

Szám: 6/12-1/2023.



. sz. napirend

# ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2023. április 27-i soros ülésére

*Tárgy:*

**Tájékoztató a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről, valamint Keszthely Város Önkormányzata 2023. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

*Előterjesztő:*

.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Az előterjesztést készítette:*

.....  
**Salamon Ivett**  
belső ellenőr

## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért és a költségvetési szerv vezetőjének történő megküldéséért a belső ellenőr felelős.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig küldi meg a polgármesternek és a jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában meghatározott szempontok és tartalmi követelmények, valamint az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített szabályozási elvek alapján készült.

Ennek megfelelően a jelentés magában foglalja a belső ellenőrzés által 2022-ben elvégzett feladatok teljesítésének értékelését, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeinek meglétét, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, a tanácsadó tevékenység bemutatását, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján tett megállapítások és javaslatok hasznosulását.

Az ellenőrzésben érintett szervezetek belső kontrollrendszere működésének szempontjából értékelésre kerültek a Bkr. 3. §-ában meghatározott kontrollelemek, valamint a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok, illetve azok alapján készített intézkedési tervek megvalósítása.

Az ellenőrzések részletes megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőrzés a Képviselő-testületnek a negyedéves jelentésekben számolt be.

A 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet az előterjesztés *1. számú melléklete*, az éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló részletes tájékoztatót a *2. számú melléklet* tartalmazza.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 221/2022. (X.27.) számú határozattal fogadta el a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet. (*3. számú melléklet*.)

Az ellenőrzési munkaterv 2023. I. negyedévére három vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyből az első kettő terv szerinti vizsgálat valósult meg, továbbá egy soron kívüli ellenőrzés is végrehajtásra került.

2023 márciusában a Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár esetében a 2023. évi munkatervben foglalt ellenőrzési kapacitás terhére soron kívüli belső ellenőrzés került elrendelésre Keszthely Város Jegyzője által az intézmény beszerzési tevékenységei szabályosságának vizsgálata tárgyában, mely 10 belső ellenőri munkanap igénybevételével valósult meg.

A 2023. év első negyedévi ellenőrzéseinek végrehajtása a Bkr. 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

A 2022. évi, valamint a 2023. I. negyedévi ellenőrzéseket is a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) vegyezte el.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Tervmódosításra az első negyedévben sem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

**A belső ellenőrzés 2023. év I. negyedévi vizsgálatai az alábbiak voltak:**

1. **A 2022. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**  
(belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. **A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)
3. **A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár beszerzési tevékenységének ellenőrzése**  
(soron kívüli ellenőrzés)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 4. számú melléklete tartalmazza.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjék.

**Határozati javaslat I.**

**.../2023. (IV.27.) számú képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről, valamint Keszthely Város Önkormányzata 2023. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

**Határozati javaslat II.**

**.../2023. (IV.27.) számú képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről, valamint Keszthely Város Önkormányzata 2023. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. I. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

**Határidő:** tájékoztatásra: 2023. május 15.  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2023. április 12.

Dr. Gábor Hajnalka  
jegyző



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2021. október 28-ai soros  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

288/2021. (X. 28.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét a MELLÉKLET szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2022. január 1-től 2022. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet.

Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: 2021. december 31-ig folyamatos

Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető  
Salamon Ivett belső ellenőr)

Dr. Gábor Hajnalka ak.  
jegyző

Nagy Bálint ak.  
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya  
testületi referens



Keszthely, 2021. október 28.

2022. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételek, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzési időszakig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Életfa Óvoda
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, működési rendszerének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2018. július 1-től az ellenőrzés időszakig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, működési rendszerének ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. április 1-től az ellenőrzési időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az élelmezési tevékenység átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának, munkafolyamatainak és elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. július 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségtérítések szabályozásának, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A költségtérítések belső szabályozottságának, a nyilvántartások vezetésének és az elszámolások végrehajtásának megfelelőségi ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től 2022. április 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	A pénzkezelés rendjének és szabályszerűségének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A pénzforgalom szabályozottságának, a pénzkezelés rendjének, nyilvántartások vezetésének, a pénztárbizonylatok elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételezés, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1- től 2022. május 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata és utóvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A belső kontrollrendszer szabályozottságának, jogszabály szerinti működtetésének ellenőrzése és az ellenőrzési javaslatokban foglalt korrekciók végrehajtásának utóellenőrzése a költségvetési intézményeknél
	Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A közterület-felügyelet működésének, szabályozottságának és a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés



