

1. függelék

**Alsóörs Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Alsóörs Község Önkormányzatánál az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a helyi adókhöz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályban előírtak betartásával történt-e	teljesítmény- ellenőrzés	Magyarország Alaptörvénye értelmében a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között dönt a helyi adók fajtájáról és mértékéről. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzatnak kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges. A helyi adóztatás keretszabályait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény határozta meg. A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele. A helyi adórendszer kialakításának célja az önkormányzat gazdálkodásának biztosítása, pénzügyi forrásainak bővítése. A helyi önkormányzatok működésének alapfeltétele a megfelelő bevétel rendelkezésre állása. A Hatásköri tv. értelmében a helyi adók bevezetéséről a települési önkormányzat képviselő-testülete dönt. A Htv. rögzíti, hogy az önkormányzatok adó megállapítási joga kiterjed az adó bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére,

			illetőleg módosítására, az adó mértékének a törvényi keretek közötti megállapítására, a törvényben meghatározott mentességeken, kedvezményeken túli további mentességek, kedvezmények biztosítására, valamint a Htv, az Art. és az Air. keretei között az adózás részletes szabályainak meghatározására. A Htv. 1. § (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat képviselő-testülete, rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be. Alsóörs Község Önkormányzata élt a jogszabály adta lehetőséggel és a képviselő-testület megalkotta a helyi adókról szóló 14/2014. (XI. 28) önkormányzati rendeletét, amelyben az építményadó, a telekadó, az idegenforgalmi adó és a helyi iparűzési adó bevezetéséről döntött. A Rendeletben a képviselő-testület döntött adókedvezmény és adómentesség alkalmazásáról. Települési adó bevezetésére nem került sor. A települési önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni, mely követelmény nem dokumentált. Az Mötv. 81. § (1) bekezdése értelmében a jegyző vezeti a Hivatal, aki évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal tevékenységéről, mely követelmény érvényesült. Az adóigazgatási feladatokkal kapcsolatos dokumentumok a település honlapján megtalálhatók. A Htv. 44. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat az ASP programban tartja nyilván. A vizsgált évben adók módjára behajtható köztartozással
--	--	--	---

			kapcsolatos behajtási cselekményt indítottak. Az adófizetők fizetésre való felszólítása folyamatos, mely eredményeképp az adóbevételek teljesülése nyomon követhető. 2023. évben és 2024. év első félévében nem került sor a helyi adóval kapcsolatos helyszíni szemlére. Az adó elengedésére és mérséklésére az Art. alapján lehetőség van. Fizetési halasztás és részletfizetés (együtt: fizetési könnyítés) az adózó és az adó megfizetésére kötelezett személy kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott adóra engedélyezhető, mely alkalmazott gyakorlat. Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírása az adóigazgatási feladatokat tartalmazza. Felhívjuk a figyelmet, hogy az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a Jegyző intézkedjen az Áht. 4. § (4) bekezdésében és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. § (1) bekezdésében, valamint az 1. mellékletben előírtak alapján az adóigazgatási tevékenységgel összefüggő kiadásoknak és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 6. § (2) bekezdésében és a 2. mellékletben előírtak alapján az átlagos statisztikai létszámadatoknak az arra kijelölt - jelen esetben az adóigazgatási - kormányzati funkcióra történő kimutatása érdekében. A követelések mérlegben való szerepeltetése megfelelő. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a feladatellátás során megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy
--	--	--	---

			folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Átlagos jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások: 1. A Htv. 8. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni, mely nem dokumentált. 2. A fennálló hátralékok behajtásának rendje nem rögzített. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1. A beszedett adó éves összegéről szóló tájékoztatót el kell készíteni és javasoljuk a honlapon vagy a helyben szokásos módon közzétenni.
Az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés	szabályozottsági ellenőrzés	Az Áht. 37. § (1) bekezdése értelmében kötelezettséget vállalni az Ávr-ben foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (előzetes írásbeli kötelezettségvállalás). Az Ávr. 53. § (2) bekezdése értelmében az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét belső szabályzatban rögzíteni kell. A Hivatal operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzattal (a továbbiakban: Szabályzat) rendelkezik, mely az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét konkrétabban nem szabályozza, így azt a szabályzat értelmében a számlán kell rögzíteni. Itt jegyeznénk meg, hogy a Hivatalon kívüli egyéb költségvetési szerveknek (pl. Óvoda) saját önálló szabályzattal kell rendelkezniük. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására szóló megbízások tekintetében a Kötelezettségvállalás és az utalványozás

		szabályozása felülvizsgálandó (polgármester vonatkozásában) <i>(Kötelezettségvállalásra és utalványozásra a Jegyző vagy az általa írásban felhatalmazott, az <u>Intézmény alkalmazásában álló személy</u> írásban jogosult)</i> A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés megtalálható volt, de az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések esetében nem pontosan a szabályzat szerinti formában, így a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatának felülvizsgálatát és a szabályzat módosítását javasoljuk. A helyi gyakorlat szerint a 112 mp dokumentumán is rögzítik a kötelezettségvállalást és a pénzügyi ellenjegyzést. Ennek a gyakorlatnak a során figyelemmel kell lenni arra, hogy a dokumentum aláírása ne a pénzügyi teljesítést követően történjen meg Az Ávr. 56. § értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről. A Hivatal a kötelezettségvállalások tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik. Javasolt az Áhsz. 14. melléklet 2. pontja szerinti egyéb nyilvántartások kialakítása is (pl. szerződések, személyi juttatások, adott kölcsönök, elhatárolások stb.) A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásba vétele az ASP programban teljes körű. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek (kiemelten: egy szerződéshez kapcsolódó kifizetések egy nyilvántartási számon szerepeljenek) kell lennie, mely követelmény a szűrőpróbaszerűen vizsgált dokumentumok tekintetében nem minden esetben érvényesült.
--	--	---

			A szerződés adatait pontosan kell rögzíteni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba, mely követelmény nem minden esetben érvényesült. A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásba vétele (ASP 112 mp) a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen, mely követelmény nem minden esetben érvényesült. Jellemző hiba, hogy a nyilvántartásba vétel előzetes írásbeli kötelezettségvállalás esetén is csak a végleges kötelezettségvállaláskor (számla rögzítésekor) és nem a szerződés/megrendelés napjával valósul meg. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást (ha a kötelezettségvállalás előzetesen írásban megtörtént: pl. szerződés, megrendelés), annak összegétől függetlenül (tehát akár 200 000 Ft alatt is) a főkönyvben (ASP 1151 mp: T0021) a kötelezettségvállalás napjával rögzíteni kell, mely követelmény általában nem érvényesült. • A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartásba vétele megtörténik (112 mp), de a főkönyvi könyvelés (T0021) jellemzően nem. A 0021 számlára való könyvelés szükséges, hogy az előirányzatok lekötése pontos legyen. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése értelmében a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet, mely követelmény érvényesült. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meg kell határozni és a főkönyvben rögzíteni kell (T0023, nem csak a közüzemi díjak, hanem minden több éves szerződés esetén), mely követelmény nem minden
--	--	--	--

			esetben érvényesült. A 2024. évi főkönyvi kivonat összevont adatai szerint a kötelezettségvállalások a vizsgált évben a rendelkezésre álló forrásokkal összhangban történtek. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Átlagos jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások: 1. A Hivatal operatív gazdálkodási jogkörökről szóló szabályzattal rendelkezik, mely az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjét nem szabályozza egyértelműen. 2. A vizsgált kötelezettségvállalások tekintetében a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem volt minden esetben szabályszerű. 3. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény nem minden esetben érvényesült. 4. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) kell, hogy megtörténjen, mely követelmény nem minden esetben érvényesül. 5. Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési
--	--	--	--

			évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meg kell határozni és a főkönyvben rögzíteni kell, mely követelmény nem minden esetben érvényesült. 6. A Hivatal a kötelezettségvállalások tekintetében csak az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással (részletező nyilvántartás) rendelkezik. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések rendjének konkrét szabályozásáról és a kötelezettségvállalásra, utalványozásra való jogosultság felülvizsgálatáról gondoskodni kell. 2. Egy kötelezettségvállaláshoz nem kapcsolódhat –pl. számlánként– több kötelezettségvállalás nyilvántartási szám. 3. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről (analitikus nyilvántartás: (ASP 112 mp) és a főkönyvi könyvelés: (ASP 1151 mp) is) a kötelezettségvállalás napjával (a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul) gondoskodni kell. A szerződés adatait pontosan kell rögzíteni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba. 4. A több éves kötelezettségvállalások főkönyvi könyveléséről (T0023, nem csak a közüzemi díjak, hanem minden több éves szerződés esetén) gondoskodni kell.
Az Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószerzői döntéseknek	rendszerellenőrzés	A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. Az Intézmény külön, önálló szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal. A megbízások hatályosításáról és személyi vagy tartalmi változás esetén a szabályzatok megismertetéséről

			folyamatosan gondoskodni kell. Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének a 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelete nem rendelkezik az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról, mely felülvizsgálatát javasoljuk. Az előirányzati gazdálkodás dokumentálása megfelelő. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás, átcsoportosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentált. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy) aláírását rávezették, valamint az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte. Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását. Általánosságban javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról. A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési
--	--	--	---

			beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. Minden mérlegsor tekintetében minden évben szükséges leltár bizonylat. A mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról az Intézmény leltározási szabályzatában foglaltak szerint gondoskodni kell. Az adott előlegekről az Áhsz. 14. melléklete értelmében analitikus nyilvántartást kell vezetni. A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve - megegyezett, a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható. A gépek berendezések tekintetében gondoskodni kell az éves beszámoló/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban. Az éves beszámoló 15. űrlapjának pontos kitöltéséről gondoskodni kell. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről,
--	--	--	--

			illette folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. 2. Az Áhsz. szabályai szerint főkönyvi kivonattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal) és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. 3. A nettó személyi juttatásokat rovatra, míg a táppénzt 3657 számlára kell könyvelni, mely követelmény nem érvényesült. 4. Az Áhsz. szabályai szerint főkönyvvél, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. 5. Az értékelési feladat végrehajtása nem dokumentált. 6. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, mely követelmény nem érvényesült.
--	--	--	--

			Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok: 1. A szabályzatok pótlásáról gondoskodni kell. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal, melyet pótolni kell, valamint a megbízások hatályosításáról és személyi vagy tartalmi változás esetén a szabályzatok megismertetéséről folyamatosan gondoskodni kell. 2. . A. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. B. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése. C. A leltározás végrehajtásáról gondoskodni kell. 3. Felhívjuk a figyelmet, hogy az éves bérkönyvelés során a 365151 számla alkalmazása nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletbe foglaltaknak. A nettó kifizetéseket rovatra kell könyvelni. 4. A gépek berendezések tekintetében gondoskodni kell az éves beszámoló/mérleg/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban. 5. Az értékelés végrehajtását (nemleges esetben is) dokumentálni kell, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 6. Az Áhsz. 53. § értelmében a NAV adó folyószámlán szereplő adatokat, mint adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.
A Napraforgó Óvoda és Bölcsődénél a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb	teljesítmény-ellenőrzés	A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.” Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az

	jogszabályok alapján	információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák. Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is. A Kormány 305/2005 (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára. Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. Az előbbieken túl a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendeletet is figyelembe kell venni. Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
--	----------------------	---

