



Sárbogárd Város Önkormányzata

7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2025. május 9-i ülésére

14.sz. Napirend	TÁRGY: Jelentés a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról		
ELŐZETESEN TÁRGYALJA: Pénzügyi- Városgazdálkodási és Városfejlesztési Bizottság		ÜLÉS: Nyílt	SZAVAZÁS: Egyszerű többség
ELŐTERJESZTŐ: Dr. Sükösd Tamás polgármester			
KÉSZÍTETTE: Háriné Németh Ilona gazdasági osztályvezető			
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeit ellenőrizte:			Dr. Venicz Anita címzetes főjegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. május 9-i testületi ülésére

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2024. évben Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szerveire aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 264/2023.(XII.8.) határozatával elfogadott 2024. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal – 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése;
- Sárbogárd Város Önkormányzat intézményei:
 - Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde – Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata
 - Madarász József Városi Könyvtár – 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése
 - Sárbogárdi Zengő Óvoda - Az intézményi alapidokumentumok rendjének vizsgálata
- Sárbogárd Város Önkormányzat – Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata, Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata, 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1. függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül a Magyar Államkincstár 2 ellenőrzést végzett.

Magyar Államkincstár:

1. Ellenőrzött szerv: Sárbogárd Város Önkormányzat,
 - a vizsgálat tárgya: a 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény IX. fejezetéből származó támogatások igénylése évközi módosításának megalapozottsága
 - megállapítások: a MÁK határozata alapján létszám módosítás az előírt jogcímeken.
2. Ellenőrzött szerv: Sárbogárd Város Önkormányzat
 - a vizsgálat tárgya: Központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása, megalapozottsága, felhasználása, jogszerűsége

megállapítások: a MÁK határozata alapján visszafizetési kötelezettség, melyet 2025. 02.03-án visszautalásra került.

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a „Jelentés a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról” szóló előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd Város Önkormányzatánál és intézményeinél 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Felelős: jegyző
Határidő: december 31.

Sárbogárd, 2025. április 28.



Dr. Sükösd Tamás
polgármester

Sárbogárd Város Önkormányzat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1./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 ellenőrzésre a Sárbogárdi Zengő Óvoda vonatkozásában, az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata tárgyban került sor.

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.

1./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.

1./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) humán erőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Sárbogárdi 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.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1./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.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./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 lévén 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 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 javaslat került megfogalmazásra.

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

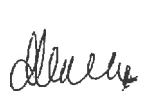
Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

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 költségvetési szerveknél a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
címzetes főjegyző

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.	Sárbogárd Város Önkormányzat	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
2.	Sárbogárd Város Önkormányzat	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	Sárbogárd Város Önkormányzat	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
4.	Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
5.	Sárbogárdi Zengő Óvoda	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	2025. évre áthúzódó vizsgálat
6.	Sárbogárdi Zengő Óvoda	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	2025. évre áthúzódó vizsgálat
7.	Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
8.	Madarász József Városi Könyvtár	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott

1. függelék

Sárbogárd Város Önkormányzat és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
A Sárbogárd Város Önkormányzatnál 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 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 Önkormányzat a fentiek szerint rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A Vizsgált szabályzat egyedi azonosítóval (iktatószám) nem rendelkezik. A szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik.

			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. (https://www.sarbogard.hu/) Az Önkormányzat honlapján általános közzétételi listát az IHM rendelet alapján készítette el. Szervezeti, személyzeti adatok tekintetében a honlap vonatkozó aloldala jól dokumentált, azonban az adatok frissítésének dátuma nincs jelölve. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok tekintetében a honlap vonatkozó aloldalai többnyire jól dokumentáltak. Gazdálkodásra vonatkozó adatok tekintetében a vonatkozó aloldal többnyire jól dokumentált, látszólag friss adatok vagy a megfelelő helyre mutató hivatkozások kerültek elhelyezésre. Ennek megfelelően az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét alapvetően teljesítette a vonatkozó honlapján. A vizsgált weblapon közadatkereső rendszerre mutató
--	--	--	--

			hivatkozás megtalálható, azonban a vizsgált Önkormányzat a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepelt. 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 Önkormányzat ezen kötelezettségét a 2023. és 2024. években rendszeresen teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályozása megtörtént, a vizsgált weboldalon általános közzétételi lista megtalálható, mely többségében tartalmilag és formailag megfelel a vonatkozó jogszabályoknak és rendeleteknek. Az Önkormányzat nem szerepelt a közadatkereső rendszerben a vizsgálat időpontjában. Az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága többnyire biztosított volt. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. A közérdekű adatok közzétételének szabályzata egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 2. A közérdekű adatok közzétételének szabályzata megismerési
--	--	--	---

			záradékkal nem rendelkezik. 3. A közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 4. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételének frissítése nem történt meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell az közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 2. Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 3. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról. 4. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzétételének frissítéséről.
Sárbogárd Város Önkormányzatnál 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 azon bejegyzett civil szervezetek részesülhetnek, melyek gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítették valamint, hogy az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia. Sárbogárd Város Önkormányzat 2022. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje kialakított, nyomon követhető, szabályozott. A Rendelet felülvizsgálatát javasoljuk. Sárbogárd Város Önkormányzat 2023. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje során