8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység és közérdekű adatok megismerése szabályozottságának és a kérelmek intézése megfelelőségének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	szabályszerzési
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Hulladék szállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság gazdálkodásának, működésének és a korábbi ellenőrzés alapján az intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás, belső kontrollrendszer és az intézkedési tervben vállalt intézkedések megvalósulásának utóvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerzési és részben utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételek, számszaki egyeztetések, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2020. április 1. – az ellenőrzés időpontjáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2022. évi népszavazás és országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának feltülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a népszavazásra, valamint választásra biztosított állami támogatások elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

12.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A hivatali informatikai rendszerek működésének feltülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	informatikai rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	külső szakértő bevonása - 15 munkanap

**Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

**1. Vezetői összefoglaló**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 240/2015. (XI.26.) számú határozatában rögzítette, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosítja. Ennek megfelelően 2022. január 1-től 2022. december 31-ig 1 fő regisztrált belső ellenőr, Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) látta el a belső ellenőrzési és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége folyamatosan biztosított volt, tevékenységét a Bkr. 18. §-ában foglaltak szerint a jegyzőnek alárendelve végezte.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól a képviselő-testületnek negyedévente részletesen beszámolt.

A belső ellenőr az Áht., Mőtv., Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján 2022-ben is ellátta:

- Keszthely Város Önkormányzata,
- a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal és annak szervezeti egységei,
- az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint
- az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges működési költséget a Képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének terhére, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal személyi és dologi kiadásai keretében biztosította.

Az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőrzési jelentések a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr a jelentésekben az ellenőrzéssel kapcsolatban tett megállapításokon kívül javaslatokat is megfogalmazott, melyek a vizsgált szervezetek és szervezeti egységek vezetői részéről elfogadásra kerültek, írásbeli észrevételre és egyeztető megbeszélés kezdeményezésére egy esetben sem került sor.

## **2. A belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység bemutatása**

### **2.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

#### **2.1.1. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 288/2021. (X.28.) számú határozatával fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyben 11 db saját ellenőri kapacitás és 1 db külső szakértő igénybevételével megvalósítandó ellenőrzés lefolytatását irányozta elő.

Az éves belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően Keszthely Város Önkormányzata 279/2019. (XI.28.) számú határozatával elfogadott 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési tervére épült, és az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 29. § (1) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési munkaterv megalapozásához részletes, az Önkormányzatra, költségvetési szerveire és többségi tulajdonban levő gazdasági társaságaira egyaránt kiterjedő kockázatelemzést végzett.

Ezáltal a belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv az ellenőrzések típusa alapján 7 db pénzügyi és szabályszerűségi, 1 db szabályszerűségi, 3 db rendszerellenőrzést, valamint 1 db informatikai ellenőrzést tartalmazott.

A vizsgálatok során a korábbi ellenőrzési jelentésekben és a külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott intézkedések teljesítésének utóvizsgálatára is sor került.

Az ellenőrzési tervben foglalt vizsgálatok az előírt ütemezésnek megfelelően maradéktalanul megtörténtek.

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítésének részletes kimutatását a *2/a. - 2/d. számú mellékletek* tartalmazzák.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt irányelvek és módszertani útmutatók alapján végezte.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv hatályos felülvizsgálata 2022. év végén megtörtént, hatályba helyezésére – tekintve az alkalmazott dokumentumokat érintő kisebb formai változtatásokat – 2023. január 1-jével került sor.

A 2022-ben lefolytatott ellenőrzések a Bkr. 33. § (2) bekezdésében meghatározott tartalmú ellenőrzési program és a Bkr. 34. §-ában foglaltaknak megfelelően kiállított és aláírt megbízólevél alapján kerültek végrehajtásra.

A tapasztalatok a Bkr. 39. §-ában előírt ellenőrzési jelentésben kerültek összegezésre, mely minden esetben tartalmazta az ellenőrzés célját, a részletes – jogszabályi hivatkozással ellátott - megállapításokat, azok összefoglalását, az érdemi következtetéseket, ajánlásokat és a megvalósítható javaslatokat.

A javaslatokat, az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői záradékban elfogadták és szükség esetén a Bkr. 45. § (1) – (3) bekezdésében meghatározottak szerint intézkedési tervet készítettek az abban foglaltak megvalósításához.

