

Ö N T E S Z T
a központi költségvetési szervek beruházási tevékenységének támogatására

Sorszám	Megnevezés	Szabályszerűségi/Helyénvalósági (SZ/H)	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
I. Beruházási döntések előkészítésének szabályszerűsége					
1.	A központi költségvetési szerv vezetője szabályozta-e belső szabályozási eszközben (SZMSZ, Ügyrend, stb.)	a beruházási döntések tartalmi, formai követelményeit, az eljárás folyamatát és az egyéb elvárásokat (Áht. 10.§ (5), Ávr. 13. §)	SZ	I/N/X	Javasolt intézkedés: A központi költségvetés szerv vezetője belső szabályozásban alakítsa ki a beruházási döntések szabályszerű előkészítésének követelményeit, elvárásokat, szabályozásokat, a beruházás költségvetési forrásfelhasználásának folyamatát, állapítsa meg a beruházási döntések előkészítésében résztvevők körét.
2.		a beruházás költségvetési forrásfelhasználásának folyamatát (Áht. 4.§.(1), 4/A(1), 6.§. (1), (6)a)b))	SZ	I/N/X	
3.		a döntéshozatal előkészítésében részt vevők körét (Áht. 10.§ (6), Ávr. 11.§, 13. §,	SZ	I/N/X	
II. Beruházás - mint vagyonelem - előkészítésének, nyilvántartásának szabályozottsága					
4.	A központi költségvetési szerv a vagyongazdálkodás szabályozása keretében	a beruházások tekintetében elkészítette-e költségvetési- ill. vagyongazdálkodási tervét (a terv tartalmazta a tervezett beruházásokat) (Áht. 4.§.(1), 4/A(1), 6.§. (1), (6)a)b)), Vtv.23.§, 28.§)	SZ	I/N	Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv vezetője a vagyongazdálkodás szabályozása keretében készítsen a beruházások tekintetében költségvetési, ill. vagyongazdálkodási tervet, számviteli szabályozásaiban határozza meg a beruházások - a belső számviteli eljárásrendjének leginkább megfelelő - követelményeit.
5.		a beruházások vonatkozásában meghatározta-e a belső számviteli eljárásrendjének leginkább megfelelő - követelményeket a hatályos számviteli szabályozásaiban (Számviteli Politika, Eszközök és források értékelési szabályzata, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata) (Áht. 4.§.(1), 4/A(1), 6.§. (1), (6)a)b)	SZ	I/N	
6.	A központi költségvetési szerv a vagyongazdálkodása során a nemzeti vagyon védelme érdekében; meghatározta-e belső szabályozásaiban	a beruházások számviteli rögzítésének rendjét (a vagyonelemek növekedése)Áht. 4.§.(1), 4/A(1), 6.§. (1), (6)a)b)), Nvtv.11§.)	SZ	I/N	Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv vezetőjének biztosítania szükséges - a nemzeti vagyon védelme érdekében- a vagyongazdálkodás során a beruházások, számviteli rögzítésének, valamint az állami vagyonhoz kapcsolódó bevételek és kiadások nyilvántartásának szabályait.
7.		állami vagyonhoz kapcsolódó bevételek és kiadások nyilvántartásának szabályait (Vtv. 27. § (5) bek)	SZ	I/N	
8.	A beruházás megvalósítását előkészítő központi költségvetési szerv a beruházás előkészítésének szakaszában rendelkezett-e	megvalósíthatósági tanulmánnyal (299/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet 4. § a) pont, 175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 1) pont)	SZ	I/N	Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv vezetője a beruházás előkészítése során dolgozzon ki megvalósíthatósági tanulmányt, fenntartási és üzemeltetési modellt, beruházási tervet, készítsen időkalkulációt (ütemterv), véleményeztesse szakértő útján a kivitelezési dokumentációhoz szükséges költségvetést, rendelkezzen az alternatívák hatáselemzésével, támassza alá a beruházást költségkalkulációval, rendelkezzen beruházási alapokmánnyal, jóváhagyási tervvel, engedélyezési tervvel.
9.		fenntartási és üzemeltetési modellel (299/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet 4. § b) pont, 175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 2) pont)	SZ	I/N	
10.		hatástanulmánnyal (299/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet 4. § c) pont, 175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 3) pont.)	SZ	I/N	
11.		beruházási tervvel (299/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet 4. § d) pont)	SZ	I/N	
12.		időkalkulációval, (299/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet 4. § f) pont, 175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 5) pont)	SZ	I/N	
13.		költségkalkulációval (299/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet 4. § f) pont, 175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 5) pont)	SZ	I/N	
14.		beruházási alapokmánnyal (175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 8) pont)	SZ	I/N	
15.		jóváhagyási tervvel (175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 12) pont)	SZ	I/N	
16.	engedélyezési tervvel (175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 13) pont)?	SZ	I/N		
17.	A beruházást előkészítő készített vagy készítetett-e a beruházási programot (175/2019. (VII.16.) korm rend. 3. § 7) pont)?	SZ	I/N	A beruházás előkészítője készítsen vagy készítessen beruházási programot.	
III. Beruházást is érintő szervezeti keretek, feladat- és hatáskörök					
18.	A központi költségvetési szerv vezetője belső szabályozásában (szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben) kialakította-e a központi költségvetési szerv beruházásokra vonatkozó döntési-, szervezeti és működési kereteit, amely tartalmazza	a feladatokat ellátó szervezeti egység(ek), vagy személyek feladatait (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont),	SZ	I/N	Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv vezetője belső szabályozásban alakítsa ki a beruházás szervezeti kereteit. A belső szabályozásban határozza meg a feladatokat ellátó szervezeti egység(ek), vagy személyek feladatait, a döntéshozatal előkészítésében részt vevők munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, valamint a beruházás előkészítését, végrehajtását végző szervezeti egység(ek), vagy személy(ek) által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.
19.		a döntéshozatal előkészítésében részt vevők munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (Ávr. 13. § 1)bek g) pont)	SZ	I/N	
20.		a beruházás előkészítését, végrehajtását végző szervezeti egység(ek), vagy személy(ek) által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását (Ávr. 13. § (5) bek.)?	SZ	I/N	

