

BELSŐ KONTROLLOK

A GAZDÁLKODÁS VERTIKÁLIS FOLYAMATAI

Balatonföldvár, 2019. november 8.

Készítette: Győrffi Dezső

BELSŐ KONTROLLOK

Kontrollrendszer jogszabályi háttere

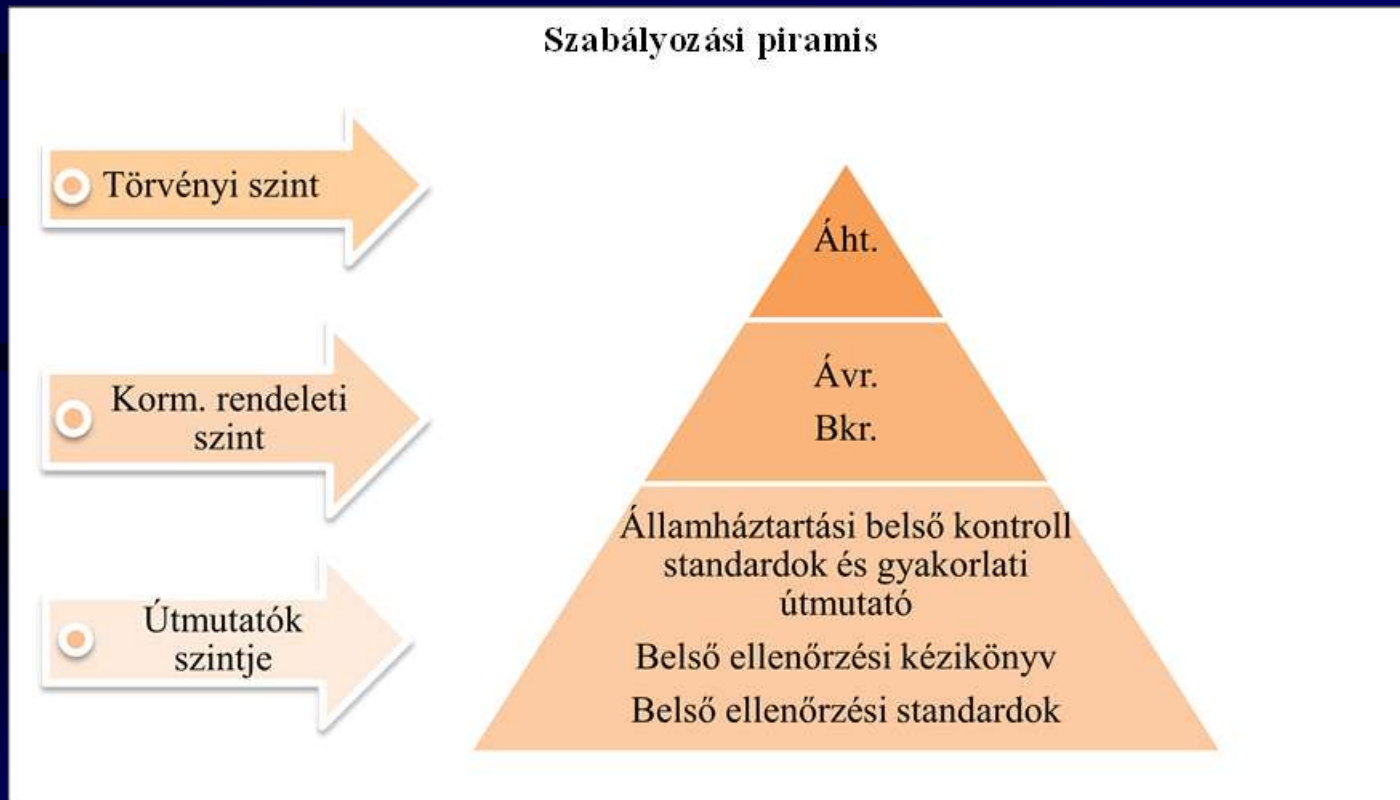
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)

[BKR.rtf](#)

- **MÓDSZERTANI ÚTMUTATÓ** a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztéséhez (Nemzetgazdasági Minisztérium 2016)

[MÓDSZERT KONTR.rtf](#)

BELSŐ KONTROLLRENDSZER STRUKTÚRÁJA



Belső kontrollrendszer fogalma

- A szervezeti célok megvalósítását segítő eszközök összessége. Egymásra épülő és egymást kiegészítő elemei
 - a kontrollkörnyezet,
 - az integrált kockázatkezelési rendszer,
 - a kontrolltevékenységek,
 - az információs- és kommunikációs rendszer valamint
 - a monitoring.
- **A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért!!!**

Kontrollkörnyezet

- A vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyának, tudatosságának külső szemlélő számára megfigyelhető jelei.
- A kontrollkörnyezet magában foglalja
 - az egyéni és szervezeti integritás fejlesztését,
 - az etikai értékeket,
 - az érintettek szakmai kompetenciáját,
 - a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát,
 - a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá
 - a vezetők vezetési tevékenységének minőségét.

