és hatályosításáról gondoskodni kell. 3. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások elkészítéséről, a személyi változások nyomonkövetéséről. 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (főkönyvi könyvelés) a kötelezettségvállalás napjával (kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen. Felülvizsgálatot javasolunk. 5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartás elkészítéséről és folyamatos vezetéséről gondoskodni kell. 6. A szerződésnek tartalmaznia kell a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. Felülvizsgálatot javasolunk.
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és	Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.

teljesítésének vizsgálata	rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e		<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek ellenére a vizsgált Hivatal jelenleg hatályos, a Képviselő-testület 100/2020. (07. 09.) számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért</p>
---------------------------	---	--	--

			<p>felelős szabályzatban állapítja meg. A Hivatal nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról részletesen rendelkezne.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg, mivel az SzMSz a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettekről nem rendelkezik, illetve a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat hatályba léptetésére sem került sor.</p> <p>A gyakorlatban az aljegyző, mint kötelezett jogviszony létesítését követően az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p> <p>A vizsgálat során a vagyonyilatkozattétel szabályozása és teljesítése nem volt megállapítható, a folyamatok rendszere nem került szabályozásra és kialakításra, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az SzMSz nem rendelkezik a vagyonyilatkozattételi kötelezettségről. 2. A vizsgált szerv Vagyonyilatkozattételi szabályzattal nem rendelkezik. 3. A vagyonyilatkozattételre kötelezett személyek vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket nem teljesítették.
--	--	--	---

			<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a SzMSz-ben a vagyonyilatkozattételi szabályok rögzítéséről. 2. Gondoskodni kell a Vagyonyilatkozattételi szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről. 3. Gondoskodni kell a vagyonyilatkozatok teljes körű teljesítéséről.
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal)</p>

		<p>az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással a Hivatal alapvetően megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok, de a szabályzat 2017. évben lépett hatályba és nem követte a személyi változásokat, valamint tartalmilag is hibás (pl. pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás szabályozása) ezért teljes körű felülvizsgálatát és hatályosítását javasoljuk.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó egyes meghatalmazások a személyi változás miatt nem voltak hatályosak, az ellenőrzés során nem voltak figyelembe vehetőek.</p> <p>A Hivatal gazdasági szervezettel nem rendelkezik.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - az ASP program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés dokumentálásának módja konkrétan nem szabályozott, így a gyakorlatban sem dokumentált.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések</p>
--	--	---

			<p>tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása nem volt megfelelő, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten nem szerepel. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény nem érvényesült. Az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást sem. Az utalványrendelet pénzügyi teljesítés dátumát követő kinyomtatása miatt az utalványozás időbeli helyessége és hitelessége nem állapítható meg.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása nem volt megfelelő, mivel az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten nem szerepel és az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást sem. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznap lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása nem volt megfelelő. Teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon nem szerepelt.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása hiányos volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy esetleg teljesen hiányzik. A szervezet lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik</p>
--	--	--	---

			<p>megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, a vezetők közreműködésével.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 2. A Szabályzat tartalmában hibás és a személyi változásokat nem követte nyomon. 3. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazás nem történt meg. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történik. 5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartást a Hivatal készítette, de tartalmában hiányos és már nem hatályos. 6. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. 7. A Hivatal az ASP program által vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartással rendelkezik, de általánosságban javasoljuk az analitikusan vezetett szerződés nyilvántartás kialakítását is.
--	--	--	---

			<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról. 2. A Szabályzat felülvizsgálatáról és hatályosításáról gondoskodni kell. 3. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások elkészítéséről, a személyi változások nyomonkövetéséről. 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (főkönyvi könyvelés) a kötelezettségvállalás napjával (kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen. Felülvizsgálatot javasolunk. 5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartás elkészítéséről és folyamatos vezetéséről gondoskodni kell. 6. A szerződésnek tartalmaznia kell a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. Felülvizsgálatot javasolunk.
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot kötelesek tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell</p>

			<p>az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény rendelkezik önálló vagyonyilatkozattételi szabályzattal, amely részletesen rögzíti a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető és az intézményvezető-helyettes, mint kötelezettek az előírtak szerint teljesítették vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket, s ez dokumentált.</p>
--	--	--	--

			<p>A vagyonyilatkozattétel szabályozása és teljesítése megállapítható volt, a folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A feladatellátást a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles megállapítás nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p>

			<p>A Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha (a továbbiakban: Intézmény) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Intézmény alapvetően megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok, de a szabályzat 2017. évben lépett hatályba és nem követte a személyi változásokat, valamint tartalmilag is hibás (pl. pénzügyi ellenjegyzés-gazdasági vezető) ezért teljes körű felülvizsgálatát és hatályosítását javasoljuk.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó egyes meghatalmazások a személyi változás miatt nem voltak hatályosak, az ellenőrzés során nem voltak figyelembe vehetőek.</p> <p>Az Intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi gazdálkodási feladatait a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal látja el.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - az ASP program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés</p>
--	--	--	---

			<p>dokumentálásának módja konkrétan nem szabályozott, így a gyakorlatban sem dokumentált.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának, mely követelmény nem érvényesült. A megrendelésen a pénzügyi ellenjegyzés nem dokumentált.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása teljes mértékben nem volt megfelelő, mivel az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást. Az utalványozásnak meg kell előznie a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznapi lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie, mely követelmény érvényesült, de az utalványozást nem az utalványrendeleten, hanem a számlán rögzítették. Az utalványrendelet utalványozás dátumát követő kinyomtatása miatt az utalványrendelet hitelessége nem állapítható meg.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása teljes mértékben nem volt megfelelő, mivel az utalványrendelet nem tartalmaz kontírozást. Az érvényesítésnek meg kell előznie az utalványozást és a pénzügyi teljesítést (vagy legkésőbb aznapi lehet) és ennek a ténynek a dokumentumokról megállapíthatónak kell lennie. Az érvényesítés a pénzügyi teljesítést megelőzően, de az utalványozást követően történt. Az utalványrendelet érvényesítés dátumát követő kinyomtatása miatt az érvényesítés hitelessége nem állapítható meg.</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása megfelelő volt. A teljesítésigazolás megelőzte az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p>
--	--	--	---

			<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása hiányos volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy esetleg teljesen hiányzik. A szervezet lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, a vezetők közreműködésével.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 2. A Szabályzat tartalmában hibás és a személyi változásokat nem követte nyomon. 3. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazás nem történt meg. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történik. 5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartást az Intézmény készített, de tartalmában hiányos és már nem hatályos. 6. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan szervezettel
--	--	--	--

			<p>érvényesen visszterhes szerződés, illetve nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.</p> <p>7. Az Intézmény az ASP program által vezetett kötelezettségvállalás nyilvántartással rendelkezik, de általánosságban javasoljuk az analitikusan vezetett szerződés nyilvántartás kialakítását is.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról. 2. A Szabályzat felülvizsgálatáról és hatályosításáról gondoskodni kell. 3. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások elkészítéséről, a személyi változások nyomonkövetéséről. 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (főkönyvi könyvelés) a kötelezettségvállalás napjával (kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen. Felülvizsgálatot javasolunk. 5. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartás elkészítéséről és folyamatos vezetéséről gondoskodni kell. 6. A szerződésnek tartalmaznia kell a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. Felülvizsgálatot javasolunk.
--	--	--	--