Írásbeli észrevételre, valamint egyeztető megbeszélésre egy esetben sem került sor.

### 2.1.2. Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Keszthely Város Önkormányzata belső ellenőrzési munkatervének megfelelően a 2022. évben elvégzett ellenőrzések megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőr negyedévente részletes tájékoztatást adott a képviselő-testület számára az alábbiak szerint:

- A 2021. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése  
(2022.04.28-ai ülés - 4. napirend)
- A Keszthelyi Életfa Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata  
(2022.04.28-ai ülés - 4. napirend)
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata  
(2022.04.28-ai ülés - 4. napirend)
- Az ételmezés tevékenység vizsgálata a Gazdasági Ellátó Szervezetnél  
(2022.10.28-ai ülés - 4. napirend)
- A költségtérítések szabályozottságának, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése  
(2022.10.28-ai ülés - 4. napirend)
- A pénzkezelés rendjének és szabályszerűségének vizsgálata  
(2022.10.28-ai ülés - 4. napirend)
- A belső kontrollrendszer vizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél  
(2022.11.24-ei ülés - 8. napirend)
- A közterület-felügyelet működésének felülvizsgálata  
(2022.11.24-ei ülés - 8. napirend)
- Az adatvédelmi- és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata  
(2022.11.24-ei ülés - 8. napirend)
- A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata  
(2023.01.26-ai ülés - 3. napirend)
- A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás, népszavazás és időközi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata  
(2023.01.26-ai ülés - 3. napirend)
- Informatikai rendszerellenőrzés (külső szakértő által végrehajtott ellenőrzés)  
(2023.01.26-ai ülés - 3. napirend)

### 2.1.3. Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A 2022. évi belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

## **2.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

A Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták nyújtottak segítséget abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak. Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek munkatársainak konstruktív hozzáállása és közreműködése folyamatosan segítette az ellenőrzések lefolytatását, a dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférés biztosítását.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek minden esetben biztosítottak voltak.

A jogszabályban és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített ellenőrzési jogok korlátozására egy esetben sem került sor, az ellenőrzések Bkr. 38. §-a szerinti megszakítása, felfüggesztése nem vált szükségessé.

### 2.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges ellenőri kapacitás túlnyomó részben rendelkezésre állt. Egy esetben - az informatikai ellenőrzés végrehajtásához a belső ellenőr szakirányú végzettsége és kompetenciája hiányában - külső ellenőr bevonása vált szükségessé.

A belső ellenőrzés területén az előző évhez képest személyi változás nem történt.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr szakmai képzettsége és gyakorlata megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek, továbbá szerepel a Pénzügyminisztérium belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában az 5113900 regisztrációs számon.

A belső ellenőr pénzügyi és számviteli alapszakon szerzett közgazdász felsőfokú végzettséggel, vállalati- és államháztartási területen szerzett mérlegképes könyvelői, társadalombiztosítási- és bérügyintézői végzettséggel, közigazgatási alap- és szakvizsgával, középfokú nyelvvizsgával, továbbá számviteli, pénzügyi és belső ellenőrzési területen szerzett több éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőr a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában előírt ÁBPE I. tanúsítványt 2011-ben szerezte meg, azóta az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének a jogszabályban előírtak szerint két évente eleget tesz. 2022-ben ÁBPE továbbképzési kötelezettsége nem volt.

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V.5.) Korm. rendeletben foglalt előírásnak eleget téve a belső ellenőr 2022-ben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett továbbképzésen.

Szakmai előadásokon, konzultációkon, és a köztisztviselők részére előírt Probono rendszerben teljesítendő továbbképzéseken való részvételre 2022-ben is elsősorban interneten, e-learning formában került sor.

#### 2.2.2. A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségének biztosítása

A Bkr. 18-19. §-a alapján a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítani kell.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőr a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően közvetlenül a költségvetési szerv vezetője (jegyző) alárendeltségébe tartozik, szervezetenként az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el és végzi tevékenységét.

A Bkr. 19. §-ban foglalt követelményeknek megfelelően tevékenysége során önállóan, az ellenőrzési program összeállításában és végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen, önállóan állította össze.

A belső ellenőr 2022-ben sem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

#### 2.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ában meghatározott összeférhetlenségi eset nem merült fel, melyről a belső ellenőr minden vizsgálatnál írásbeli nyilatkozatot is tett.