Beletartoznak ugyanakkor a szervezet tevékenységét szabályozó intézkedések, a szabályozók rendszere és a szervezetet leíró dokumentumok is.

Az Áht. alapján 2012. január 1-jétől az államháztartási kontrollok három szintje különböztethető meg:

- az államháztartás külső ellenőrzését, amit az ÁSZ végez, de az ÁSZ ellenőrzési tevékenységének korlátozása nélkül a törvényben meghatározott esetben külső ellenőrzést a Kincstár is végezhet – ez lényegében az helyi önkormányzatok körében pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéseket jelenti;
- az államháztartás kormányzati szintű ellenőrzését, ami a KEHI, az EUTAF és a Kincstár tevékenysége által valósul meg;
- szervezeti szinten az államháztartás belső kontrollrendszerét, ami az egyes költségvetési szervek belső kontrollrendszerében – ideértve a belső ellenőrzést – keresztül valósul meg.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja

- a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,
- azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint
- a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és
- az abban foglaltak nyomon követését.

Kontrolltevékenység

Mindazok az eljárások, amelyek biztosítják, hogy

- a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és
- az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a szervezet kezelje.

A kontrolltevékenységek a kockázatok kezelésének eszközei.

Információs és kommunikációs rendszer

A szervezeten belüli

- vertikális és horizontális, valamint
- formális és informális, információs (egyirányú) és kommunikációs (kétirányú) információ-továbbítási csatornák rendszere.

Monitoring (nyomon követés)

Nyomon követési mechanizmusok rendszere, amely lehetővé teszi, hogy

- a folyamatok és a belső kontrollrendszer folyamatos megfigyelés és értékelés alatt álljon, (Pl. *Projekt Előrehaladási Jelentés (PEJ)*, éves költségvetés felhasználása)
- így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A belső kontrollrendszer lényege

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, *eljárásokat* és belső *szabályzatokat*, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságossággal, hatékonysággal és eredményességgel követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtására kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A kvi szerv vezetőjének feladata, felelőssége I.

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben
 - a) **világos** a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
 - b) egyértelműek a **felelősségi, hatásköri** viszonyok és feladatok,
 - c) **meghatározottak**, ismertek és elfogadottak az **etikai elvárások** a szervezet minden szintjén,
 - d) **átlátható a humán erőforrás-kezelés**,
 - e) biztosított a szervezeti **célok és értékek** irányában való elkötelezettség **fejlesztése és elősegítése**.

A kvi szerv vezetőjének feladata, felelőssége II.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források

- átlátható,
- szabályszerű, szabályozott,
- gazdaságos,
- hatékony és
- eredményes felhasználását.

A kvi szerv vezetőjének feladata, felelőssége III.

A költségvetési szerv vezetője

- rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait,
- kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint
- a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

A kvi szerv vezetőjének feladata, felelőssége IV.

- A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak
 - szöveges,
 - táblázatokkal vagy
 - folyamatábrákkal szemléltetett leírása,

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

A kvi szerv vezetőjének feladata, felelőssége V.

- A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Szervezeti integritást sértő esemény

Minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó *szabályoktól*, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől *eltér*.

Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje

**A szervezeti integritást sértő események kezelésének
eljárásrendje tartalmazza:**

- a) A bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,**
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,**
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,**
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,**
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,**
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,**
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat**
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.**

Kockázatkezelési rendszer

- A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.
- Ennek keretében fel kell mérni és meg kell állapítani
 - a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint
 - meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Szervezeti felelős

- A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.
- Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki.
- Ha a költségvetési szerv **integritási tanácsadó**t foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.
- **A folyamatgazdáknak együtt kell működniük** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **kijelölt szervezeti felelőssel**.

