

## FELJEGYZÉS

A Balatonakarattyai Szilfa Óvoda KT. ülésre előterjeszteni tervezett SZMSZ-ével kapcsolatban.

A feldolgozott SZMSZ 2024. augusztus 2. nappal került megküldésre.

**A véleményezés nem szakmai, hanem államháztartási jogszabályi tartalmi megfelelés szempontjából készült.**

**Az Ávr. 13.§ szerinti, feljebb ismertetett előírások az Intézmény SZMSZ-ében az alábbiak szerint kerültek rögzítésre:**

- a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett: **Az Intézmény alapításáról jogszabály nem rendelkezik, ezért ezen pont tekintetében a rögzítés nem volt indokolt.**

- a költségvetési szerv Alapító Okiratának kelte, száma, az alapítás időpontja: **Az SZMSZ I. pontja az alapító okirat számát tartalmazza, azonban a keltét nem.**

- az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését **Az SZMSZ 4.4. pontja összhangban van a hatályos Alapító Okirattal.**

- azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol: **Ilyen gazdálkodó szervezetek nincsenek, ezért ezen pont tekintetében rögzítés nem indokolt.**

- a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek – ezen belül a gazdasági szervezet – megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját: **Szervezeti ábra a II/1. pontban található. Szervezeti felépítése a IV. az Intézmény struktúrája pontban részletezett, ezért ennek a pontnak a nevét javasolt átírni szervezeti felépítésre.**  
**Vezető kifejezés szerepel a 18. oldalon többször, de nem egyértelmű, hogy ez az igazgatói munkakört betöltő személyre vonatkozik, vagy a helyettesére, ezért pontosítás szükséges.**

- azon ügköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el: Az Áht. 10.§ (6) bek. alapján a költségvetési szerv képviselőjét a költségvetési szerv vezetője látja el, amely jogkör gyakorlása jogszabályban vagy a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában foglaltak szerint – esetenként vagy az ügyek meghatározott csoportjára nézve – a költségvetési szerv vezetőjének helyettesére vagy más dolgozójára ruházható át.

**Az SZMSZ 18. pontján az alábbi szövegrész található: „ Ha az óvoda igazgatója a szükséges vezetői intézkedéseket akadályoztatása (pl. betegsége, egyéb távolléte stb.) miatt nem tudta, tudja megtenni, a vezetői feladatokat a részleges jogkörrel rendelkező, legmagasabb végzettségű óvodapedagógusnak kell ellátnia.” Ez a rendelkezés nem egyértelmű, mivel lehetséges és valószínű, hogy több azonos**

**végzettségű óvónő van. A helyettesítést a kapcsolódó jogkörök és felelősség miatt egyértelműen kell meghatározni.**

- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve – a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve – az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat: **A helyettesítés rendje pontosítást igényel.**

- jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét: **az SZMSZ több pontjában szabályozott.**

- azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatokat ellátja: **Az Intézmény nem lát más költségvetési szerv tekintetében gazdálkodási feladatokat.**

A szabályzat a fentiekén túl tartalmaz rendelkezéseket számos olyan területtel kapcsolatban, melyek szorosan összefüggenek az Intézmény működésével.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése értelmében: „A szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.” **Iratkezelési szabályzat a mellékletben van. Az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető nem került kijelölésre.**

**JAVASOLT SZÖVEG: Az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket az Intézmény Iratkezelési szabályzata tartalmazza. Az Intézményben az iratkezelés felügyeletét az Intézményvezető látja el.**

A Vnytv. 1. §-a szerint a meghatározott feladatot ellátó, illetve munkakört betöltő személynek az alapvető jogok és köteleességek pártatlan és elfogulatlan érvényesítése, valamint a közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából kell tennie rögzített adattartalommal a saját és a vele egy háztartásban élő hozzátartozók jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről nyilatkozatot.

Vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség fennállása esetén a nyilatkozat teljesítésig közszolgálatban álló személy foglalkoztatására irányuló jogviszonyt nem lehet létrehozni. A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségnek a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás létrejötte, munka- vagy feladatkör betöltése érdekében azt megelőzően, ugyanezen jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör megszűnését követő tizenöt napon belül, illetve a jogviszony fennállása alatt meghatározott időszakonként kell eleget tenni. Nem kell vagyonynyilatkozatot tenni, ha a közszolgálatban álló személy foglalkoztatására irányuló jogviszonya áthelyezéssel szűnik meg, feltéve, hogy az áthelyezés vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörbe, illetve feladatkörbe történik.

A vagyonynyilatkozatra kötelezettek körét a Vnytv. 3. § határozza meg. Ennek értelmében tehát vagyonynyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre vagy ellenőrzésre jogosult többek között

b) közbeszerzési eljárás során,

c) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében,

d) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy

e) állami vagy önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálata, vagy a felhasználással való elszámoltatás során.

A Vnytv. 3. § (3) bek. e) pontjában meghatározza a fentiektől függetlenül vagyonynyilatkozat tételére kötelezettek körét, s így azt a közszolgálatban nem álló személyt is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult

ea) az állam, önkormányzat, költségvetési intézmény, valamint többségi állami, illetve többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány által lefolytatott közbeszerzési eljárásban,

eb) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány számára nyújtott támogatási pénzeszköz juttatásánál,

ec) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy

ed) állami, önkormányzati, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítványi támogatások felhasználásának vizsgálata, valamint a felhasználással való elszámoltatás során.

A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv **szervezeti és működési szabályzatában** kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján. A vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.

Az SZMSZ XII. pontja rendelkezik a vagyonynyilatkozat tételi kötelezettségről, de pontosan nem határozza meg azokat a munkaköröket, amelyben ezt el kell végezni.

„ vezető beosztású alkalmazottak” kifejezést használja.

### **JAVASOLT SZÖVEG:**

***A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. Törvény (továbbiakban: Vnytv) 3.§ (1) pontja szerint: vagyonynyilatkozat tételre kötelezett az a közszolgálatban álló személy, aki önállóan vagy testület tagjaként- javaslattételre vagy ellenőrzésre jogosult:***

***- igazgató,***

***- igazgató helyettese.***

***A vagyonynyilatkozattétel részletes szabályairól külön szabályzat rendelkezik.***

Az Intézményvezető, mint költségvetési szerv vezető köteles kialakítani és működtetni a belső kontrollrendszert, amelynek keretét célszerű az SZMSZ-ben meghatározni.

**A vizsgált Intézmény tekintetében a belső kontrollrendszerre vonatkozó rendelkezések a 48. oldalon megtalálhatóak.**

**Egyéb: a közalkalmazotti törvényre történő hivatkozást törölni kell.**

**Kelt: Szombathely, 2024. 09. 02.**

**dr. Hosszuné Szántó Anita**

**belső ellenőrzési vezető**