#### 2.2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások, akadályozó tényezők

Az ellenőrzött szervezetekhez, szervezeti egységekhez történő belépés, az ellenőrzésekhez kapcsolódó iratanyagokhoz, dokumentációkhoz és információkhoz való hozzájutás akadály nélkül zajlott.

Az ellenőrzött területeken dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőrzés munkáját.

#### 2.2.5. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontjában, valamint 50. §-ában előírt, 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésekről készült nyilvántartást, mely a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazta az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, kezdetének és lezárásának időpontját, a lefolytatásban részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A fentiekben túl a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatás alapján nyilvántartást vezetett az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok és vonatkozó intézkedési tervek, valamint azok végrehajtásának nyomon követéséről is.

A nyilvántartások vezetése év közben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett iratminta alapján elektronikusan történt, majd év végén az összesített nyilvántartás kinyomtatásra és az iratkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően megőrzésre került.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt előírásoknak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatásra kerültek, a teljes iratanyagról biztonsági mentés készült.

Az ellenőrzési dokumentációk zárható szekrényben történő megőrzéséről, illetve az elektronikus adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőr gondoskodott.

### 2.2.6. Az ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök (számítógép, laptop, nyomtató, fénymásoló, telefon stb.) rendelkezésre álltak, a belső ellenőr a költségvetési szerv informatikai hálózatán belüli, valamint internet-hozzáféréssel és jogtár elérési jogosultsággal is rendelkezett.

### **2.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza. Folyamata az Önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében is szabályozásra került.

2022-ben írásbeli felkérésre végrehajtott tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

A belső ellenőr egyedi megkeresés alapján szóban, vagy elektronikus úton – írásban - látott el tanácsadói tevékenységet.

Tanácsadás kérésére elsősorban a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai belső szabályozásainak kialakításával és módosításával kapcsolatban, valamint adóügyi, számviteli, pénzügyi és munkaügyi kérdések tárgyában került sor.

Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr minden esetben az objektivitás biztosítására törekedett.

## **3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2022. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője, illetve gazdasági társaságok esetében az ügyvezető felelős. A belső ellenőrzés is része a belső kontrollrendszernek, így feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat, költségvetési szervei és gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

### **3.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső ellenőrzés az ellenőrzések végrehajtása során minden esetben vizsgálta a belső kontrollrendszer működtetésének megfelelőségét, továbbá az önkormányzat intézményeinél a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálatára céllenőrzés keretében is sor került.

Az ellenőrzési jelentések a költségvetési szervek, szervezeti egységek, valamint az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok vonatkozásában is tartalmazták a belső kontrollrendszer működésének értékelését, javítására és hatékonyabbá tételére vonatkozó főbb javaslatokat.



A megállapítások alapján az ellenőrzött szervezeteknél a belső kontrollrendszer megfelelő működését szabályozó, jogszabályban előírt dokumentumok többsége rendelkezésre állt és aktualizálásuk is túlnyomó részben megtörtént.

A legtöbb hiányosság továbbra is az ellenőrzési nyomvonalak megléte, tartalma, valamint a kockázatkezelés végrehajtása terén mutatkozott.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése és javítása érdekében megfogalmazott javaslatokat részletesen a 2.1.2. pontban felsorolt negyedéves belső ellenőrzési beszámolók tartalmazzák.

A belső ellenőrzés vizsgálatai során feltárt, a belső kontrollrendszer működtetését érintő hiányosságok többsége az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelő ütemben javításra, módosításra került, kisebb részben megvalósításukat az érintett vezetők 2023. évre ütemezték.

### **3.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következők:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalatai és a vezetői beszámolások alapján az alábbiakban foglalhatók össze:

#### **3.2.1. Kontrollkörnyezet**

A hatékony, gazdaságos és eredményes működés érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A szervezeti struktúra kialakítását, a felelősségi és hatáskörök pontos behatárolását a költségvetési szervek és a vizsgált önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső szabályzatai, így a szervezeti és működési szabályzat, a helyi szinten kialakított ügyrendek, a gazdálkodási és kötelezettségvállalási szabályzatok, valamint a dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák.

Minden - az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv - rendelkezett hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirattal, valamint aktualizált szervezeti és működési szabályzattal.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata a szervezetet érintő változásoknak megfelelően 2022-ben két alkalommal is módosításra került.