			Az Intézmény a fentiek ellenére nem rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabállyal. A nyilvánosságra vonatkozó szabályozás hiánya mellett azonban a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzata az SZMSZ melléklete, s az intézményvezető jóváhagyta. Az Info. tv. kimondja, hogy a köznevelési intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével eleget tesz. A nemzeti köznevelésről szóló törvény felhatalmazó rendelkezései között kimondja: felhatalmazást kap a Kormány, hogy a köznevelés információs rendszerének létrehozását, működtetését, az információs rendszer részére történő adatszolgáltatás rendjét rendeletben állapítsa meg. Ennek megfelelően megalkotásra került a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet, mely meghatározza a köznevelési intézményekre vonatkozó, az Info. tv-től eltérő közzétételi szabályokat a KIR rendszer szabályozásával. A vizsgált Intézmény tekintetében a közzétételi lista utolsó intézményi frissítésének dátuma: 2023. november 13. nap a KIR rendszerben rendelkezésre állt adatok alapján. Az Intézmény a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett. A vizsgálatkor Napraforgó Óvoda és Bölcsőde honlapján (alsoorsovi.hu) feltöltésre került számos dokumentum (pl.: SZMSZ) és alapvető adat a vizsgált Intézményről, azonban az
--	--	--	--

			ágazati jogszabályok szerint közzétételi lista teljeskörűen nem érhető el a honlapon. A közérdekű adatok elérését szolgáló nyilvánvaló hivatkozás közzététele nem teljesült. Az Intézmény honlap felületén a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg. A vizsgált Intézmény a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepelt, azaz nem teljesítette regisztrációs kötelezettségét. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadatnyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Intézmény ezen kötelezettségét nem teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása nem történt meg, az ágazati jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség a különös közzétételi lista honlapon történő feltüntetésével részlegesen teljesült. A jelentésben megfogalmazott hiányosságok azonnali intézkedést igénylő korrekcióval megszüntethetők.
--	--	--	--

			Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A közérdekű adatok közzétételének szabályzatával az Intézmény nem rendelkezik. 2. A honlap megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató, „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás nem lett elhelyezve. 3. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 4. A honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem elérhető. 5. A Központi Információs Közadat honlapon történő adatszolgáltatásról. 6. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részlegesen történt meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételének szabályzatának megalkotásáról és hatályba léptetéséről. 2. Gondoskodni kell a honlap megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató, „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 4. Gondoskodni kell a honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat feltöltéséről. 5. Gondoskodni kell a Központi Információs Közadat adatszolgáltatásról. 6. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételéről.
A Napraforgó Óvoda és Bölcsőde tekintetében az intézményi	annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi	szabályozottsági ellenőrzés	Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre

alapkokumentumok összhangjának vizsgálata – áthúzódó vizsgálat	összhangja fennáll-e		vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak. A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki. Az Intézmény Alapító Okirata 2/2024/. Al.Ok. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2024. 01. 01. Az Alapító Okirat rendelkezik a MÁK által ellátott záradékkal. Az SZMSZ-t az Intézményvezető készítette, mely 2024. március 14. napon lépett hatályba. A korábbi SZMSZ hatályon kívül helyezése dokumentált. A szabályzat iktatószámmal nem ellátott, érintettek általi megismertetése rögzített. Az SZMSZ fenntartó általi jóváhagyása dokumentált. A KIR rendszerben elérhető a hatályon kívül helyezett, korábbi SZMSZ nem hiteles, mivel nem aláírt, hatályba léptetett dokumentuma. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az
---	-----------------------------	--	--

			alapdokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ rendelkezik alapvetően a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. 107051 számú kormányzati funkció elnevezése a vizsgált dokumentumokban nem felel meg a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek. 3. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat számát. 4. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét. 5. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell a 107051 számú kormányzati funkció felülvizsgálatáról. 3. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat számának rögzítése tekintetében. 4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat keltének rögzítése tekintetében. 5. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben.
--	--	--	---