

**Pilisvörösvár Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
A helyi adóbevételek realizálásának vizsgálata	Annak a vizsgálata, hogy a helyi adó követelések nyilvántartása, elszámolása, értékelése és érvényesítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzatnak a kötelező feladatain túl lehetősége van arra, hogy önként vállalja a helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges.</p> <p>A helyi adóztatás keret szabályait a beszámolási időszakban a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény határozta meg.</p> <p>A helyi adórendszer kialakításának célja az önkormányzat gazdálkodásának biztosítása, pénzügyi forrásainak bővítése. A helyi önkormányzatok működésének alapfeltétele a megfelelő bevétel rendelkezésre állása.</p> <p>A települési önkormányzat képviselő testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.</p> <p>A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat illetékességi területén a 23/2008. (XI. 26.) önkormányzati rendelettel bevezette a magánszemélyek kommunális adóját, a helyi iparüzési adót és az idegenforgalmi adót.</p>

		<p>Az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót vezethet be, amelyet vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki a Htv-ben szabályozott közteher hatálya. A települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá - e minőségére tekintettel - vállalkozó. Pilisvörösvár Város Önkormányzata települési adót nem vezetett be.</p> <p>Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat kizárólag a kincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes programrendszerrel lehet nyilvántartani, mely követelmény érvényesült. A helyi adók analitikus nyilvántartását az ASP program segítségével biztosítják. Az önkormányzat helyi adó bevételei az Adó szakrendszerben rögzítésre kerültek. A helyi adóigazgatási feladatok ellátását egyéb szoftverek, rendszerek (E-földkönyv, OPTEN rendszer) is támogatják.</p> <p>Az adófizetők fizetésre való felszólítása folyamatos, mely eredményeképp az adóbevételek teljesülése nyomon követhető.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés alapján az elvégzett munkában elmaradást nem tapasztaltunk.</p> <p>Az ellenőrzés a helyi adóbevétel realizálás rendjét és a kapcsolódó gyakorlatot megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Az elemző, adatfeldolgozó ellenőrzési módszertan nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem fogalmazódott meg.</p> <p>Célszerűségi javaslatként fogalmazódott meg a Pilisvörösvári</p>
--	--	---

			<p>Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatának felülvizsgálata a helyi adózási feladatoknak adott szervezeti egységhez rendelése kapcsán.</p> <p>A javaslat intézkedési terv készítésre nem köteles.</p>
<p>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata a Pilisvörösvári Szakrendelőnél</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és véleményeztük a Pilisvörösvári Szakrendelő (a továbbiakban: Intézmény) iktatási rendszerét.</p> <p>Az ellenőrzés az iratkezelés aktuális szabályozására tért ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Intézmény 2021. január 14. naptól hatályos, s Pilisvörösvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik (a továbbiakban: SZMSZ), amely a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése ellenére nem rendelkezik az iratkezelés szervezeti rendjéről, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és határhörökről, illetve nem jelöli ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p> <p>Az Intézménynél az iratkezelés rendje szabályozott, mivel az Iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) 2009. március 01-én hatályba lépett az intézményvezető aláírásával. A dolgozói megismerés nem dokumentált.</p> <p>A Szabályzat levéltári egyeztetése az Ltv. 10. § (1) bek. a) pontja ellenére nem történt meg, nem dokumentált.</p>

			<p>Az Ltv. 10. § (9) bek. alapján az irattári terv az iratkezelési szabályzat szerves részét képezi, annak kötelező mellékleteként. Elfogadási rendje nem válik el az iratkezelési szabályzattól. Ennek megfelelően az Intézmény a jogszabályban előírtaknak megfelelően irattári tervvel rendelkezik.</p> <p>Az Intézményvezető tájékoztatása és adatfelmérés alapján megállapítható, hogy az irattározás a Szabályzat alapján történt.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján iratselejtezésre nem került sor.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat teljeskörűen megfelel a szabályzatban rögzítetteknek.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <p>1./ Az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és határcöröket, illetve az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése értelmében a szervezeti és működési szabályzatba rögzíteni kell.</p> <p>2./ Az Ltv. 10.§ (1) bek. a) pontja alapján az Iratkezelési szabályzatot az illetékes közlevéltárral egyeztetni kell.</p>
--	--	--	---

			3./ Az iratselejtezést a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályzat alapján el kell végezni.
<p>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata a Pilisvörösvári Tipegő Bölcsődénél</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a Pilisvörösvári Tipegő Bölcsődénél (a továbbiakban: Bölcsőde) lefolytatott 2020. évi selejtezési eljárásra terjedt ki.</p> <p>A Pilisvörösvári Tipegő Bölcsőde pénzügyi gazdálkodási feladatait a Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár látja el.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Pilisvörösvári Tipegő Bölcsődénél lefolytatott selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, az eljárás zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerrel támogatott, megfelelően dokumentált.</p> <p>A feltárt selejtezendő eszközökről listát készítettek, mely alapján elkészítették a selejtezési javaslatot is. A selejtezendő eszközök kiválasztása egy eszköz esetében szakvélemény alapján történt. Javasoljuk a szakvélemény tartalmának pontosítását, hogy a szakértő személye beazonosítható legyen.</p> <p>A selejtezési javaslat alapján a selejtezendő eszközök értékesítésre nem voltak alkalmasak, azokat meg kellett semmisíteni. A 2020. évi</p>

