

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570.Barcs, Bajcsy-Zs.u.46.
Pf.: 62. Tel.: 565-961

05.
..... sz. napirendi pont

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:
Dr Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2025. május 15-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

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 Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzérendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. 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.

Barcs Város Önkormányzat és az általa irányított intézmények 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatokról a 2024. évi belső ellenőrzési beszámoló és annak melléklete számol be.

Kelt: Barcs, 2025. április 28.



Balázs dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2024. évre vonatkozó, az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: Balázs dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

Barcs 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 **Barcs 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 szervezetiileg, 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 tényyszerű 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.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására 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 Barcsi 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 foglalása 2024. évben egy alkalommal került teljesítésre, amely célja arra terjedt ki, hogy a Barcsi Szociális Központnak az állami támogatás igénylésével kapcsolatos adatszolgáltatási és nyilvántartás vezetési feladataival kapcsolatban foglalmazzon meg javaslatokat.

A tanácsadás összefoglalója: Barcs Város Önkormányzata által alapított és irányított Barcsi Szociális Központ (a továbbiakban: Intézmény) látja el – többek között - az időskorúak tartós bentlakásos és átmeneti ellátását, valamint a demens betegek tartós bentlakásos és átmeneti ellátását. Ezen feladatok teljesítéséhez kapcsolódva az Intézmény fenntartója állami támogatásra jogosult, amelyhez adminisztratív kötelezettségek is kapcsolódnak.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája (a továbbiakban: MÁK) „Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése” tárgykorben helyszíni vizsgálata és dokumentum alapú felülvizsgálata során visszafizetési kötelezettség került megállapításra, mivel ellenőrzésük szerint az „*elszámolás alapját az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása alapján összesített éves gondozási napok száma képezte, azonban a beszámoló készítésekor helytelenül határozták meg az egyes jogcímeken figyelembe vehető mutatószámot.*”¹

Az Intézményben lefolytatott interjúk és megismert dokumentumok alapján a MÁK által megállapított eltérést több tényező indokolta:

¹ Idézet a SOM-AHT/4353-6/2024. iktatószámú MÁK jegyzőkönyv 5. oldal második bekezdéséből

- az Intézmény vezette az ellátott feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartást a 29/1993. Korm. rendelet 4. számú melléklete alapján és a KENYSZI nyilvántartásban rögzített adatokat, de az utóbbi elektronikus nyilvántartás tekintetében hiányosság (több nap tekintetében mentésre nem került sor) volt, amely adminisztratív hibaként értékelhető;
- az Intézmény dolgozói az állami támogatás igényléséről és elszámolásáról szóló Költségvetési törvény vonatkozó rendelkezéseit nem ismerik, mely a speciális szakértelem hiányaként értékelhető;
- az Intézményvezetése részéről nem került kialakításra és alkalmazásra ellenőrzés, amely a vezetői ellenőrzés hiányaként értékelhető.

A tanácsadás nyomán a felső vezetés számára megfogalmazott ajánlások:

1. Az Intézmény vezetése részéről kerüljön kialakításra az alapfeladatok ellátásával kapcsolatos eljárásrend, amely tartalmazza a részfeladatokat, azok ellátásáért felelős munkakört, az ellátott feladat végrehajtását ellenőrző munkakört, illetve ennek dokumentálását.
2. Az Intézményen belül egyértelműen kerüljön a munkaköri leírásokban megfogalmazásra az intézményi nyilvántartásvezetési kötelezettség, meghatározva a kapcsolódó feladatokat, hatásköröket és felelősségeket.
3. Az Intézmény vezetője végezze el vezetői ellenőrzés keretében az állami támogatás igényléssel kapcsolatos adatszolgáltatások előzetes kontrollját.
4. Az Intézmény részéről az állami támogatás igénylését megalapozó dokumentumok hitelesen (vezetői aláírással, az adatszolgáltatásért felelős személy megjelölésével) kerüljenek átadásra a Hivatalba, ahol csak ennek birtokában kerüljön sor a MÁK felé az adatszolgáltatásra.
5. A többlépcsős ellenőrzés érdekében a Hivatal az éves állami támogatás elszámolásnak az EBR rendszerbe történő rögzítése során az Intézmény vezetője által előzetesen ellenőrzött és a Hivatal részére átadott éves KENYSZI összesítő kimutatás alapján az adatokat kontrollálja le.

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 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 2024. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

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 Önkormányzatot érintően nem teljeskörűen dokumentált a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított. A közérdekű adatok közlésével kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítése megtörtént.

