

ELŐTERJESZTÉS
Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2025. május 27. napján tartandó ülésére

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről, továbbá jelentés elfogadása a belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozattal kapcsolatban

Az előterjesztés készítette: Mészárosné Esze Anita
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján „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 Bkr., a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Kisláng Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott Szántó és Társa Bt., mint külső szolgáltató a 2024. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok.

A jelentés tartalmazza az intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásáról szóló jegyzői tájékoztatót is.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, terven felüli ellenőrzések indokoltsága, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Kisláng Község Önkormányzat Ellenőrzési Kézikönyve -, Kisláng Község Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2024. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat, továbbá az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, valamint az ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait a szöveges beszámoló tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak jelentős része időközben az év során kijavításra kerültek, a Jegyző által az intézkedési terv elkészült, az intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2024. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2025. május 14.

Kovács Mihály sk.
polgármester

1. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **.../2025.(V.27.) HATÁROZATA**

a Kisláng Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a 56. § (8) bekezdése alapján elkészített és megküldött és a 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett Kisláng Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a Jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapítására tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Határidő: 2025. december 31., illetve folyamatos

Felelős: jegyző

Kisláng Község 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 **Kisláng Község 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 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 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 felelőseivel.

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 ellenőrzés nem volt.

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 Kislángi 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 összeférhetetlenségi 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) Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi 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 két esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyhánál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	A vizsgált szerv nem rendelkezik a közérdekű adatok közzétételének szabályzatával.	Fennállhat a szabályozatlanság.	Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat jóváhagyásáról.
A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluháznál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	A vizsgált szerv nem rendelkezik a közérdekű adatok közzétételének szabályzatával.	Fennállhat a szabályozatlanság.	Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat jóváhagyásáról.

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 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.

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.

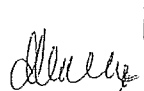
Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

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

Kelt: Szombathely, 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, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Kisláng Község Önkormányzata	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzése	végrehajtott
2.	Kisláng Község Önkormányzata	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzése	áthúzódó
3.	Kislángi Polgármesteri Hivatal	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzése	végrehajtott
4.	Kislángi Polgármesteri Hivatal	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzése	áthúzódó
5.	Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzése	végrehajtott
6.	Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzése	áthúzódó
7.	Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzése	végrehajtott
8.	Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha	A kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzése	áthúzódó

1. függelék

Kisláng Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Kisláng Község Önkormányzatánál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján	teljesítmény-ellenőrzés	A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.” Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közelet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozza. 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 közzéteendő közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Önkormányzat a fentiek szerint rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzattal, amelyet a Polgármester és a Jegyző egyaránt jóváhagyott. A szabályzat 2024. szeptember 16. naptól hatályos. Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus

		közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is. A Kormány 305/2005 (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára. Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. Az Önkormányzat a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett. Az Önkormányzat honlapján a jogszabályok alapján meghatározott általános közzétételi lista elérhető volt, ennek megfelelően az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét a jogszabályokban előírt tartalmi és formai előírások figyelembevételével alakította ki, azonban az egyes közzétételi egységek tekintetében azonban az adatfeltöltésre nem került sor teljeskörűen. Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató egyértelmű hivatkozás megtalálható. A vizsgált Önkormányzat a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepelt, de teljesítette regisztrációs kötelezettségét.
--	--	--

		A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat megtalálható. 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 vagyonghasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Önkormányzat ezen kötelezettségét kettő 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 honlapján az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága a jogszabályok szerinti formai és tartalmi előírások figyelembevételével részben biztosított. A feltárt hiányosságok kisebb korrekciót igénylő vezetői döntéssel rendezhetők. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részben történt meg. 2. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat nem minden jogszabályban meghatározandó elemet rögzíti, ezért felülvizsgálatát el kell végezni.
--	--	---

			Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő teljeskörű közzétételéről. 2. Gondoskodni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálatáról.
Kislángi Polgármesteri Hivatalnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján	teljesítmény-ellenőrzés	A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.” Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák. Az Info tv. 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. A Hivatal a fentiek szerint rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzattal, amelyet a Polgármester és a Jegyző egyaránt jóváhagyott. A szabályzat 2024. szeptember 16. 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 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. A Hivatal a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett, elektronikus közzétételi kötelezettségét az alapító és irányító szerv, Kisláng Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) honlapján kívánja teljesíteni.
		Az Önkormányzat honlapján a jogszabályok alapján meghatározott általános közzétételi lista elérhető volt, ennek megfelelően a Hivatal közzétételi kötelezettségét a jogszabályokban előírt tartalmi és formai előírások figyelembevételével alakította ki, azonban az egyes közzétételi egységek tekintetében azonban az adatfeltöltésre nem került sor teljeskörűen.
		Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató egyértelmű hivatkozás megtalálható volt.