			<p>selejtezési bizonylatok alapvetően megfeleltek a selejtezési szabályzatban foglaltaknak. Javasoljuk a szabályzatban rögzíteni az alkalmazott dokumentumokat.</p> <p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenységet megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata a Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvodát érintően</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a vagyonyilatkozat-tétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p>

			<p>Ennek megfelelően a vizsgált Óvoda jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A vizsgált Óvoda nem rendelkezik önálló vagyonyilatkozattételi szabályzattal, de az SZMSZ részletesen rögzíti a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető, az intézményvezető-helyettesek, mint kötelezettek az előírtak szerint teljesítették a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a SZMSZ 23. Vagyonyilatkozat tételi kötelezettség vezetői beosztást betöltők részére pontját a részletezett hiányosságokkal ki kell egészíteni, illetve javasoljuk a részletszabályozások érdekében önálló vagyonyilatkozattételi szabályzat elkészítését.</p>
A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata a Gazdasági Ellátó Szervezet	Annak megállapítása, hogy a vagyonyilatkozat-tétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyeknek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot kell tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás</p>

<p>Pilisvörösvár tekintetében</p>	<p>jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e</p>		<p>komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Gazdasági Ellátó Szervezet Pilisvörösvár (a továbbiakban: GESZ) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>A vizsgált GESZ jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételre köteles munkakörökről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős személy szabályzatban állapítja meg, ezért ennek megfelelően a vizsgált GESZ rendelkezik önálló vagyonyilatkozattételi szabályzattal, amely részletesen rögzíti a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozó szabályokat.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént.</p>
-----------------------------------	--	--	--

			<p>A gyakorlatban az intézményvezető, az intézményvezető-helyettes, mint kötelezettek az előírtak szerint teljesítették a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>Gondoskodni kell a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körének és teljesítésük időpontjának a szervezeti és működési szabályzatban történő szabályozásáról.</p>
<p>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata a Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár tekintetében</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés során felmértük és véleményeztük a Művészetek Háza - Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvár (a továbbiakban: Intézmény) iktatási rendszerét. Az ellenőrzés az iratkezelés aktuális szabályozására tért ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>Az Intézmény 2019. április 26. naptól hatályos, s Pilisvörösvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik (a továbbiakban: SZMSZ), amely a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése értelmében rendelkezik az iratkezelés szervezeti rendjéről, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatáskörökről, illetve kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p> <p>Az Intézménynél az iratkezelés rendje szabályozott, mivel az Iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) 2021. január 01-én hatályba lépett az intézményvezető aláírásával.</p> <p>A dolgozói megismerés dokumentált, amelynek módja: a megismerési záradék aláírása.</p>

			<p>A Szabályzat levéltári egyeztetése az Ltv. 10. § (1) bek. a) pontja ellenére nem történt meg, nem dokumentált.</p> <p>Az Ltv. 10. § (9) bek. alapján az irattári terv az iratkezelési szabályzat szerves részét képezi, annak kötelező mellékleteként. Elfogadási rendje nem válik el az iratkezelési szabályzattól. Ennek ellenére az Intézmény a jogszabályban előírtak szerint irattári tervvel nem rendelkezik.</p> <p>Az Intézményvezető tájékoztatása és adatfelmérés alapján megállapítható, hogy az irattározás a Szabályzat alapján történt.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján iratselejtezésre nem került sor.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján összességében rögzíthető, hogy az iratkezelés rendje a vonatkozó jogszabályok alapján szabályozásra került. Az alkalmazott gyakorlat teljeskörűen nem felel meg a szabályzatban rögzítetteknek.</p> <p>Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:</p> <p>1./ Az Iratkezelési szabályzatot módosítani szükséges az iratkezelés felügyeletéért felelős személy esetében az SZMSZ-nek és a gyakorlatnak is megfelelően az intézményvezetőre.</p> <p>2./ Az Ltv. 10. § (1) bek. a) pontja alapján az Iratkezelési szabályzatot az illetékes közlevéltárral egyeztetni kell.</p> <p>3./ Az Ltv. 10. § (9) bek. értelmében az irattári terv megfogalmazásáról és a szabályzathoz történő csatolásáról gondoskodni kell.</p> <p>4./ Az iratselejtezést a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályzat alapján el kell végezni.</p>
--	--	--	---