Kontrolltevékenység részei

- A kontrolltevékenység része minden tevékenységre vonatkozóan :
 - a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
 - d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

Eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság

- **Eredményesség:** annak követelménye, hogy a kitűzött célok - az elfogadott módosításokat, változó körülményeket figyelembe véve - megvalósuljanak, a tevékenység tervezett és tényleges hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás legyen kedvezőbb a tervezettnél.
- **Gazdaságosság:** annak követelménye, hogy az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen, a jogszabályban meghatározott vagy általánosan elvárható minőség mellett.
- **Hatékonyság:** annak követelménye, hogy az előállított termékek, nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat más eredményének értéke, vagy az azokból származó bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat.

Belső szabályzatok követelményei

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Vezetői nyilatkozat a belső

kontrollrendszer működéséről

A költségvetési szerv vezetője köteles az Bkr.1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

[NYILATKOZAT.doc](#)

[ÖNELL KÉRD.docx](#)

A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettsége

- A költségvetési szerv vezetője - *vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy* - kétévente köteles a belső kontrollrendszer témakörében továbbképzésen részt venni. *(Gazdasági vezető nem lehet!!!)*
- Gazdasági vezető kétévente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben továbbképzésen részt venni.
- A tárgyév június 30-a után megbízott, képzésre kötelezett személyek a kinevezésüket követő évben kötelesek első alkalommal képzési kötelezettségüket teljesíteni.

VÁRHATÓ VÁLTOZÁSOK

Folyamatban van a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet módosítása, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló új kormányrendelet kiadása.

KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE I.

Kontrollkörnyezet

A belső szabályzatokat a jogszabályváltozások miatt folyamatosan aktualizálják, azonban ezen a téren előfordulnak elmaradások.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés intézményi szinten történő definiálása, kialakítása és szabályzatokban való rögzítése megtörtént, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módozatai.

KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE II.

Kontrolltevékenységek

Általában az alábbi kontrollok működnek:

- engedélyezési,
- jóváhagyási eljárások,
- feladat-, hatás- és felelősségi körök elválasztása.

A hozzáférési-, döntési- és jogosultságok esetén, illetve kiadmányozási, helyettesítési jogkörök gyakorlására során minden esetben megfelelően jelölték ki a feladatok végrehajtását végző személyeket.

A kontrollpontok meghatározása megtörtént.

A GAZDÁLKODÁS VERTIKÁLIS FOLYAMATAI

Kötelezettségvállalás

□ Mi a más fizetési kötelezettség?

- Más fizetési kötelezettségnek a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más, a fizetési kötelezettség összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség minősül.

Kötelezettségvállalás

Milyen időszakra vállalható kötelezettség?

A kötelezettségvállalások *mértéke* törvényi korláthoz kötött. Az Áht. különválasztja a *tárgyév*, és a *tárgyéven túli évek* kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettségeket.

Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az *azt követő három éven* keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

„A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.”
Szt. 165. § (2) bekezdés.

2) Kötelezettségvállalás szabályai

- Kötelezettségvállalás
- Pénzügyi ellenjegyzés
- Teljesítésigazolás
- Érvényesítés
- Utalványozás

Alapelvek a jogkörök gyakorlásánál:

- Csak írásban (kivétel kötelezettségvállalás néhány esete)
- Átruházás, felhatalmazás, megbízás csak írásban
- Csak a költségvetési szervvel alkalmazásban álló gyakorolhatja ezeket a jogköröket

Az Áht. csak a kötelezettségvállaláshoz írja elő az előzetes írásos formát és a pénzügyi ellenjegyzést, a más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez nem.

Kötelezettségvállalás

- Kötelezettség csak a módosított előirányzat erejéig vállalható [*Aht. 36. § (1) bekezdés*]
- *Kötelezettséget vállalni* csak pénzügyi ellenjegyzés után a pénzügyi teljesítést megelőzően lehet!!!! (*ez egy garanciális kontroll szabály*)
- *Kötelezettségvállaló:*
 - Önkormányzatnál: polgármester
 - Önkormányzati hivatalnál: jegyző
 - Társulási tanácsnál a társulási tanács elnöke
 - Költségvetési szervnél a költségvetési szerv vezetője vagy az általuk írásban felhatalmazott személy

Kötelezettségvállalás

- **Nem kötelező írásos kötelezettségvállalás:**
 - ~~100.000~~ 200.000 forint alatt (2017. augusztus 12-től)
 - Pénzügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan
 - Jogszabályi kötelezettség, bírósági végzés esetén

A *kötelezettségvállalást követően* haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti *nyilvántartásba vételéről*, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő évek szabad előirányzatait terhelő rész lekötéséről.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

- Az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti *más fizetési kötelezettségek* esetén a teljesített kifizetésekkel egyidejűleg kell annak adatait és a kifizetés összegét nyilvántartásba venni.
- A kötelezettségvállalás *módosulása, meghiúsulása, megszűnése* esetén gondoskodni kell a nyilvántartásban szereplő adatok *módosításáról*.

