



PÉCEL VÁROS JEGYZŐJE

Ö / 292-14 / 2025.

Nyilvános ülésen tárgyalandó.
A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.
Név szerinti szavazást nem igényel.

Előterjesztés a Képviselő-testület 2025. május 29-i rendes ülésére

Tárgy: Javaslat Pécel Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésének a jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 337/2023. (XI. 30.) Kt. határozattal fogadta el Pécel Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervét (1. melléklet).

A 2024. évre vonatkozóan a Péceli Polgármesteri Hivatal (a jegyző) a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szántó és Társa Szolgáltató Bt.-vel kötött megbízási szerződést.

A Szántó és Társa Szolgáltató Bt. képviseletében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 48. §-a, 49. § (1) és (3) bekezdése alapján összeállította és megküldte részünkre a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést (2. melléklet).

A Korm. rendelet értelmében az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Korm. rendelet rendelkezései szerint előterjesztjük a belső ellenőrzési vezető által készített 2024. évi ellenőrzési tevékenységről szóló – jelen előterjesztés mellékletét képező – összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

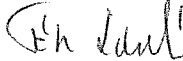
Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján úgy határoz, hogy a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja a dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető által készített, Pécel Város Önkormányzata 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt.

Felelős: Tóth László jegyző

Határidő: azonnal, az értesítésre 2025. június 6.

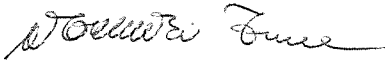
Pécel, 2025. május 21.


Tóth László
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. a 337/2023. (XI. 30.) Kt. határozat
2. a 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:


dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztés megtárgyalására a **Pénzügyi Bizottság** illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl – tanácskozási joggal dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt javaslom meghívni.

KIVONAT

Készült: Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. november 30-án megtartott rendes nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 10 igen, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

337/2023. (XI. 30.) Kt. határozat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján úgy határoz, hogy Pécel Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, döntéséről értesítse a belső ellenőrzési vezetőt, valamint, hogy intézkedjék az ellenőrzési tervben megjelölt vizsgálatok lefolytatásáról és annak eredményéről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Felelős: Oláh János jegyző

Határidő: az értesítésre 2023. december 15.
a tájékoztatásra 2025. május 30.

k.m.f.

P.H.

Horváth Tibor
polgármester

Oláh János
jegyző

a 337/2023 (XI.30.) Kt határozat melléklete
B/32-1/2023.

PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécel Város Önkormányzata és az általa irányított Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Pécel Város Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pécel Város Önkormányzata, illetve Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermejjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Péceli Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermejköltségi Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

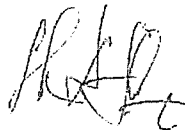
Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

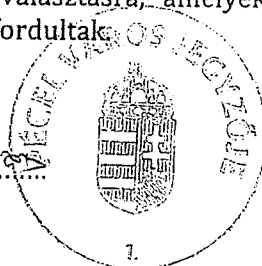
Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pécel Város Önkormányzata és Péceli Polgármesteri Hivatal, Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház, Pécel Város Óvodái, Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Péceli Napsugár Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum: Pécel, 2023.11.22.

.....
Lázár Ervin
jegyző



Jóváhagyta: Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testülete számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés joghatóság (ellenőrzőhatóság)
1.	Közvetéti kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelen hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzata	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott
2.	Közvetéti kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelen hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott

		oldalon közzétett adatok elemzése					
3.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Info tv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott
4.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Info tv. és egyéb jogszabályok alapján. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése Az ellenőrizendő időszak: aktuális	1. jogszabályi előírások nem teljesítése 2. speciális szakértelem hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Pécel Város Övodái	2024. I. negyedév	külső szakértő által meghatározott

		időszak					
5.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>2024. I. negyedév</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>
6.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Péceli Napsugár Bölcsőde</p>	<p>2024. I. negyedév</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>

7.	<p>Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház</p>	<p>2024. II. negyedév</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>
8.	<p>Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p> <p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelele-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Pécel Város Óvodái</p>	<p>2024. II. negyedév</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>
9.	<p>Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása,</p>	<p>1. fennállhat a szabályozatlanság</p> <p>2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>2024. III. negyedév</p>	<p>külső szakértő által meghatározott</p>

		szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószer döntéseknek. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószer döntéseknek. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	követelménye					
10.	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata		1. fennállhat a szabályozatlanság 2. sérülhet a beszámoló és a mérleg egyezőség követelménye	Rendszerellenőrzés	Péceli Napsugár Bölcsőde	2024. III. negyedév	külső szakértő által meghatározott	
11.	Településrendezési szervezetek előkészítésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a településrendezési szervezetek előkészítése megfelel-e, támogatja-e az Önkormányzat hatékony és eredményes	1. előkészítés hiánya, 2. forráshiány	Tejlesztmény ellenőrzés	Pécel Város Önkormányzat	2024. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott	

		<p>működését és gazdálkodását.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. és 2023. év</p>					
12.	<p>Társasházak törvényességi felügyeletének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a társasházak törvényességi felügyeletének ellátása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év</p>	<p>1. speciális szakértelem hiánya,</p> <p>2. Gyakori jogszabály változásforráshiány</p>	Teljesítmény ellenőrzés	Péceli Polgármesteri Hivatal	2024. IV. negyedév	külső szakértő által meghatározott

Pécel Város Önkormányzata

2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően Pécel Város Önkormányzata (a továbbiakban: **Önkormányzat**) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2024. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2024. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzések tárgykörei:

- Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában a gazdasági társaság felügyelőbizottsága működési rendjének vizsgálata,
- Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata, amelyek lefolytatásra és lezárásra kerültek.