		A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat megtekinthető. Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Központ nyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyongyűjtésekre és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. A Hivatal ezen kötelezettségét nem teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon, mivel a jegyző írásbeli nyilatkozata alapján az értékelhető megvalósuló kötelezettségvállalása nem volt. 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 Önkormányzat honlapján a Hivatalra vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága a jogszabályok szerinti formai és tartalmi előírások figyelembevételével részben biztosított. A feltárt hiányosságok kisebb korrekciót igénylő vezetői döntéssel rendezhetők. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A közzététel közérdekű adatok honlapon történő közzététele részben történt meg. 2. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat nem minden jogszabályban meghatározandó elemet rögzíti, ezért
--	--	---

			felülvizsgálatát el kell végezni. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő teljeskörű közzétételéről. 2. Gondoskodni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálatáról.
Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyhánál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján	teljesítmény-ellenőrzés	A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.” Az Info tv. szabályozza a különböző adatokhoz való hozzáférés módját. Az 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. 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 listakon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik,

		meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. Az előbbieken túl a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendeletet is figyelembe kell venni. Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Intézmény a fentiek ellenére nem rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabállyal. Az Info. tv. kimondja, hogy a köznevelési intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével eleget tesz. A nemzeti köznevelésről szóló törvény felhatalmazó rendelkezései között kimondja: felhatalmazást kap a Kormány, hogy a köznevelés információs rendszerének létrehozását, működtetését, az információs rendszer részére történő adatszolgáltatás rendjét rendeletben állapítsa meg. Ennek megfelelően megalkotásra került a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet, mely meghatározza a köznevelési intézményekre vonatkozó, az Info. tv-től eltérő közzétételi szabályokat a KIR rendszer szabályozásával.
--	--	--

		A vizsgált Intézmény tekintetében 2024. július 19. napon a KIR rendszerben rendelkezésre állt a közzétételi lista. Az Intézmény a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett. Az intézményvezető írásbeli nyilatkozata alapján közzétételi kötelezettségét az alapító és irányító szerv, Kisláng Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) honlapján kívánja teljesíteni. A vizsgálatkor a fenntartó, Kisláng Község Önkormányzatának oldalán (https://www.kislang.hu/ovoda) feltöltésre kerültek az alapvető intézményi dokumentumok, de a közzétételi lista nem szerepel a honlapon. Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató egyértelmű hivatkozás megtalálható. Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadatnyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Intézmény ezen kötelezettségét nem teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon. A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés
--	--	--

		minősítése korlátozottan megfelelő, mivel bár a közzétételi kötelezettség szabályozása nem történt meg és az Önkormányzat honlapján az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága részben teljesített, de az ágazati jogszabályok szerint a közzétételi kötelezettség alól történő mentesülés érdekében az információs rendszer részére történő adatszolgáltatás teljesült. Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás: 1. A vizsgált szerv nem rendelkezik a közérdekű adatok közzétételének szabályzatával. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 2. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 3. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem került feltöltésre. 4. A Központi Információs Közadat honlapon történő adatszolgáltatásról. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat jóváhagyásáról. 2. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 3. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat honlapra történő feltöltéséről. 4. Gondoskodni kell a Központi Információs Közadat adatszolgáltatásáról.
A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluháznál a közzétételi	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően	teljesítmény-ellenőrzés

kötelezettség teljesítésének vizsgálata	közzeendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján	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. Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Intézmény a fentiek ellenére nem rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzattal. Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is. A Kormány 305/2005 (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára. Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat
---	---	--

		közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. Az Intézmény a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett, elektronikus közzétételi kötelezettségét az alapító és irányító szerv, Kisláng Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) honlapján kívánja teljesíteni. Az Önkormányzat honlapján a jogszabályok alapján meghatározott általános közzétételi lista nem volt elérhető. Azonban a vizsgált honlapon számos alapvető személynézet és működési adat került közzétételre az Intézmény tekintetében is. Ennek megfelelően az Intézmény közzétételi kötelezettségét részletesen, a jogszabályokban előírt tartalmi és formai előírások figyelmen kívül hagyásával teljesítette a fenntartó, Kisláng Község Önkormányzata honlapján. Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató egyértelmű hivatkozás megtalálható. A vizsgált Intézmény a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepelt, azaz nem teljesítette regisztrációs kötelezettségét. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat megtalálható. Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadatnyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a
--	--	--

		hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Intézmény ezen kötelezettségét nem teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon, mivel az Intézményvezető írásbeli nyilatkozata alapján az értékhátart meghaladó kötelezettségvállalása nem volt. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése gyenge, mivel a közzétételi kötelezettség szabályozása nem történt meg, illetve az Önkormányzat honlapján az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága részben teljesített, mivel a formai és tartalmi előírások figyelmen kívül hagyásával került sor a közzétételi egységek kialakítására és az adatfeltöltésre. A feltárt hiányosságok alapján intézkedésre van szükség. Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás: 1. A vizsgált szerv nem rendelkezik a közérdekű adatok közzétételének szabályzatával. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 2. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 3. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részben történt meg. 4. A Központi Információs Közadat honlapon történő adatszolgáltatás nem történt meg. 5. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. 6. A Központi Információs Közadat-nyilvántartásban történő
--	--	--

			adatszolgáltatásról.
			Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat jóváhagyásáról. 2. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 3. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő teljeskörű közzétételéről. 4. Gondoskodni kell a Központi Információs Közadat adatszolgáltatásról. 5. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat elhelyezéséről. 6. Gondoskodni kell a Központi Információs Közadat-nyilvántartásban történő adatszolgáltatásról.