

1. függelék

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

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
Szigetmonostor Község 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 jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közelet 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> <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, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat</p>

			<p>közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé.</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 Polgármester léptette hatályba Szigetmonostor Község szabályzatát a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről. Az Önkormányzat tehát önálló szabályzattal rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével kapcsolatban.</p> <p>A szabályzat rendelkezik egyedi azonosító számmal. Dolgozói megismertetése dokumentált.</p> <p>Az Önkormányzat a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett (www.szigetmonostor.hu).</p> <p>A közérdekű adatok elérését szolgáló hivatkozás (KÖZÉRDEKŰ menü) feltüntetése a honlap nyitó oldalán megtalálható, azonban az itt elérhető adatok sem tartalmilag sem formailag nem feleltek meg az Info. törvényben foglaltaknak.</p> <p>A vizsgálatkor a Szigetmonostor Község Önkormányzata honlapján számos kötelezően közzéteendő adat elérhető, azonban ennek megjelenítési módja nem felel meg az Info törvénynek.</p> <p>Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató</p>
--	--	--	---

			<p>hivatkozás nem található.</p> <p>A közadattárban az Önkormányzat a vizsgálat időpontjában nem szerepelt, nem teljesítve ezzel regisztrációs kötelezettségét. Elérhetőség a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal tekintetében volt teljesített.</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 Önkormányzat ezen kötelezettséget nem teljesített 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 a jogszabályoknak megfelelően a közzétételi kötelezettség teljesítése nem teljesített.</p> <p>A megállapítások és javaslatok korrekcióval rendezhetők, megszüntethetők.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A vizsgált szerv 1/2016. nyilvántartási szám alatt önálló szabályzatban szűk tartalommal rendelkezik a közérdekű adatok közzétételének szabályzatával. 2. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen.
--	--	--	--

			<p>3. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg.</p> <p>4. A honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem elérhető.</p> <p>5. A Központi Információs Közadat honlapon történő adatszolgáltatásról nem gondoskodtak.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</p> <p>1. Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló önálló szabályzat felülvizsgálatáról.</p> <p>2. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről.</p> <p>3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról.</p> <p>4. Gondoskodni kell a honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat feltöltéséről.</p> <p>5. Gondoskodni kell a Központi Információs Közadat adatszolgáltatásról.</p>
Szigetmonostor Község Önkormányzatánál a civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott	szabályozottsági ellenőrzés	<p>Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt.</p> <p>A Civil tv. 75. § alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek valamint, hogy az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia.</p> <p>Szigetmonostor Község Önkormányzata 2022. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje alapvetően megfelelt a jogszabályban előírtaknak, mivel</p> <ul style="list-style-type: none"> a pályázati felhívást az Önkormányzat a saját honlapján 2022. 03. 16-án közzétette,

		<ul style="list-style-type: none"> • az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta, • szabályozásra és a gyakorlatban kialakításra került a támogatási rendszer, • szabályszerű támogatási szerződések megkötésére került sor, • a támogatásban részesülő szervezetek részére az Önkormányzat a támogatások elszámolásának kötelezettségét előírta, • a támogatottak részben eleget tettek a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek (az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatóság, a Közp. tv. szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról, köztartozás mentesség), átláthatósági nyilatkozat szükséges, • a támogatás elszámolásának gyakorlata megfelelt a Rendeletbe foglalt követelményeknek, • a támogatások elszámolását a Képviselő testület a 31/2023. (II. 23.) Kt. határozattal elfogadta, • a támogatottak minden vizsgált esetben bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak. A támogatott civil szervezetek az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál. A nem bejegyzett helyi szervezetek esetleges támogatásának érdekében javasoljuk, hogy a közösségek alakuljanak civil társasággá, • a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját honlapján, illetve a Kormány által üzemeltetett www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon. A közzététel szabályait és felelőseit a Rendeletben rögzíteni kell, • az Mötv. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely
--	--	---

			<p>követelmény érvényesült. A támogatásokról a Képviselő testület dönt,</p> <ul style="list-style-type: none"> • a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal nem ellenőrizte. Javasoljuk az ellenőrzés dokumentálását, • a költségvetési rendeletben nevesített vagy egyéb okból pályázat nélkül támogatandó szervezetek kijelölésének gyakorlatát az Áht. 48. § és a Közp.tv. értelmében felülvizsgálatra javasoljuk. <p>Szigetmonostor Község Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi civil közösségek működését.</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. 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 jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testületének Rendelete a támogatások szabályozása tekintetében nem teljes körű. 2. Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját, illetve a Kormány által üzemeltetett honlapon.
--	--	--	--