2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások

konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Péceli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2024. évben kötelező továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2024. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás révén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2024. évi ellenőrzések lefolytatását követően hat esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Péceli Polgármesteri Hivatalnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	A Hivatal közzétételi kötelezettségét nem a jogszabályi tartalommal teljesítette.	A közérdekű adatok nyilvánossága nem biztosított.	Gondoskodni kell a Hivatal közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.
A Péceli Napsugár Bölcsődénél a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.	A közérdekű adatok nyilvánossága nem biztosított.	Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.
A Péceli Család- és Gyermejjóléti Szolgálatnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.	A közérdekű adatok nyilvánossága nem biztosított.	Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.
A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Háznál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.	A közérdekű adatok nyilvánossága nem biztosított.	Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.
A Pécel Város Óvodáinál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.	A közérdekű adatok nyilvánossága nem biztosított.	Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.
A Péceli Polgármesteri Hivatalnál a társasházak törvényességi felügyeletének ellenőrzése	A törvényességi felügyelet feladatellátásának dokumentálása hiányos.	A dokumentálás hiánya miatt a törvényességi felügyelet ellátása csorbulhat.	1.1. Gondoskodni kell a társasházak nyilvántartásának naprakészségéről. 1.2. Gondoskodni kell a társasházak működési rendjét biztosító dokumentumok nyilvántartásáról, s ezek folyamatos felülvizsgálatának az elvégzéséről.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer az Önkormányzatot érintően önállóan nem szabályozott. A Polgármesteri Hivatal tekintetében a jegyző hatályba léptette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatot, amelyet a gyakorlatban az Önkormányzat tekintetében alkalmaznak külön döntés nélkül.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje szintén csak a Polgármesteri Hivatal szintjén szabályozott.

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozottsága szerinti működtetés nem dokumentált.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Az intézkedési tervbe foglaltak végrehajtásának nyomon követése biztosított és dokumentált.

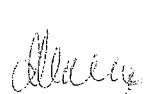
2024. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került az alábbiak szerint:

- Pécel Város Önkormányzat tekintetében a Magyar Államkincstár G-129/2024. számon az Óvodaműködtetési támogatás ellenőrzését folytatta le, amely nyomán intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt,

- Pécel Város Önkormányzat tekintetében a Magyar Államkincstár G-155/2024. számon a központi költségvetésből származó támogatások 2023. évi elszámolásának megalapozottsága ellenőrzését folytatta le, amely nyomán intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.

Kelt: Budapest, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)
1.	Pécel Város Önkormányzata	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	végrehajtott
2.	Péceli Polgármesteri Hivatal	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	végrehajtott
3.	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	végrehajtott
4.	Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott
5.	Pécel Város Óvodái	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	végrehajtott
6.	Pécel Város Óvodái	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott
7.	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	végrehajtott
8.	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott
9.	Péceli Napsugár Bölcsőde	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	végrehajtott
10.	Péceli Napsugár Bölcsőde	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott
11.	Pécel Város Önkormányzata	Településrendezési szerződések előkészítésének vizsgálata	végrehajtott
12.	Pécel Város Önkormányzata	Társasházak törvényességi felügyeletének ellenőrzése	végrehajtott

1. függelék

Pécel Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
Pécel Város Önkormányzatánál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján	teljesítmény-ellenőrzés	<p>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.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerezése mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.</p> <p>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.</p> <p>A Péceli Polgármesteri Hivatal jegyzője utasításban rendelkezett a közérdekű adatok közzétételéről, nevezetesen a Pécel Város Önkormányzata honlapján, a közérdekű adatok elnevezésű link létrehozásáról és adattartalmának folyamatos karbantartásáról. Az utasítás számos alkalommal lett módosítva, hatályos állapotba a 2/2023. Jegyzői Utasítás szerint lépett, 2023. május 1. naptól. Az Önkormányzat a vizsgált területtel (közérdekű közzététel)</p>

		<p>kapcsolatos egyéb szabállyal nem rendelkezik az adatszolgáltatás alapján. Az utasítás iktatószámmal rendelkezik, megismertetése nem dokumentált.</p> <p>Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is.</p> <p>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.</p> <p>Az IHM rendelet a közzétételi listákön szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározza azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé.</p> <p>Az Önkormányzat a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett (www.pecel.hu).</p> <p>Az Önkormányzat részben teljesítette közzétételi kötelezettségét, azonban szükséges a hivatkozott honlap felülvizsgálata, az Info tv. 1. melléklete szerinti közzététel teljesítésének megfeleltetése érdekében.</p> <p>A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található a felületen. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.</p> <p>Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadat-</p>
--	--	--

nyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmilliárd forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Önkormányzat ezen kötelezettségét hét alkalommal 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 megtörtént, illetve az ágazati jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség az információs rendszer részére történő adatszolgáltatás részben teljesült.

Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:

1. A 2/2023. Jegyzői Utasítás megismertetése nem dokumentált.
2. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg.
3. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek honlapon történő közzétételre nem került sor.
4. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen.
5. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.
6. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele teljeskörűen nem az Info tv 1. melléklete szerint történt meg.

Intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok:

1. Gondoskodni kell a 2/2023. Jegyzői Utasítás megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.
2. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési

<p>Pécel Város Önkormányzatánál a társasházak törvényességi felügyeletének ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a társasházak törvényességi felügyeletének ellátása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak</p>	<p>teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>nyilatkozat elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek honlapon történő közzétételéről. 4. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 5. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 6. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételéről az Info tv. 1. melléklete szerint.</p>
			<p>A társasházak törvényességi felügyelete Magyarországon a Tht. rendelkezései alapján valósul meg. A törvényességi felügyelet célja annak biztosítása, hogy a társasházak működése megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, valamint a társasház szervezeti-működési szabályzatának. A felügyelet gyakorlásának kulcsfontosságú elemei a jogszerű működés elősegítése és a közösség érdekeinek védelme. A törvényességi felügyeletet a helyi önkormányzat jegyzője látja el. Ez a feladatkör kiterjed a társasház közgyűlési határozatainak, döntéseinek, valamint a közös képviselő (vagy az intézőbizottság) működésének jogszerűségére. Törvényességi felügyeleti eljárás indítható lakók vagy tulajdonostársak bejelentése alapján, ha úgy vélik, hogy a társasház valamely szerve jogszabálysértően működik, illetve hivatalból, ha a jegyző tudomására jut olyan körülmény, amely a törvényesség sérelmét valószínűsíti. Fontos megjegyezni, hogy a jegyző nem jogosult a társasház belső gazdálkodásának vagy pénzügyi vitáinak rendezésére, valamint a tulajdonostársak közötti személyes viták megoldására. A jegyzői eljárás keretében elsősorban tájékoztatókérés és vizsgálat történik: A jegyző információkat kérhet a közös képviselőtől, a tulajdonosoktól, illetve más érintett felektől. Ezt követően a jegyző határidőt adhat a törvényesítő állapot megszüntetésére vagy a hiányosság pótlására. Ha a társasház nem tesz eleget a jegyző felhívásának, a jegyző kötelező határozatot hozhat a</p>

jogszabálysértés megszüntetése érdekében.

A Péceli Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az Igazgatási Iroda feladatai között, a IV. 6.1.20. pontban rögzített a társasházak törvényességi felügyeletével kapcsolatos feladatok előkészítése, végrehajtása.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 81. § (3) bekezdése szerint a jegyző bizonyos hatásköröit átruházhatja, melyek közé tartozik a társasházak törvényességi felügyeletének ellátása is. A Pécel Város jegyzője a társasházak törvényességi felügyeletével kapcsolatban hatáskörét nem, de kiadmányozási jogkörét átadta az igazgatási irodavezetőnek a kiadmányozási jog gyakorlásának szabályozásáról szóló 10/2018. Jegyzői Utasítás II. 4. a) pontjában.

A Péceli Polgármesteri Hivatalban az igazgatási irodavezető látja el a jegyző társasházi törvényességi felügyeletét, aki jogász végzettsége lévén megfelelő szakmai kompetenciával rendelkezik. A munkaköri leírása az ellátandó feladatai között nevesíti a társasházak törvényességi felügyeletével kapcsolatos ügyek ellátását. Távolléte esetén a hatósági ügyintéző III. munkakört betöltő köztisztviselőnek kell ezen feladatokat ellátni.

A Hivatal által biztosított a társasházak nyilvántartása, mely a Földhivatali nyilvántartáson alapul.

2023. év vonatkozásában nem volt a vizsgálat során lehetőség dokumentumalapú ellenőrzésre mivel, ebben az időszakban írásbeli információ nem állt rendelkezésre.

A vizsgálat jellegéből eredően és a vizsgált feladatellátással kapcsolatban megfogalmazandó értékelés érdekében az aktuális időszak vizsgálatára került sor.

A rendelkezésre álló adatok felülvizsgálata és aktualizálása, a

		<p>hiányos adatgyűjtés érdekében az igazgatási irodavezető írásban megkereste a földhivatali nyilvántartás szerint a társasházak tulajdonosait adategyeztetés céljából. A társasházi iratok kikérése érdekében az érintett személyeket és szervezeteket megkereste, amelyben határidő megjelölésével nyilatkozattételre szólította fel őket. A nyilatkozat arra irányult, hogy a társasház tulajdonközössége nyilatkozzon arról, hogy a társasházra a Ptk. közös tulajdonra vonatkozó szabályait (ezen döntést az alapító okiratban is szükséges átvezetni), vagy szervezetére és működésére a társasházi törvényben meghatározott rendelkezéseket kívánják-e alkalmazni. A közös képviseletet ellátó helyi vállalkozásokat kívánják-e alkalmazni. A irodavezető annak érdekében, hogy a társasházi iratok részére megküldésre kerüljenek.</p> <p>2023. évben panasz, bejelentés a Hivatalba a társasházak törvényességével kapcsolatban nem érkezett.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a társasházak törvényességi felügyeletével kapcsolatos személyi feltételek kialakítottak, de a feladatellátáshoz szükséges nyilvántartások nem naprakészek, s ebből eredően a Hivatal a társasházak működésével kapcsolatban hiteles és naprakész információkkal nem rendelkezik. Az adatgyűjtés és adatfeldolgozás alapján a jogszabályi kötelezettség teljesítése megkezdődött, de további feladatok végrehajtása és ennek a dokumentálása szükséges.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A törvényességi felügyelet feladatellátásának dokumentálása hiányos.
--	--	---

<p>Pécel Város Önkormányzatánál a településrendezési szerveződések előkészítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a településrendezési szerveződések előkészítése megfelelő-e, támogatja-e az Önkormányzat hatékony és eredményes működését és gazdálkodását.</p>	<p>teljesítmény- ellenőrzés</p>	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1.1. Gondoskodni kell a társasházak nyilvántartásának naprakészességéről. 1.2. Gondoskodni kell a társasházak működési rendjét biztosító dokumentumok nyilvántartásáról, s ezek folyamatos felülvizsgálatának az elvégzéséről.</p> <p>Az önkormányzatok településrendezési eszközök segítségével alakítják ki a helyi fejlesztési és szabályozási kereteket. Ezek az eszközök irányítják, hogy mely területeken és milyen feltételekkel történhet építkezés, zöldterület-fejlesztés, illetve infrastrukturális beruházás.</p> <p>Az önkormányzatok gyakran használnak településrendezési szerveződések a fejlesztők és más érintettek bevonására a településrendezési projektek megvalósítása érdekében. Ezek a szerveződések meghatározzák azokat a kötelezettségeket és feltételeket, amelyek alapján a felek megállapodnak például új zöldterületek kialakításában, infrastruktúra-fejlesztésben vagy közösségi terek létesítésében.</p> <p>2024. szeptember 30. napig az 1997. évi LXXVIII. törvény (Étv.) az épített környezet alakításáról és védelméről részletesen meghatározta azokat az alapelveket és kereteket, amelyek mentén az önkormányzatok településrendezési tevékenységet végezhetnek. 2024. október 1. naptól a hatályos vonatkozó jogszabály a magyar építészettről szóló 2023. évi C. törvény (a továbbiakban: Métv.), amelynek hatályba lépésével hatályon kívül lett helyezve az Étv.</p> <p>Mivel az ellenőrzött időszak 2022. és 2023. év, illetve jelen ellenőrzés során feldolgozott dokumentumok 2024. október 1. napját megelőzően keletkeztek, ezért a vizsgálat az Étv. rendelkezéseinek a figyelembe vételével teljesített.</p>
---	---	-------------------------------------	--