ÖNTESZT
a központi költségvetési szervek beruházási tevékenységének támogatására

Sorszám	Megnevezés	Szabályszerűségi/Helyénvalósági (SZ/H)	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
IV. Beruházási folyamat előkészítésének és végrehajtási folyamatainak szabályozottsága					
21.	A központi költségvetési szerv meghatározta-e az etikai elvárásokat a beruházások előkészítésében részt vevő szervezeti egységek, személyek számára?	H	I/N		Javasolt intézkedés: Határozzák meg az etikai elvárásokat a beruházás előkészítésében részt vevő szervezeti egységek, személyek számára.
22.	a szerződés-kötés (kötelezettségvállalás) eljárási és dokumentációs részletszabályait (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont)	SZ	I/N		Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv szabályozza beruházásainak előkészítési és végrehajtási folyamatát: határozza meg a szerződés-kötésre vonatkozó előírásokat, a szerződésre jogosultak körét, a szerződés végrehajtásának igazolására vonatkozó előírásokat a teljesítésigazolására jogosultak körét.
23.	A központi költségvetési szerv beruházások előkészítési és végrehajtási folyamatainak szabályozása tartalmazta-e a szerződéses feladat végrehajtásának igazolására (teljesítésigazolás) jogosultak körét (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont),	SZ	I/N		
24.	a szerződés-kötésre (kötelezettségvállalás) jogosultak körét (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont),	SZ	I/N		
25.	a szerződéses feladat végrehajtásának igazolására (teljesítésigazolás) vonatkozó előírásokat (Ávr. 13. § (2) bek. a) pont)?	SZ	I/N		
26.	A központi költségvetési szerv meghatározta-e a beruházások közbeszerzési eljárásai kapcsán azok	előkészítésének rendjét (Kbt. 27. § (1) bek.),	SZ	I/N	Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv dolgozza ki beruházásaihoz kapcsolódó közbeszerzési eljárás végrehajtását: határozza meg előkészítési - és lefolytatás rendjét, a belső ellenőrzés felelősségi rendjét, a közbeszerzési eljárások dokumentációs rendjét, továbbá határozza meg az eljárásba bevont személyek és szervezetek felelősségi körét.
27.		lefolytatásának rendjét (Kbt. 27. § (1) bek.),	SZ	I/N	
28.		belső ellenőrzésének felelősségi rendjét (Kbt. 27. § (1) bek.),	SZ	I/N	
29.		a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét (Kbt. 27. § (1) bek.),	SZ	I/N	
30.		a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét (Kbt. 27. § (1) bek.)?	SZ	I/N	
31.	A központi költségvetési szerv vezetője a beruházással kapcsolatos beszerzéseire (megrendelésekre, megbízásokra) kötött szerződésekben meghatározta-e	- a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi követelményeit	H	I/N	Javasolt Intézkedés: A központi költségvetési szerv határozza meg: - a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi követelményeit - a teljesítés minőségi jellemzőit - a teljesítés határidejét - a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat - a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit - az előleg fizetésének feltételeit - a kifizetés határidejét - a teljesítés igazolására jogosult személyt - a szerződés-kötés, a szerződés teljesítésének biztosítékait - a kötelezettségvállalásra jogosultak körét.
32.		- a teljesítés minőségi jellemzőit	H	I/N	
33.		- a teljesítés határidejét,	H	I/N	
34.		- a kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat,	H	I/N	
35.		- a pénzügyi teljesítés devizanemét, módját és feltételeit,	H	I/N	
36.		- az előleg fizetésének feltételeit,	H	I/N	
37.		- a kifizetés határidejét,	H	I/N	
38.		- a teljesítés igazolására jogosult személyt,	H	I/N	
39.		- a szerződés-kötés, a szerződés teljesítésének biztosítékait,	H	I/N	
40.		- a kötelezettségvállalásra jogosultak körét?	H	I/N	
V. Monitoring és kockázatkezelő rendszerek					
41.	A központi költségvetési szerv működtetett-e a beruházások előkészítési szakaszában monitoring rendszert? (Áht. 69.§ (2), Bkr.3.§)	SZ	I/N		Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv működtessen teljes körű, a beruházások előkészítési szakaszára vonatkozó monitoring rendszert.
42.	A központi költségvetési szerv monitoring rendszere térjen ki a beruházás előkészítés szakaszában a pályázat előkészítésre, benyújtásra, hiánypótlásra, támogató okirat módosításra, tervellenőrzésre, építetési feladatokra, közbeszerzési feladatokra, és szerződés-kötési feladatokra.	- a pályázat előkészítési feladatokra (egyes pályázati kiírások szerint),	H	I/N/X	Javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv monitoring rendszere térjen ki a beruházás előkészítés szakaszában a pályázat előkészítésre, benyújtásra, hiánypótlásra, támogató okirat módosításra, tervellenőrzésre, építetési feladatokra, közbeszerzési feladatokra, és szerződés-kötési feladatokra.
43.		- a pályázat benyújtási feladatokra (hivatali kapu nyitása, kötelező mellékletek elektronikus feltöltése, feltöltési határidők),	H	I/N/X	
44.		- a pályázathoz kapcsolódó hiánypótlási feladatokra (pótlólagos dokumentumok, tisztázandó kérdések),	H	I/N/X	
45.		- a támogató okirat módosítási feladatokra	H	I/N/X	
46.		- a tervellenőri feladatokra (építési tevékenység esetén),	H	I/N/X	
47.		- az építetési feladatokra (építési tevékenység esetén),	H	I/N/X	
48.		- a (köz)beszerzési feladatokra (építési tevékenység, anyag, valamint eszközbeszerzés esetén),	H	I/N/X	
49.	- a szerződés-kötési feladatokra ?	H	I/N/X		