Pénzügyi ellenjegyzés

- Pénzügyi ellenjegyző lehet:
 - Gazdasági vezető
 - Ha az önkormányzati hivatal nem rendelkezik gazdasági szervezettel, akkor a jegyző által írásban kijelölt köztisztviselő
- A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés **dátumának** és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy **aláírásával** kell igazolni.
- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére feljogosított személynek a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie. [**Ávr. 55. § (3)**]

Teljesítés igazolás

- *Ki lehet teljesítést igazoló?*

A kötelezettségvállaló által kijelölt személy

- *Mit jelent a teljesítés igazolása?*

A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján

- ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,
- összecszerűségét,
- ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.

- *Bevételek* meghatározott körére nézve lehet, *de nem kötelező*
- A teljesítést az igazolás *dátumának* és a *teljesítés tényére* történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
- *Nem szükséges* külön teljesítés igazolását előírni az Áht. 36. § (2) bekezdése szerinti *más fizetési kötelezettségek teljesítéséhez*.

Érvényesítés

Érvényesítő:

- Gazdasági vezető, vagy az általa írásban kijelölt személy
- Gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatalnál a jegyző által kijelölt személy

Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az *érvényesítőnek* ellenőriznie kell

- az összegszerűséget,
- a fedezet meglétét és azt,
- hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

Összeférhetetlenségi szabályok

- A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.
- Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

A jogköröket gyakorlók nyilvántartása

A kötelezettséget vállaló szerv a

- kötelezettségvállalásra,**
- pénzügyi ellenjegyzésre,**
- teljesítés igazolására,**
- érvényesítésre,**
- utalványozásra**

**jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a
belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész
nyilvántartást köteles vezetni.**

Utalványozás

Utalványozók, akik kötelezettségvállalásra jogosultak

Utalvány tartalma:

Az utalványon (utalványrendeleten) fel kell tüntetni

- a) az „utalvány” szót;
 - b) a költségvetési évet;
 - c) a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét,
 - d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét;
 - e) **a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát és megnevezését, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát és megnevezését, (2014. január 1-jétől)**
 - f) kötelezettségvállalás-nyilvántartási számát;
 - g) Az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását;
 - h) Az 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítést.
- [Ávr. 59. § (3) bekezdés]**

Utalványozás

Nem kell utalványozni (Ávr. 59. § (4) bekezdés)

- a) a közigazgatási hatósági határozaton alapuló, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovatain elszámolandó költségvetési bevételek beszedését, az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó rovatain elszámolandó költségvetési bevételeket,
- b) a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos költségvetési kiadásokat és kamatbevételeket,
- c) az egységes rovatrend B813. Maradvány igénybevétele rovatain elszámolandó finanszírozási bevételek teljesítését, és
- d) a fedezetkezelői számláról, valamint - a fedezetkezelői számlára történő átutalás esetén - az építetői fedezetbiztosítási számláról történő kifizetéseket.

Átlátható szervezet Áht.

- Áht. 41. § (6) A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. A kötelezettséget vállaló ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az 55. § szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni azzal, hogy ahol az 55. § kedvezményezetttről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni. Jogszabály további feltételeket is megállapíthat a visszterhes szerződések megkötésének vagy azok alapján történő kifizetések feltételeként.

Átlátható szervezet Ávr.

- Ávr. 50. § (1a) Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. A szervezet képviselője a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles a kötelezettségvállalót tájékoztatni. A valótlan tartalmú nyilatkozat alapján kötött visszterhes szerződést a kötelezettségvállaló felmondja vagy - ha a szerződés teljesítésére még nem került sor - a szerződéstől eláll.

[ÁTLÁTH.docx](#)

Átlátható szervezet Nvtv. 3. § (1) bekezdés

- **Átlátható szervezet:**

- a) az állam, a költségvetési szerv, a köztestület, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,
- b) az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:
 - ba) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,
 - bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,

Átlátható szervezet Nvtv. 3. § (1) bekezdés

- *bc)* nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,
- *bd)* a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a *ba)*, *bb)* és *bc)* alpont szerinti feltételek fennállnak;
- *c)* az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:
 - *ca)* vezető tisztségviselői megismerhetők,
 - *cb)* a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,
 - *cc)* székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van;

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket
és ∞ türelmüket!**

V É G E