		<p>Az Étv. 30/A. §-a alapján a települési önkormányzat egyes településfejlesztési célok megvalósítására településrendezési szerződést (a továbbiakban: szerződés) köthet az érintett telek tulajdonosával, illetve a telken beruházni szándékozóval (a továbbiakban együtt: a cél megvalósítója).</p> <p>A vizsgálat tárgyával kapcsolatban Pécel Város Önkormányzatának vonatkozásában közvetlen helyi szabályozásra nem került sor. Pécel Város Önkormányzata helyi építési szabályzatát (a továbbiakban: HÉSZ) Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2022. (VI. 30.) önkormányzati rendelete szabályozza, de külön a településrendezési szerződésről nem rendelkezik.</p> <p>A településrendezési szerződések előkészítésével kapcsolatos személyi és tárgyi feltételek biztosítottak. A feladatellátásban résztvevő személyek megfelelő végzettséggel rendelkeznek a vizsgálat tárgyát képező feladatok ellátásához. A feladatellátás a munkaköri leírásokban rögzített. Nehézséget jelent a Péceli Polgármesteri Hivatal Műszaki Irodájának alacsony létszáma és folyamatosan változó összetétele. Az irodavezető személyét is érintő változások miatt a vizsgálathoz szükséges dokumentumok előkészítése időigényes volt.</p> <p>A vizsgált időszakban a településrendezési szerződésekkel kapcsolatban két képviselő-testületi döntés született, amelyek során a Képviselő-testület a szükséges döntéseket az előkészítések alapján megtette.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel településrendezési szerződések megkötésének előkészítése a vizsgált eljárások</p>
--	--	---

			<p>vonatközásában teljesített. A feladatellátást igénylő speciális szakértelem miatt a vezetői ellenőrzéseket ki kell alakítani, s biztosítani kell a Műszaki és Beruházási Irodán a folyamatos nyomon követést.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. A megkötött településrendezési szerződések teljesítésének nyomon követése nem dokumentált.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1. Gondoskodni kell a megkötött településrendezési szerződések nyomon követéséről és ennek dokumentálásáról.</p>
<p>A Péceli Polgármesteri Hivatalnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján</p>	<p>teljesítményellenőrzés</p>	<p>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.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.</p> <p>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.</p> <p>A Péceli Polgármesteri Hivatal jegyzője utasításban rendelkezett a közérdekű adatok közzétételéről, nevezetesen a Pécel Város</p>

Önkormányzata honlapján, a közérdekű adatok elnevezésű link létrehozásáról és adattartalmának folyamatos karbantartásáról. Az utasítás számos alkalommal lett módosítva, hatályos állapotába a 2/2023. Jegyzői Utasítás szerint lépett, 2023. május 1. naptól. A Hivatal a vizsgált területtel (közérdekű közzététel) kapcsolatos egyéb szabályzattal nem rendelkezik az adatszolgáltatás alapján. Az utasítás iktatószámmal rendelkezik, megismertetése nem dokumentált.

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, meghatározza azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. A Hivatal a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett.

A vizsgálatkor Pécel Város Önkormányzatának weboldalán (www.pecel.hu) voltak alapvető adatok, illetve az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége elérhető.

A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. A közadatkeresőbe történő regisztráció megvalósult.

		<p>Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közzadattal-nyilvánosság törvény 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. A Hivatal ezen kötelezettségét négy alkalommal teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént, de az információs rendszer részére történő adatszolgáltatás részben teljesült. Ennek hiányában a Hivatalra vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága nem volt biztosított, ezért azonnali intézkedésre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Hivatal közzétételi kötelezettségét nem a jogszabályi tartalommal teljesítette. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A 2/2023. Jegyzői Utasítás megismertetése nem dokumentált. 2. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. 3. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a Hivatal közzétételi kötelezettségének
--	--	--

<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Háznál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>teljesítéséről.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Gondoskodni kell a 2/2023. Jegyzői Utasítás megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 4. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat elhelyezéséről. <p>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.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozza.</p> <p>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.</p> <p>Az Intézmény a fentiek szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, mely magába foglalja a közérdekű adatok megismerésének szabályozását is. Az Intézményvezető a szabályzatot jóváhagyta. A szabályzat 2023. október 2. naptól hatályos. Iktatószámmal rendelkezik, érintettek általi megismertetéséről gondoskodtak.</p>
---	---	--------------------------------	---

		<p>Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is.</p> <p>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.</p> <p>Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározza azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé.</p> <p>Az Intézmény a vizsgálatkor rendelkezett saját maga által üzemeltetett honlapokkal rendelkezett (https://pecelmuvhaz.hu/ és a https://pecelkonyvtar.hu/), amelyek azonban nem működtek, mint a oldalként jelentek meg.</p> <p>A fenntartó, Pécel Város Önkormányzatának oldalán (www.pecel.hu) csak alapvető intézményi adatok voltak elérhetők.</p> <p>A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található egyik felületen sem. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.</p> <p>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</p>
--	--	--