			<p>3. A támogatottak részben tettek eleget a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek. (pl. Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatóság, hiányzik)</p> <p>4. A civil szervezeteknek nyújtott támogatás rendszere kialakított, a folyamatban pontosítások javasoltak.</p> <p>5. A támogatások elszámolásának helyességét a Hivatal nem ellenőrizte.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1. A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk legalább a jelentésbe foglaltak szerint.</p> <p>2. Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettség teljesítéséről.</p> <p>3. A pályázati felhívás és elbírálás során a nyilatkozatok teljes körű bekéréséről gondoskodni kell.</p>
Szigetmonostor Község Önkormányzatánál az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a helyi adókhöz kapcsolódó adóhátralékok behajtása a jogszabályban előírtak betartásával történt-e	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Magyarország Alaptörvénye értelmében a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között dönt a helyi adók fajtájáról és mértékéről. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzatnak kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges.</p> <p>A helyi adóztatás keretszabályait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény határozta meg. A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele.</p> <p>A helyi adórendszer kialakításának célja az önkormányzat gazdálkodásának biztosítása, pénzügyi forrásainak bővítése. A helyi önkormányzatok működésének alapfeltétele a megfelelő bevétel</p>

			<p>rendelkezésre állása.</p> <p>A Hatásköri tv. értelmében a helyi adók bevezetéséről a települési önkormányzat képviselő-testülete dönt. A Htv. rögzíti, hogy az önkormányzatok adó megállapítási joga kiterjed az adó bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére, illetőleg módosítására, az adó mértékének a törvényi keretek közötti megállapítására, a törvényben meghatározott mentességeken, kedvezményeken túli további mentességek, kedvezmények biztosítására, valamint a Htv, az Art. és az Air. keretei között az adózás részletes szabályainak meghatározására.</p> <p>A Htv. 1. § (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat képviselő-testülete, rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.</p> <p>Szigetmonostor Község Önkormányzata élt a jogszabály adta lehetőséggel és a képviselő-testület megalkotta a helyi adókról szóló 9/2022. (VI. 30.) önkormányzati rendeletét, amelyben építményadó, a telekadó, a magánszemélyek kommunális adója, az idegenforgalmi adó és a helyi iparűzési adó bevezetéséről döntött. A Rendeletben a képviselő testület döntött adókedvezmény és adómentesség alkalmazásáról.</p> <p>Települési adó bevezetésére nem került sor.</p> <p>A települési önkormányzat a beszedett adó összegéről évenként köteles a költségvetési beszámoló részeként a település lakosságát tájékoztatni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az adóigazgatási feladatokkal kapcsolatos adatok a település honlapján megtalálhatók.</p> <p>Az Mötv. 81. § (1) bekezdése értelmében a jegyző vezeti a Hivatal, aki évente beszámol a képviselő-testületnek a hivatal</p>
--	--	--	---

			<p>tevékenységéről, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A Htv. 44. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat az ASP programban tartja nyilván.</p> <p>A vizsgált évben adók módjára behajtható köztartozással kapcsolatos behajtási cselekményeket indítottak.</p> <p>Az adófizetők fizetésre való felszólítása folyamatos, mely eredményeképp az adóbevételek teljesülése nyomon követhető.</p> <p>Az adó elengedésére és mérséklésére az Art. alapján lehetőség van mely nem jellemző, de a részletfizetés alkalmazott gyakorlat.</p> <p>A Hivatal az adóhátralékok behajtása tekintetében hatékony, a behajtási cselekmények jelentős eredményt értek el.</p> <p>Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírása az adóigazgatási feladatokat tartalmazza.</p> <p>A Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal tekintetében a Jegyző intézkedjen az Áht. 4. § (4) bekezdésében és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. § (1) bekezdésében, valamint az 1. mellékletben előírtak alapján az adóigazgatási tevékenységgel összefüggő kiadásoknak és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 6. § (2) bekezdésében és a 2. mellékletben előírtak alapján az átlagos statisztikai létszámadatoknak az arra kijelölt - jelen esetben az adóigazgatási - kormányzati funkcióra történő kimutatása érdekében.</p> <p>A követelések mérlegben való szerepeltetése megfelelő.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</p> <p>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a feladatellátás során megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és</p>
--	--	--	--

			<p>minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.</p> <p>Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében intézkedési terv készítésre köteles javaslatot nem fogalmaz meg.</p>
A Szigetmonostori Polgármesteri Hivatalnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása részben történt meg.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési tervet készített, a javaslatokat részben hasznosították. Ennek alapján a feladatellátás minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>Az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata során készült jelentésben megfogalmazott javaslatok teljeskörű megvalósítása továbbra is szükséges.</p>
A Szigetmonostori Nyitnikék Óvodánál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása részben történt meg.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési tervet készített, a javaslatokat részben hasznosították. Ennek alapján a feladatellátás minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p>

			során készült jelentésben megfogalmazott javaslatok teljeskörű megvalósítása továbbra is szükséges.
A Szigetmonostori Faluháznál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása részben megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az Intézmény a javaslatok alapján intézkedési tervet nem készített, a javaslatokat csak részben hasznosították. Ennek alapján a feladatellátás minősítése korlátozottan megfelelő.</p> <p>Az adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata, valamint az intézményi alapdokumentumok összhangjának vizsgálata során készült jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedési terv készítése és annak megvalósítása továbbra is szükséges.</p>
A Szigetmonostori Bölcsődénél a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok hasznosulása megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>