		• a pályázati felhívást az Önkormányzat a saját honlapján közzétette, • az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta. A Rendelet felülvizsgálatát és pontosítását 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 a Rendeletben és a támogatási szerződésben előírta, • a támogatottak részben eleget tettek a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek (az Áht. 41.§ (6) bekezdése szerinti átláthatóság, az Áht. 48/B. § szerinti kell még), • a támogatottak bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak, az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírósági Hivatalnál, • a támogatások megállapítása, felhasználása és elszámolása a Rendelet és a támogatási szerződések szerint valósult meg, • az Önkormányzat a közzétételi kötelezettségének a saját honlapján eleget tett, • a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Kormány által üzemeltetett www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon, • az Mötv. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely követelmény érvényesült, • az alapítványok kivételével a támogatásokról a Képviselő-testület Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottsága határozattal dönt,
--	--	--

			• az Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság a támogatásokra benyújtott pályázatok elbírálásáról a Képviselő-testületet 2023. 09. 08-án tájékoztatta, • a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte és dokumentálta, • a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásáról szóló beszámolókat a Képviselő-testület elfogadta. Sárbogárd Város Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi civil közösségek 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 közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az Önkormányzat Rendelete a támogatások szabályozása tekintetében nem minden esetben pontos. 2. A támogatottak részben tettek eleget a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek. (átláthatóság, összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról). 3. Az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Kormány által üzemeltetett honlapon. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk legalább a jelentésbe foglaltak szerint.
--	--	--	---

			2. A pályázati felhívás és elbírálás során a nyilatkozatok teljes körű bekéréséről gondoskodni kell. (Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatósági és az Áht. 48/B. § szerinti összeférhetetlenségi nyilatkozatokat is szükséges) 3. Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettség végrehajtásáról.
A Sárbogárd Város Önkormányzatnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra, így a javaslatok hasznosulására, a belső ellenőrzés során tett javaslatok hasznosítására, intézkedési terv készítése nem került sor. A belső ellenőrzésről a nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette és megküldte az ellenőrzött szervezet részére. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megállapításra, így azok hasznosulása nem mérhető. A vizsgált terület minősítése megfelelő. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
A Sárbogárdi Polgármesteri Hivatalnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült	teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során intézkedési terv készítésére köteles javaslat az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata című vizsgálat vonatkozásában került megfogalmazásra. A javaslatok az SZMSZ módosítására vonatkozóan fogalmazódtak meg, mivel tartalma teljeskörűen nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében leírtaknak. Az SZMSZ felülvizsgálatára 2024. évben nem került sor, ezért a megállapítások továbbra is fennállnak. A javaslatok hasznosításáról 2025. évben gondoskodni kell.
A Madarász József	Annak vizsgálata, hogy	teljesítmény-	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2023. évben lefolytatott

2024. éves ellenőrzési jelentés

Városi Könyvtárnál a 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.	ellenőrzés	ellenőrzés során intézkedési terv készítésére köteles javaslat az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata című vizsgálat vonatkozásában került megfogalmazásra. A javaslatok az SZMSZ módosítására vonatkozóan fogalmazódtak meg, mivel tartalma teljeskörűen nem felel meg az Ávr. 13. § (1) bekezdésében leírtaknak. Az SZMSZ felülvizsgálatára 2024. évben nem került sor, ezért a megállapítások továbbra is fennállnak. A javaslatok hasznosításáról 2025. évben gondoskodni kell.
A Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsődénél 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 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 szabállyal, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott, s 2022. január 01. naptól hatályos. A szabályzat iktatószámmal el van látva. A dolgozói megismertetése a szabályzatnak 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. A vizsgálatkor az Intézmény honlapján (www.harsfaviragbolcsi.hu) feltöltésre került számos
--	--	--	---

			dokumentum (pl.: SzMSz, Házirend, Pedagógiai program), valamint az alapvető adatok a vizsgált Intézményről. Az Intézmény honlapján az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg. A vizsgált Intézmény a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepelt, melyből eredően nem teljesítette regisztrációs kötelezettségét. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. A vizsgált honlapon az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségének közzétételére nem került sor. 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 kötelezettséget nem teljesített 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, de a közzétételi kötelezettség csak részben teljesült. Az Intézményre vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága nem volt maradéktalanul biztosított. Átlagos jelentőségű és 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 közadatkeresőbe történő regisztráció nem valósult meg. 3. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részben történt meg. 4. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat nem került feltöltésre. 5. A honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem elérhető. Intézkedési terv készítésére köteles 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 közadatkeresőbe történő regisztrációról. 3. Gondoskodni kell kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő teljeskörű közzétételéről. 4. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat honlapra történő feltöltéséről. 5. Gondoskodni kell a honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat feltöltéséről.
A Sárbogárdi Zengő Óvodánál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata – áthúzódó ellenőrzés	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e	szabályozottsági ellenőrzés	Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell 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 TI/2-6/2020. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2020.03.04. Az Alapító Okiratot a Magyar Államkincstár záradékkal ellátta. Az SZMSZ-t az Intézményvezető 2022. szeptember 01. nappal léptette hatályba. A szabályzat iktatószámmal nem ellátott, érintettek általi megismertetése nem rögzített. Összefoglalva megállapítható az Intézmény SZMSZ-ével kapcsolatban, hogy - alapvetően összhangban van a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, a kormányzati funkciókat tartalmazza, - tartalma megfelel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében leírtaknak, a kormányzati funkciók tekintetében módosítás szükséges. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás: 1. Az SZMSZ-ben megjelölt kormányzati funkciók nincsenek
--	--	--	---

2024. éves ellenőrzési jelentés

			összhangban az Alapító okiratban felsoroltakkal. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
--	--	--	---