		<p>típusú vagyonghasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Intézmény a www.kif.gov.hu oldalon nem található.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése gyenge, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént, de a jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség nem teljesült. Ennek hiányában az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága nem volt biztosított, ezért azonnali intézkedésre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. 2. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 3. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. 4. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek honlapon történő közzétételre nem került sor. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről. 2. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 4. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési
--	--	--

<p>A Lázár Ervin Városi Könyvtár és Szemere Pál Művelődési Ház gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>nyilatkozat elhelyezéséről. 5. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek honlapon történő közzétételéről. A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. Az Intézményvezető gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról és a szabályzatok hatályba helyezéséről, de a szabályzatok felülvizsgálatáról és a „tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárásai és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos” belső szabályzat pótlásáról gondoskodni kell. Összességében megállapítható, hogy a rendelkezésre álló szabályzatok hatályba helyezése megtörtént, folyamatos felülvizsgálatuk biztosított, a szabályzatokat az érintett dolgozók megismerték, a megismerési záradékok aláírásukkal ellátták. A szabályzatok rendelkeznek iktatószámmal.</p> <p>Az előirányzati gazdálkodás végrehajtása és dokumentálása alapvetően megfelelő. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás, átcsoportosítás az ASP programban, a központi rendkezelésre álló nyomtatványon dokumentálható. 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 rá kell vezetni, valamint az intézkedést a pénzügyi ellenjegyzőnek ellenjegyezni kell.</p> <p>Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal</p>
--	--	---------------------------	---

		<p>kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p> <p>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.</p> <p>Javasoljuk az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakítását és vezetését, különös tekintettel a Hivatal és az Intézmény által kötött 2022. 04. 14-én hatályba lépett munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás 3.5 pontjában rögzítettekre.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése is, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést, valamint a mérleg szerinti értéket. A leltár/mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírtak. A leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza. A leltárt a megfelelő tartalommal és formában kell elkészíteni.</p> <p>Az immateriális javak és a gépek berendezések tekintetében gondoskodni kell az éves beszámoló/mérleg/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban.</p>
--	--	--

A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve - megegyezett, de a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összehangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján egyértelműen nem vezethető le.

Az Intézménynél 2023. évben értékvesztés elszámolására nem került sor. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok 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, 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. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

		<p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. 2. Az előirányzati gazdálkodás alapvetően megfelelő, de felülvizsgálata, pontosítása javasolt. 3. Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal) és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. 4. Az értékelési feladat végrehajtása nem dokumentált. 5. A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. úrlap adatai alapján egyértelműen nem vezethető le. 6. Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót. 7. az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, mely követelmény nem érvényesült. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A szabályzatok felülvizsgálatáról és pótlásáról gondoskodni kell. 2. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban) és az alkalmazott gyakorlatot vizsgálják felül. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. 3. Gondoskodni kell az Áhsz. szerinti tartalmú analitikus
--	--	--

			<p>nyilvántartás kialakításáról, és vezetéséről. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése is, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést, valamint a mérleg szerinti értéket.</p> <p>4. Az értékelés végrehajtását (nemleges esetben is) dokumentálni kell, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.</p> <p>5. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása és a 15. űrlap pontos kitöltése.</p> <p>6. Az immateriális javak és a gépek berendezések tekintetében gondoskodni kell az éves beszámoló/mérleg/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban.</p> <p>7. Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ahsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal.</p>
<p>Pécel Város Óvodáinál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzétételen közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>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.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.</p> <p>Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is.</p>

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, meghatározza 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 szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat 2024. január 15. naptól hatályos. Iktatószámmal rendelkezik (PVO/LEV-13/2024.), érintettek általi megismertetéséről gondoskodtak.

		<p>Az Info. tv. kimondja, hogy a köznevelési intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével eleget tesz.</p> <p>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 szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet, mely meghatározza a köznevelési intézményekre vonatkozó, az Info. tv-től eltérő közzétételi szabályokat a KIR rendszer szabályozásával.</p> <p>A vizsgált Intézmény tekintetében 2024. március 19. napon a KIR rendszerben nem állt rendelkezésre a közzétételi lista, mivel a KIR rendszer tájékoztatása alapján „Az intézmény nem készítette el a közzétételi listát.”</p> <p>Ennek hiányában tehát az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.</p> <p>Bár a köznevelési intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével is eleget lehet tenni, mégis indokolt az átláthatóság és a széles körű tájékoztatás érdekében, jó gyakorlatként az IHM rendelet szerinti általános közzététel teljesítése, s az Intézmény vonatkozó szabályzata hivatkozik erre.</p> <p>Az Intézmény a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett. Az Intézményvezető tájékoztatása szerint a honlap 2024. április végén lesz aktív.</p>
--	--	---

		<p>A vizsgálatkor a fenntartó, Pécel Város Önkormányzatának oldalán (www.pecel.hu) voltak alapvető intézményi adatok, illetve az adatvédelmi tisztviselő elérhetősége elérhető.</p> <p>A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.</p> <p>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 három alkalommal teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területéről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése gyenge, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént, de az ágazati jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség alól történő mentesülés ellenére az információs rendszer részére történő adatszolgáltatás nem teljesült. Ennek hiányában az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága nem volt biztosított, ezért azonnali intézkedésekre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás: Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található
--	--	--

<p>Pécel Város Óvodái gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>meg a felületen.</p> <p>2. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.</p> <p>3. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről. 2. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 4. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat elhelyezéséről. <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. Az Intézményvezető gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról és a szabályzatok hatályba helyezéséről, de a szabályzatok felülvizsgálatáról és a „tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos” belső szabályzat pótlásáról gondoskodni kell. Összességében megállapítható, hogy a rendelkezésre álló szabályzatok hatályba helyezése megtörtént, folyamatos felülvizsgálatuk biztosított, a szabályzatokat az érintett dolgozók megismerték, a megismerési záradékot aláírásukkal ellátták. A szabályzatok rendelkeznek iktatószámmal.</p>
---	--	---------------------------	---