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, az esetenként előforduló hiányosságok megszüntetésére irányuló ellenőrzések rendje kialakított.

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 javaslat került 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 Barcsi Szociális Központnál a Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája (a továbbiakban: MÁK) „Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése” tárgykörben helyszíni vizsgálatot folytatott le.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
címzetes főjegyző

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Sz. z.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)
1.	Barcs Város Önkormányzata	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
2.	Barcsi Polgármesteri Hivatal	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
3.	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
4.	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
5.	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata/ szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzó
6.	Barcsi Szociális Központ	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
7.	Barcsi Városi Könyvtár	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
8.	Barcsi Városi Könyvtár	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata/ szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
9.	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
10.	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
11.	Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott

1. függelék

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

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Barcs Város Önkormányzatánál a civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott	szabályozottsági ellenőrzés	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. 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 Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia. Barcs Város Önkormányzata 2023. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje kialakított, nyomon követhető, szabályozott, alapvetően megfelelt a jogszabályban előírtaknak, mivel • a pályázati felhívást az Önkormányzat eljuttatta a támogatandó szervezetek részére, nyilvános pályázati felhívást az Önkormányzat a saját honlapján nem tesz közzé, így csak sport tevékenységet támogatott. • az Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket

			rendeletben szabályozta (éves költségvetési rendelet része). A Képviselő-testület az adott év költségvetésében elkülönített előirányzat alapján a társadalmi és civil szervezetek támogatására irányuló pályázat kiírását és a beérkezett pályázatok elbírálását a polgármesterre ruházta át. A polgármester döntésének írásba foglalását javasoljuk, mely gyakorlat 2024. évben már érvényesült. A polgármester civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának elfogadásáról szóló döntésének írásba foglalását szintén javasoljuk. - 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 eleget tettek a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek (az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatóság, az Áht. 48/B. § szerinti és a Közp. tv. szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról). - a támogatás elszámolásának gyakorlata megfelelt a Rendeletbe foglalt követelményeknek. a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte, így az ellenőrzés dokumentálását javasoljuk. - a támogatottak bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak, az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírósági Hivatalnál. - A Rendelet 17. § értelmében az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII.
--	--	--	---

			törvényben foglaltak szerinti – a gazdálkodási adatokra vonatkozó – közzétételi kötelezettséget a Jegyző az Önkormányzat honlapján teljesíti, melykövetelmény érvényesült. • a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Kormány által üzemeltetett www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon. • az Möt. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely követelmény érvényesült. Barcs Város Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi versenysport működését. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Kormány által üzemeltetett honlapon. 2. A civil szervezetek támogatása a polgármester hatásköre. Döntései (támogatás, beszámoló elfogadása) írásban nem dokumentáltak. A támogatások elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrzi, de az ellenőrzést írásban nem dokumentálták.
--	--	--	---

			Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettség végrehajtásáról. 2. A polgármester döntéseinek és a támogatás elszámolás ellenőrzésének írásban történő dokumentálását javasoljuk.
A Barcsi 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 közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. A Hivatal a fentiek szerint rendelkezik a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzatokkal, amelyeket a Jegyző hagyott jóvá. A szabályzatok rendelkeznek iktatószámmal. A vizsgált szabályzatok dolgozói megismertetése dokumentált. A Hivatal a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal nem rendelkezett, elektronikus közzétételi kötelezettségét Barcs Város

		Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) honlapján teljesítette. Az Önkormányzat honlapján a jogszabályok alapján meghatározott általános közzétételi lista elérhető volt. Azonban a vizsgált honlapon a Barcsi Polgármesteri Hivatallal kapcsolatos általános közzétételi lista feltöltése nem lett elkülönítve a Barcs Város Önkormányzatára vonatkozó általános közzétételi listától. Ennek megfelelően a Hivatal közzétételi kötelezettségét részlegesen, a jogszabályokban előírt tartalmi és formai előírások figyelmen kívül hagyásával teljesítette a fenntartó, Barcs Város Önkormányzata honlapján. Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató egyértelmű hivatkozás nem található meg. A vizsgált Hivatal a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepelt, azaz nem teljesítette regisztrációs kötelezettségét. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat megtalálható. Az akadálymentes változat változatlan formájú. 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. A Hivatal ezen kötelezettségét nem teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről,
--	--	--

		illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént, illetve az Önkormányzat honlapján a Hivatalra 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. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részben történt meg. 2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem került feltöltésre. 3. A közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg a felületen. 4. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 5. A Központi Információs Közzététel honlapon történő adatszolgáltatásáról. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő teljeskörű közzétételéről. 2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat honlapra történő feltöltéséről. 3. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 4. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 5. Gondoskodni kell a Központi Információs Közzététel adatszolgáltatásáról.	
Barcs Város Óvodája és	Annak vizsgálata, hogy	teljesítmény-	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott

2024. éves ellenőrzési jelentés

Bölcshódjénél a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	ellenőrzés	ellenőrzés során megfogalmazott javaslat hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslat hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra. Az ÁSZ az Intézménynél lefolytatott "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" nyomán három pontba foglalta össze, hogy milyen típusú jogszabálysértő gyakorlatot tárt fel, ezért intézkedési terv készítésére kötelezte az Intézményvezetőt. A feltárt szabálytalansággént az alábbiak kerültek megállapításra: „1. Az intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem vezette a teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – nyilvántartást. Az aláírás-minták szabályszerű nyilvántartása az előfeltétele annak, hogy az intézménynél a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása, a közpénzekkel való átlátható gazdálkodás megvalósuljon.
A Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatóságánál a 2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült		teljesítmény-ellenőrzés	2. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem

		szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Az eljárásrend azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételei. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását. 3. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az intézmény vezetője által kiadott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje azért lényeges, mert a vezető ezzel teremti meg a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.” Az előzőekben megfogalmazott figyelemfelhíváson túlmenően indokoltnak tartották az alábbi hiányosságokra is felhívni a figyelmet, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok az Intézmény működésében: „1. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, ami tartalmazza, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását.
--	--	---

		2. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását. 3. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.” Az Intézményvezető az ÁSZ figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján Intézkedési terv készítésére volt köteles. A figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján az Intézmény vezetője az integritási kockázatra megjelölt hiányosságokat is rögzítette az intézkedési tervben, s az abban foglaltak teljesítéséről is gondoskodott. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézményvezető az intézkedési terv elkészítéséről, és az abban foglaltak határidőn belüli teljesítéséről lényegében gondoskodott. Csekély, alacsony jelentőségű és alacsony, közepes kockázatú/hatású megállapítások:
--	--	--

			1. A megküldött szabályzatok egyedi azonosítóval nem rendelkeznek. 2. A Panaszkezelési szabályzat nem tartalmazza a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatainak évenkénti átvizsgálásának eljárásrendjét. Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok: 1. Gondoskodni kell a szabályzatok iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell a Panaszkezelési szabályzat kiegészítéséről a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatainak évenkénti átvizsgálásának eljárásrendje tekintetében.
A Barcsi Szociális Központnál a 2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Barcsi Szociális Központ (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében a 2021. évben lefolytatott ÁSZ vizsgálat alapján megállapított javaslatokra készített intézkedési terv teljesítése megtörtént-e. Tekintettel az ÁSZ vizsgálat óta eltelt időszak személyi változásaira, az Intézmény vezetésének nem volt módja adatot szolgáltatni az utóellenőrzéshez, ezért a vizsgálat érdemi lefolytatására nem volt lehetőség. Az ÁSZ 2020. és 2021. évben országos lefedettséggel az Intézménynél is lefolytatta "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" tárgyú vizsgálatot, amelynek eredményeként megállapította az esetleges jogszabálysértő gyakorlatot, s ennek kezelésére és megszüntetésére intézkedési terv készítésére kötelezte az Intézményvezetőt. Az Intézmény részéről az intézkedési tervet meg kellett küldeni az ÁSZ felé, mellyel kapcsolatban az Intézményvezető egyet nem

		értését írásban jelezte. Az intézkedési tervben az ÁSZ által megfogalmazott valamennyi megállapítást és javaslatot szerepeltetni kellett, a figyelemfelhíváson túlmenően indokoltnak tartott integritási kockázatok csökkentésére irányuló hiányosságokat is beleértve. A megfogalmazott intézkedések tartalmának összhangban kellett lenni a megállapításokkal. Az intézkedési tervnek továbbá tartalmaznia kellett az intézkedések végrehajtásáért felelős személyt/személyeket, illetve az intézkedések végrehajtásának határidőit is. Az ÁSZ vizsgálat lezárása óta az Intézmény vezetésében személyi változások voltak, ezért a vizsgálatkor az „új” vezetésnek nem volt módja az adatokat átadni. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során megfogalmazott javaslat hasznosulása, a belső ellenőrzés során tett javaslat hasznosítása, illetve az Intézkedési tervben vállaltak végrehajtása megtörtént. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az intézkedési tervben vállaltak megvalósítása alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
A Barcsi Városi Könyvtárnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés
A Barcs Városi Könyvtárnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e	szabályozottsági ellenőrzés

		meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak. A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki. Az Intézmény Alapító Okirata PH/5065-3/2023. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2023. 06. 07. Az Alapító Okiratot a Magyar Államkincstár hitelesítette. Az SZMSZ-t az Intézményvezető készítette, valamint Barcs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 140/2022. (X. 20.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ több alkalommal módosult, jelenleg is hatályos tartalmát a 3/2024. (III. 14.) számú önkormányzati rendelettel hagyták jóvá. A szabályzat hatályba lépésének napja 2024. március 14. nap. A szabályzat iktatószámmal nem ellátott, érintettek általi megismertetése nem rögzített. Az SZMSZ irányító általi jóváhagyása dokumentált. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja túlnyomóan fennáll, illetve az SZMSZ rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi
--	--	--

		elemekkel.	Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik. 3. Az SZMSZ rögzíti a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletről hatályon kívül helyezett 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás elnevezésű kormányzati funkciót. 4. Az SZMSZ és az Alapító Okirat eltérően tartalmazza a kormányzati funkciók felsorolását. 5. Az SZMSZ-ben az Alapító Okirat kelte és száma hatálytalan dokumentumra utal. 6. Az alapítás időpontja eltér a vizsgált dokumentumokban. 7. Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tétel rendjéről. Intézkedési terv készítésére köteleles javasaltok: 1. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell SZMSZ-ben rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálatáról. 4. Gondoskodni kell az Alapító Okirat és az SZMSZ összehangjáról a kormányzati funkciók tekintetében. 5. Gondoskodni kell az Alapító Okirat keltének és számának rögzítéséről az SZMSZ-ben. 6. Gondoskodni kell az Alapító Okirat és az SZMSZ összehangjáról az alapítás időpontja tekintetében. 7. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonyilatkozat-tétel rendje tekintetében.
A Kistérségi	Annak vizsgálata, hogy	teljesítmény-	A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a

Járóbetegellátó Központnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közzéteendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján	ellenőrzés	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. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is. A Kormány 305/2005 (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára. Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. Az előbbieken túl a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendeletet is figyelembe kell venni. Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő
---	---	------------	--

		szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Intézmény a fentiek szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat 2024. április 30. naptól hatályos. A szabályzat rendelkezik iktatószámmal, dolgozói ismertetése dokumentált. Az Info. tv. kimondja, hogy a köznevelési intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével eleget tesz. Az Intézmény a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett (barcsrendelo.hu). A közérdekű adatok elérését szolgáló egyértelmű hivatkozás (KÖZÉRDEKŰ adatok menü) feltüntetése megtörtént, azonban ez nem nyitó oldalon, hanem a „Betegtájékoztató” menü alatt található. A közérdekű adatok almenü alatt az IHM szerinti közzétételi egységek nem találhatóak meg. Sajátos módon a szabályzat 3. mellékletként ismerhetők meg részben a közérdekű adatok, melyek a pdf formátum miatt nem tölthetők le. Az elérhető adattartalom nem teljeskörű és a formátumuk sem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, ezért a honlap aktualizálását el kell végezni.
--	--	---

		A vizsgálatkor a Kistérségi Járóbetegellátó Központ az oldalán (barcsrendelo.hu) feltöltésre kerültek (pl.: Házirend, Bemutatóközítés) alapidokumentumok, továbbá számos intézményi adat (pl.: elérhetőségek és az intézmény adatai) és a közzétételi szabályzat szerepeltek a honlapon. A közzétételi kötelezettségét az Intézmény ezért részben teljesítette. Az Intézmény honlapján a közadatkéréső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg. Az Intézményvezető tájékoztatása alapján a közadattárba a regisztráció megtörtént, de az Intézmény még az adatbázisban nem szerepelt. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadattár nyilvántartásba 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 Intézmény ezen kötelezettségét nem teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon, mivel nyilatkozata alapján az összeghatárt meghaladó kifizetésre nem került sor. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területéről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént. A közzétételi kötelezettség részben teljesített, ezért az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága
--	--	---

		nem volt biztosított. Átlagos jelentőségű és magas, közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A honlap megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató, „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás nem lett elhelyezve. 2. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részlegesen történt meg. 3. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem került feltöltésre. 4. A honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem elérhető. 5. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételének frissítése nem történt meg. Intézkedési terv készítésére kötelees javaslatok: 1. Gondoskodni kell a honlap megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató, „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás elhelyezéséről. 2. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételéről. 3. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat honlapra történő feltöltéséről. 4. Gondoskodni kell a honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat feltöltéséről. 5. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételének frissítéséről.
A Kistérségi Járóbetegellátó Központnál a 2021. évi	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán	teljesítmény-ellenőrzés

ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	ellenőrzése” nyomán egy pontba foglalta össze, hogy milyen típusú jogszabálysértő gyakorlatot tárt fel, ezért intézkedési terv készítésére kötelezte az Intézményvezetőt. Feltárt szabálytalanságként az alábbiak kerültek megállapításra: „Az intézmény az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai szerinti szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évre vonatkozóan nem rendelkezett. A szervezeti és működési szabályzat azért lényeges, mert ez teremti meg a szervezet szabályszerű működésének alapjait, illetve rögzíti a szervezeten belüli felelősségi viszonyokat. A szabályzat biztosítja a szervezeti működés szabályozottságát, ezáltal a szervezet tevékenységének átláthatóságát, a szervezeti célokkal összhangban történő működés feltételeit és annak ellenőrizhetőségét.” Az előzőekben megfogalmazott figyelemfelhíváson túlmenően indokoltnak tartották az alábbi hiányosságokra is felhívni a figyelmet, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok az Intézmény működésében: „Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.” Az Intézményvezető az ÁSZ figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján Intézkedési terv készítésére volt köteles. Az intézkedési terv ÁSZ felé történő megküldése dokumentált a rendelkezésre álló adatok alapján. A megküldésre 2021. november 24. napon került sor, e-papír benyújtása útján. A figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján az Intézmény vezetője az integritási kockázatra megjelölt hiányosságokat is rögzítette az
---	--	---

			intézkedési tervben, s nyilatkozata alapján az abban foglaltak teljesítéséről is gondoskodott. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézményvezető az intézkedési terv elkészítéséről, és az abban foglaltak teljesítéséről gondoskodott. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú megállapítás: 1. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.
A Móricz Zsigmond Múvelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhelynél a 2021. évi ÁSZ vizsgálatra készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi ÁSZ ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	Az ÁSZ az Intézménynél lefolytatott "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" nyomán két pontba foglalta össze, hogy milyen típusú jogszabálysértő gyakorlatot tárt fel, ezért intézkedési terv készítésére kötelezte az Intézményvezetőt. A feltárt szabálytalanságként az alábbiak kerültek megállapításra: „Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerinti nyilatkozatban nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan. Ezáltal fennáll a kockázata, hogy az intézményvezető nem rendelkezett megalapozott információkkal a vezetése alatt álló intézmény működéséről.” Az előzőekben megfogalmazott figyelemfelhíváson túlmenően

		indokoltnak tartották az alábbi hiányosságokra is felhívni a figyelmet, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok az Intézmény működésében: „1. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. A szabályozás azért lényeges, mert ezáltal biztosítottak az intézmény csalásmentes, etikus működésének feltételei. A szervezet működése során felmerülő integritási kockázatok veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósulását. 2. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A szabályozás hozzájárul, hogy az intézmény a közfeladatait a legjobb minőségben, az érintettek igényeinek megfelelően lássa el.” Az Intézményvezető az ÁSZ figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján Intézkedési terv készítésére volt köteles. Az intézkedési terv ÁSZ felé történő megküldése nem dokumentált a rendelkezésre álló adatok alapján. A figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján az Intézmény vezetője az integritási kockázatra megjelölt hiányosságokat is rögzítette az intézkedési tervben, s az abban foglaltak teljesítéséről is gondoskodott. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézményvezető az intézkedési terv elkészítéséről gondoskodott, azonban annak tartalma nem volt összhangban az Állami Számvevőszék által megküldött figyelemfelhívó
--	--	---

			levélbe foglaltakkal. A vállalt intézkedések nagyrészt teljesültek. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás: 1. A Panaszkezelési szabályzat nem tartalmazza a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatainak évenkénti átvizsgálásának eljárásrendjét. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1. Gondoskodni kell a Panaszkezelési szabályzat kiegészítéséről a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatainak évenkénti átvizsgálásának eljárásrendje tekintetében.
--	--	--	--