Ö N T E S Z T
a központi költségvetési szervek beruházási tevékenységének támogatására

Sorszám	Megnevezés	Szabályszerűségi/Helyénvalósági (SZ/H)	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
50.	A központi költségvetési szerv a beruházásokra vonatkozóan kialakította-e az integrált kockázatkezelési rendszert (Áht. 69.§ (2), Bkr.3.§, 7. § (1) bek.)	SZ	I/N		javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv alakítson ki teljes körű, a beruházásokra vonatkozó integrált kockázatkezelési rendszert.
51.	A központi költségvetési szerv a beruházásokra vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszeren belül	beazonosította-e:			javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv: - azonosítsa be a beruházás előkészítési folyamatának - azon belül a felelősségi - kockázatokat, valamint a végrehajtási folyamatának és a szerződés-kötés felelősségi kockázatait. - határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, - folyamatosan kövesse nyomon a beruházás során az azonosított kockázatokra tett intézkedések teljesülését.
52.		- az előkészítés folyamatának kockázatait,	H	I/N	
53.		- és az azon belül a felelősségi kockázatokat,	H	I/N	
54.		- a végrehajtás folyamatának kockázatait,	H	I/N	
55.		- valamint a szerződés-kötés felelősségi kockázatait?	H	I/N	
56.		meghatározta-e:			
57.		- a beruházás előkészítés kockázataival kapcsolatban szükséges intézkedéseket	H	I/N	
58.		- a beruházás végrehajtásával kapcsolatos kockázatok miatt szükséges intézkedéseket?	H	I/N	
59.		folyamatosan nyomon követte-e:			
60.		- a beruházás előkészítés kockázataival kapcsolatban meghatározott intézkedések teljesülését	H	I/N	
61.	- a beruházás végrehajtásával kapcsolatos kockázatokra meghatározott intézkedések teljesülését?	H	I/N		
62.	A központi költségvetési szerv rendelkezett-e a beruházások tekintetében éves belső ellenőrzési tervvel	H	I/N		javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv készítsen a beruházások tekintetében éves belső ellenőrzési tervet.
63.	A beruházások tekintetében elkészített éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült-e?	H	I/N		javasolt intézkedés: A központi költségvetési szerv készítsen kockázatelemzést a beruházások tekintetében az éves belső ellenőrzési terv készítéséhez.