		<p>Az előirányzati gazdálkodás végrehajtása és dokumentálása alapvetően megfelelő. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás, átcsoportosítás az ASP programban, a központi rendkezelésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (kölségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a kölségvetési szerv állományába tartozó személy) aláírását rá kell vezetni, valamint az intézkedést a pénzügyi ellenjegyzőnek ellenjegyezni kell.</p> <p>Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a kölségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p> <p>Javasoljuk a kölségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a kölségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek.</p> <p>Javasoljuk az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakítását és vezetését, különös tekintettel a Hivatal és az Intézmény által kötött 2022. 04. 14-én hatályba lépett munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás 3.5 pontjában rögzítettekre.</p> <p>A kölségvetési évről a könyvek zárását követően éves kölségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése is, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést, valamint a mérleg szerinti értéket. A leltár/mérlegeltár egy megfelelő</p>
--	--	--

		<p>formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírtak. A leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza. A leltárt a megfelelő tartalommal és formában kell elkészíteni.</p> <p>A gépek berendezések tekintetében gondoskodni kell az éves beszámoló/mérleg/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban.</p> <p>A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve - megegyezett, de a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján egyértelműen nem vezethető le.</p> <p>A követelések közül a „Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről” tartalmát javasoljuk felülvizsgálni.</p> <p>Az Intézménynél 2023. évben értékvesztés elszámolására nem került sor. Az Intézmény követelései régiek, 2014-2021. évi, így az értékvesztés elszámolása indokolt.</p> <p>A követelések értéke az előző évhez képest nem változott, mely a költségvetési gazdálkodásban nem jellemző. Javasoljuk felülvizsgálni a számlázás gyakorlatát.</p> <p>Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok 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</p>
--	--	--

<p>kell.</p>	<p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezik, 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.</p> <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megerősítésével részben érvényesült. 2. Az előirányzati gazdálkodás alapvetően megfelelő, de felülvizsgálata, pontosítása javasolt. 3. Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal) és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. 4. Az értékelési feladat végrehajtása nem dokumentált. 5. A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján egyértelműen nem vezethető le. 6. Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót.
--------------	---

		<p>7. Az Intézmény mérlegében több éve fennálló követelések szerepelnek.</p> <p>8. 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.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A szabályzatok felülvizsgálatáról és pótlásáról gondoskodni kell. 2. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban) és az alkalmazott gyakorlatot vizsgálják felül. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. 3. Gondoskodni kell az Áhsz. szerinti tartalmú analitikus nyilvántartás kialakításáról, és vezetéséről. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése is, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést, valamint a mérleg szerinti értéket. 4. Az értékelés végrehajtását (nemleges esetben is) dokumentálni kell, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. Az értékvesztés elszámolásának gyakorlatát felül kell vizsgálni. 5. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása és a 15. ürlap pontos kitöltése. 6. A gépek berendezések tekintetében gondoskodni kell az éves beszámoló/mérleg/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról bruttó érték és értékcsökkenés megbontásban. 7. A követelés kezelés és a számlázás gyakorlatát felül kell vizsgálni.
--	--	---

<p>Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálatnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p>	<p>teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>8. Felhívjuk a figyelmet, hogy 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.</p> <p>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.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervezet azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.</p> <p>Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervezetnek 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.</p> <p>Az Intézmény a fentiek szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat 2023. július 3. naptól hatályos. Iktatószámmal rendelkezik, érintettek általi megismertetéséről gondoskodtak.</p> <p>Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is.</p>
---	---	--------------------------------	---

		<p>A Kormány 305/2005 (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalma, 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.</p> <p>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.</p> <p>Az Intézmény a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett.</p> <p>A vizsgálatkor a fenntartó, Pécel Város Önkormányzatának oldalán (www.pecel.hu) csak alapvető intézményi adatok voltak elérhetőek, amelyekkel azonban közzétételi kötelezettség nem teljesült.</p> <p>A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.</p> <p>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 a www.kif.gov.hu oldalon nem található.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése gyenge, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása</p>
--	--	---

			<p>megettörtént, de a jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség nem teljesült. Ennek hiányában az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága nem volt biztosított, ezért azonnali intézkedésre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. 2. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 3. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. 4. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek honlapon történő közzétételre nem került sor. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről. 2. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 4. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat elhelyezéséről. 5. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeinek honlapon történő közzétételéről. <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. Az Intézmény külön, önálló</p>
Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat gazdálkodásának	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása,	rendszerellenőrzés	

<p>átfogó vizsgálata</p>	<p>szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p>	<p>szabályzatokkal rendelkezik.</p> <p>Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II. 27.) önkormányzati rendelete rendelkezik az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervek többletbevételeiről, annak felhasználásáról.</p> <p>Az előirányzati gazdálkodás végrehajtása és dokumentálása felülvizsgálandó. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás, átcsoportosítás az ASP programban, a központi rendkezelésre álló nyomtatványon dokumentálható. 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 rá kell vezetni és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyzőnek ellenjegyeznie kell. Az előirányzatok megváltoztatásának dokumentálása és nyilvántartása tekintetében a fentieken túl figyelembe kell venni a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás” 3. pontjában foglaltakat és az abban rögzítettek szerint kell eljárni.</p> <p>Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p> <p>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.</p> <p>Felhívjuk a figyelmet, hogy a költségvetési rendelet éves beszámoló leadásához kapcsolódó utolsó, végleges módosításának határideje az Áht. 34. § (4) bekezdése és az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében</p>
--------------------------	---	---

		<p>a költségvetési évet követő év február 28-a.</p> <p>Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról. Az ASP analitikus nyilvántartásokat (pl. követelések, kötelezettségek, Áfa) a mérleghez csatolni kell.</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót. A mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról az Intézmény leltározási szabályzatában foglaltak szerint gondoskodtak. A mérleg minden sorához leltár dokumentum készítése szükséges. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza.</p> <p>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 összehangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált</p>
--	--	---

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. Kiemelt figyelmet kell fordítani a mérleg alátámasztására az Áhsz-ben meghatározott analitikus nyilvántartások és a mérleg minden sorát alátámasztó megfelelő tartalmú leltár bizonylatok tekintetében.

Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:

1. Az előirányzati gazdálkodás végrehajtása és dokumentálása felülvizsgálandó.
2. Az Áhsz. szabályai szerint főkönyvvel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült.
3. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült.
4. az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, mely követelmény nem érvényesült.
5. A követelés állomány több éves kintlévőségeket is tartalmaz.

Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:

1. Az előirányzatok megváltoztatásának dokumentálása és nyilvántartása tekintetében az ASP bizonylaton túl figyelembe kell venni a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről

			<p>szóló megállapodás” 3. pontjában foglaltakat és az abban rögzítettek szerint kell eljárni.</p> <p>2. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést/értékvesztést, valamint a mérleg szerinti értéket. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza. Az ASP analitikus nyilvántartásokat (pl. követelések, kötelezettségek, Áfa) a mérleghez csatolni kell.</p> <p>3. A szabályzatok pótlásáról gondoskodni kell.</p> <p>4. Az Áhsz. 53. § értelmében a NAV adó folyószámlán szereplő adatokat, mint adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p> <p>5. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. Az Intézménynél az értékvesztés elszámolás gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk.</p>
<p>A Péceli Napsugár Bölcsődénél a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>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.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.</p> <p>Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szerveknek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő</p>

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 szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat 2022. május 31. naptól hatályos. Iktatószámmal rendelkezik, érintettek általi megismertetéséről gondoskodtak.

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 IHMrendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározza 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 Intézmény a vizsgálatkor rendelkezett saját maga által üzemeltetett honlappal (<https://napsugarbolcsode.hu/>). A „Dokumentumok” fül alatt megtalálható egy feltöltött közzétételi lista, mely azonban tartalmában nem felel meg az Info tv-nek és az IHMrendeletnek. A közzétételi lista a 2023-2024. nevelési évre

vonatkozik, és tartalma alapján a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet értelmében került sor a közzétételre. Mivel az Intézmény nem tartozik a hivatkozott jogszabály hatálya alá, a közzétételt nem a feltöltött tartalommal kell elvégezni.

A fentiek alapján az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljeskörűen teljesítette.

A fenntartó, Pécel Város Önkormányzatának oldalán (www.pecel.hu) alapvető intézményi adatok voltak elérhetőek.

A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található az Intézmény honlapján. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult 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 a www.kif.gov.hu oldalon megtalálható.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént, de a jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség nem volt teljeskörű. Az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága nem volt biztosított, ezért azonnali intézkedésre van szükség.

Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:

1. Az Intézmény közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

<p>A Péceli Napsugár Bölcsőde gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatu/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. 2. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 3. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Intézmény közzétételi kötelezettségének teljesítéséről. 2. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 4. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat elhelyezéséről. <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított.</p> <p>A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült. Az Intézmény külön, önálló szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal.</p> <p>Pécel Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II. 27.) önkormányzati rendelete rendelkezik az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervek többletbeveteléről, annak felhasználásáról.</p> <p>Az előirányzati gazdálkodás végrehajtása és dokumentálása felülvizsgálendő. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás, átcsoportosítás az ASP programban, a központonlag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás</p>
---	--	---------------------------	--

elrendelését és a felelős személy (kötségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy) aláírását rá kell vezetni és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyzőnek ellenjegyeznie kell. Az előirányzatok megváltoztatásának dokumentálása és nyilvántartása tekintetében a fentiekben túl figyelembe kell venni a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről” szóló megállapodás” 3. pontjában foglaltakat és az abban rögzítettek szerint kell eljárni.

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.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a költségvetési rendelet éves beszámoló leadásához kapcsolódó utolsó, végleges módosításának határideje az Áht. 34. § (4) bekezdése és az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évet követő év február 28-a.

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. Az ASP analitikus nyilvántartásokat (pl. követelések, kötelezettségek, Áfa) a mérleghez csatolni kell.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámólót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

		<p>Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót. A mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról az Intézmény leltározási szabályzatában foglaltak szerint gondoskodtak. A mérleg minden sorához leltár dokumentum készítése szükséges. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza.</p> <p>A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve - megegyezett, de a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összehangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján egyértelműen nem vezethető le. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása és a 15. űrlap pontos kitöltése.</p> <p>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.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak.</p>
--	--	--

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. Kiemelt figyelmet kell fordítani a mérleg alátámasztására az Áhsz-ben meghatározott analitikus nyilvántartások és a mérleg minden sorát alátámasztó megfelelő tartalmú leltár bizonylatok tekintetében

Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:

1. Az előirányzati gazdálkodás végrehajtása és dokumentálása felülvizsgálandó.
2. Az Áhsz. szabályai szerint főkönyvvel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. A követelések ASP analitikus nyilvántartása a mérleg szerinti értéket nem támasztja alá.
3. A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összehangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján egyértelműen nem vezethető le.
4. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, mely követelmény nem érvényesült.
5. A követelés állomány több éves kintlévőségeket is tartalmaz.

Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:

1. Az előirányzatok megváltoztatásának dokumentálása és nyilvántartása tekintetében az ASP bizonylaton túl figyelembe kell venni a „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről

<p>A Péceli Polgármesteri Hivatalnál az ingatlanvagyon-kataszter vezetésének vizsgálata – 2023. évről áthúzódó vizsgálat</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az ingatlanvagyon-kataszter vezetése megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>szóló megállapodás” 3. pontjában foglaltakat és az abban rögzítettek szerint kell eljárni.</p> <p>2. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést/értékvesztést, valamint a mérleg szerinti értéket. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza. Az ASP analitikus nyilvántartásokat (pl. követelések, kötelezettségek, Áfa) a mérleghez csatolni kell. A követelések tekintetében gondoskodni kell a mérleg/analitikus nyilvántartás/leltár/főkönyvi kivonat adategyezőségének biztosításáról.</p> <p>3. Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltások tételes dokumentálása és a 15. úrlap pontos kitöltése.</p> <p>4. Az Áhsz. 53. § értelmében a NAV adó folyószámlán szereplő adatokat, mint adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p> <p>5. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. Az Intézménynél az értékvesztés elszámolás gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p>Az Önkormányzat vagyónát az Nvtv.10.§-ában foglalt követelmények betartásával, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet vonatkozó előírásainak megfelelően a tulajdonosi jogok gyakorlója tartja nyilván, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az ASP program KATI és IVK moduljaiban az Önkormányzat vagyonnilyvántartása rendelkezésre áll.</p> <p>Az ingatlanvagyon kataszter nyilvántartás folyamatos vezetése nem teljesített az Önkormányzat vagyónáról és az egyes vagyontárgyak</p>
--	--	--------------------------------	---

feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól a 17/2021. (XI. 3.) önkormányzati rendeletében (a továbbiakban: vagyonrendelet) és a 147/1992. (XI.06.) Korm. rendelet 4.§ ellenére, ezért az ingatlanvagyon-kataszter folyamatos vezetéséről gondoskodni kell. A vagyonrendelet mellékletei tartalmazzák helyrajzi számonként az egyes vagyontárgyakat.

A szűrópróbaszerű ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2023. május 19-én kelt jegyzőkönyvben szerepeltetett vagyonváltozások teljeskörűen nem kerültek átvezetésre a vagyonrendeleten. Az ingatlanok mennyiségi és értékadataiban bekövetkező változásokat a vagyonrendeleten át kell vezetni.

Az ASP ingatlanvagyon kataszter (IVK) adatait összhangba kell hozni az ASP- KATI modul és a főkönyv adataival.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a szabályozottság biztosított, de az ingatlanvagyon-kataszter folyamatos vezetésének, valamint az ingatlanvagyon kataszter – analitikus nyilvántartás (KATI modul) – főkönyvi kivonat – vagyonrendelet - ingatlanügyi hatóság ingatlan-nyilvántartás egyezőségének követelménye nem érvényesült.

Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:

1. Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet értelmében az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert kell felfektetni és folyamatosan vezetni, mely követelmény nem érvényesült.

<p>Pécel Város Önkormányzata vonatkozásában a gazdasági társaság felügyelőbizottsága működési rendjének vizsgálata – 2023. évről áthúzódó vizsgálat</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a felügyelőbizottság rendelkezik-e ügyrenddel</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>2. Az ingatlanvagyon kataszteri állomány nem támasztja alá a 2022. évi beszámolóban szereplő ingatlanok bruttó értékét.</p> <p>3. Az ingatlanok mennyiségi és értékadataiban bekövetkező változásokat a vagyonrendeleten teljeskörűen nem vezették át.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <p>1. Az ingatlanvagyon-kataszter folyamatos vezetéséről gondoskodni kell, egyeztetve a földkönyvi nyilvántartással.</p> <p>2. Az ASP ingatlanvagyon kataszter (IVK) adatait összhangba kell hozni az ASP- KATI modul és a főkönyv adataival. Az egyeztetést negyedévente írásba kell foglalni.</p> <p>3. Az ingatlanok mennyiségi és értékadataiban bekövetkező változásokat a vagyonrendeleten át kell vezetni. Gondoskodni kell a vagyonrendelet felülvizsgálatáról a vagyonkataszter naprakész vezetésének tekintetében is.</p>
<p>Pécel Város Önkormányzata vizsgálata</p>	<p>szabályozottsági ellenőrzés</p>	<p>Pécel Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság a Pécel Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Pécel Kft.).</p>	<p>A Tak.tv. 4. § (1) bek. alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása – néhány kivétellel - kötelező. A Pécel Kft. tekintetében ennek megfelelően az alapító Pécel Város Önkormányzata felügyelőbizottság létrehozását rendelte el, s megválasztotta annak tagjait.</p> <p>A Ptk. 3:122. § (3) bek. alapján a felügyelőbizottság (a továbbiakban: FB) ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a gazdasági társaság legfőbb szerve hagyja jóvá. Ennek megfelelően a Pécel Kft. ügyrendjét Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 238/2015. (IX. 24.) Kt. határozatával elfogadta.</p> <p>Az FB Ügyrendjének 2015. évi megalkotása óta új tagok is</p>

		<p>megválasztásra kerültek, és változott az ügyvezető személye is, de az ügyrend módosítására nem került sor. Az ügyrend felülvizsgálata írásban nem dokumentált, ezért indokolt lenne érdemben megvizsgálni az Ügyrend aktualizálásának a szükségességét. Ennek indokolatlanságát is szükséges írásba foglalni.</p> <p>Az Ügyrend kapcsán a Pécel Kft. vonatkozásában egyéb tulajdonosi döntés nem volt.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a Pécel Kft. felügyelőbizottsága rendelkezik ügyrenddel.</p> <p>Csekély jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az FB Ügyrendjének 2015. évi megalkotása óta új tagok is megválasztásra kerültek és változott az ügyvezető személye is, de az ügyrend módosítására nem került sor. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Gondoskodni kell a felügyelőbizottság ügyrendjének felülvizsgálatáról, s indokolt esetben az aktualizálást el kell végezni.
--	--	---