

ELŐTERJESZTÉS

Uraiújfalu Községi Önkormányzat 2023. május 2-i képviselő-testületi ülésére

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület !

Az Önkormányzat éves ellenőrzési kötelezettségét az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) írja elő. Az Áht 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ber.) tartalmazza.

A Ber. 32. §. (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a vizsgálandó időszakot megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Uraiújfalu Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét 40/2021.(XII.13.) számú határozatával fogadta el.

A Ber. 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy 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 jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjenek megtárgyalni, és szíveskedjenek dönteni annak elfogadásáról.

Uraiújfalu, 2023. április 27.

Tisztelettel:



Határozati javaslat:

Uraiújfalu Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót – jelen határozat mellékletét képező tartalommal- elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

Uraiújfalu Községi Önkormányzat
2022. 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 **Uraiújfalu Községi Önkormányzat (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 belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2022. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

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

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, 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 tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

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 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

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. Az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában az Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata 2023. évre áthúzódik.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről, az egyes ellenőrzések összesítéséről az 1. számú melléklet ad tájékoztatást.

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 2022. 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.

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

Az Önkormányzat működését biztosító Uraiújfalui Közös Önkormányzati 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 belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

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 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2022. 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 a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

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 az irattárba kerül.

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.

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

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 szükségszerűségét 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 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően három esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	A beruházás megvalósítása nem megfelelően előkészített.	Az eredményes, hatékony és gazdaságos működés hiánya fennállhat.	Gondoskodni kell a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről a jelentésben foglalt részletes feladatok szerint.
	A beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötés (szerződés v. megrendelés) nem volt megfelelő.	A szerződéskötés során keletkező hiányosságok veszélyeztethetik az Önkormányzat gazdálkodását és működését.	Folyamatosan gondoskodni kell a beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötések esetén a Ptk., az Áht. és az Ávr. 50. § (1) bek alapján a szerződés tartalmi megfelelőségének kontrolljáról és az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat meglétének ellenőrzéséről.
	A beszerzési eljárás teljes körűen nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek.	Jogtalan kifizetések következhetnek be.	Gondoskodni kell a beszerzési eljárás szabályszerű végrehajtásáról.

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,

hogyan 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 Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

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, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra 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. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

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.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

Kelt: Szombathely, 2023. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

1. melléklet

**Uraiújfalu Községi Önkormányzat és költségvetési szervei
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Az önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e	Teljesítményellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az Önkormányzat beruházási tevékenysége szabályozottságának és gyakorlatának rendjét. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelel-e.</p> <p>Uraiújfalu Községi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi, gazdasági feladatait az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>A beruházási tevékenység ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A beszerzési eljárások szabályozásának tekintetében a Szabályzat felülvizsgálatát, pontosítását javasoljuk.</p> <p>Uraiújfalu Községi Önkormányzat beruházás-előkészítési, valamint</p>

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p>megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése nyilatkozat hiányában nem állapítható meg. Hiányos dokumentálás alapján az egyes beruházások eredményessége, hatékonysága és gazdaságossága teljes bizonyossággal nem állapítható meg.</p> <p>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet értelmében a tárgyi eszköz beszerzést megfelelően rögzítették a főkönyvben. Az értékesítés főkönyvi elszámolását szintén a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint kell végrehajtani (pl.: 2021/EÁ-424592/17 értékesítés).</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, érvényesült.</p> <p>A 2021. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét főkönyvvel alátámasztották.</p> <p>A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2021. évi éves beszámoló 15. és 01. úrlap adatai alapján megállapítható.</p> <p>Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok minden esetben rendelkezésre álltak.</p> <p>Az Önkormányzat beruházási tevékenysége hiányos volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti.</p> <p>A vizsgált terület vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az</p>
--	--	--	--

			<p>ellenőrzési megállapítások olyan szabálytalanságokra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A beruházás megvalósítása nem megfelelően előkészített. 2. A beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötés (szerződés v. megrendelés) nem volt megfelelő. 3. A beszerzési eljárás teljes körűen nem felelt meg a beszerzési szabályzatba foglalt követelményeknek. <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 5. A beszerzések szabályozottsága nem megfelelő. 6. A beruházások főkönyvi könyvelése nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történik (pl. értékesítés). <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről a jelentésben foglalt részletes feladatok szerint. 2. Folyamatosan gondoskodni kell a beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötések esetén a Ptk., az Áht. és az Ávr. 50. § (1) bek alapján a szerződés tartalmi megfelelőségének kontrolljáról és az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat meglétének ellenőrzéséről. 3. Gondoskodni kell a beszerzési eljárás szabályszerű
--	--	--	---

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p>végrehajtásáról.</p> <p>4. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról.</p> <p>5. Gondoskodni kell a beszerzések szabályozásának felülvizsgálatáról legalább a jelentésben foglaltak alapján.</p>
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti</p>

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p>és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény nem rendelkezik önálló vagyonyilatkozattételi szabályzattal, de az SzMSz részletesen rögzíti a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető és az intézményvezető-helyettes, mint kötelezettek az előírtak szerint teljesítették vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket, s ez dokumentált. A hozzátartozók esetében a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése nem került dokumentálásra.</p> <p>A vagyonyilatkozattétel szabályozása és teljesítése megállapítható volt, a folyamatok rendszere kisebb hiányosságot mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A feladatellátást a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <p>1. Az SzMSz-ben nem teljes körűen kerültek rögzítésre a vagyonyilatkozat átadására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére, a vagyongyarapodás</p>
--	--	--	---

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p>vizsgálatára vonatkozó szabályok.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1. Gondoskodni kell a vagyonyilatkozatok dokumentálási rendjének szabályozásáról.</p>
<p>Vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Uraiújfalui Önkormányzati Konyha (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek megfelelően a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti</p>

2022. éves ellenőrzési jelentés

			<p>és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Intézmény nem rendelkezik önálló vagyonyilatkozattételi szabályzattal, de az SzMSz részletesen rögzíti a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető és az intézményvezető-helyettes, mint kötelezettek az előírtak szerint teljesítették vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket, s ez dokumentált. A hozzátartozók esetében a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítése nem került dokumentálásra.</p> <p>A vagyonyilatkozattétel szabályozása és teljesítése megállapítható volt, a folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A feladatellátást a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles megállapítás nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	--	---