A vizsgált önkormányzati intézmények esetében a szervezeti és működési szabályzatok aktualizálására és kiegészítésére vonatkozó javaslattételre három szervezet, a Keszthelyi Életfa Óvoda, a Balatoni Múzeum és az Alapellátási Intézet esetében került sor, melynek fenntartó általi elfogadása az Óvoda esetében 2022-ben megtörtént, míg az utóbbi két költségvetési szerv esetében 2023 évre húzódott át.

Az ellenőrzött szervezetek a jogszabályokban előírt működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok túlnyomó részével rendelkeztek, azonban a folyamatos jogszabálykövetés és a szabályozások aktualizálása terén 2022-ben is mutatkoztak hiányosságok, így az ellenőrzés azok módosítására vonatkozóan fogalmazott meg javaslatokat.

A szakmai folyamatok meghatározása, valamint a szervezetek sajátosságainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakítása, illetve aktualizálása érdekében szintén javaslatok megfogalmazására és intézkedések foganatosítására került sor.

A feladatok ellátáshoz a megfelelő képzettségű humán erőforrás az ellenőrzött szervezeteknél rendelkezésre állt, a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat, döntési és felelősségi jogköröket tartalmazó munkaköri leírásokat minden esetben elkészítették és szükség szerint aktualizálták.

A humán erőforrás képességeinek fejlesztését biztosították, az előírt szakmai továbbképzések terv szerint és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlottak.

A Bkr. 6. § c) pontjában meghatározott etikai elvárásokat és a dolgozók etikai magatartásának követelményeit a Hivatal esetében a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályai című dokumentumban határozták meg, melynek aktualizálására 2022. február 1-jei hatállyal sor került.

A vizsgált önkormányzati fenntartású intézmények, valamint az átfogóan ellenőrzött önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság (Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.) is rendelkezett hatályos belső etikai szabályzattal.

### 3.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés a szervezet minden folyamatába beépítésre kerüljön.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzati fenntartású intézmények egyaránt rendelkeztek a Bkr. 7. § (1) bekezdése által meghatározott szempontok alapján elkészített integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkeztek, melyben részletesen szabályozták a kockázatkezelés célirányos gyakorlatát.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kijelölésre kerültek a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek a folyamatgazdák, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott kockázatkezelési rendszer koordinálását ellátó szervezeti felelősök.

A szervezetekben rejlő kockázatok teljes körű felmérése és nyilvántartása és az elfogadható kockázati szint (kockázati tűréshatár) meghatározása, valamint a kockázati szintet meghaladó kockázatok esetében az intézkedések foganatosítása a vizsgált szervezetek többségénél hiányosságot mutatott, melynek pótlása vált szükségessé.

Az integrált kockázatelemzési- és kezelési rendszer megfelelő működtetése ezért a továbbiakban is minden szervezetnél folyamatos fejlesztést és kontrollt igényel.

A Hivatal, valamint az ellenőrzéssel érintett költségvetési szervek és gazdasági társaság rendelkeztek hatályos szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének szabályozását magában foglaló dokumentummal, melynek megismerését az érintettek aláírásukkal igazolták.

### 3.2.3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdésében megfogalmazottak alapján a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenységeknek a szervezeti hierarchia minden szintjén és működési területein meg kell jelenniük és felölelniük mindazon eljárásokat, melyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a szervezet a tevékenysége során megfelelően kezelje.

A 2022-ben vizsgált költségvetési szervek esetében a kontrolltevékenységek részeként a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása mellett meghatározásra kerültek az engedélyezési, jóváhagyási, kontroll eljárások, a dokumentumokhoz való hozzáférés elvei, valamint a beszámolási eljárások rendje.

A belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása és elosztása a szervezetek tevékenységének megfelelően végrehajtásra került.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, így a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályai a vizsgált szervezetek esetében részletesen meghatározásra került.

A megelőző (preventív) kontrollok az ellenőrzési tapasztalatok alapján többségében megfelelően működtek.

Az előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázati eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket a pénzügyi engedélyezést végző személyek előzetes jóváhagyása után hajtották végre.

A feltáró (detektív) kontrollok – így a folyamatba épített ellenőrzések végrehajtása - a már bekövetkezett hibákat tárták fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt hatásokra is.

Az utólagos kontrollok területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést.

A nemkívánatos események kijavítására helyrehozó (korrekciós) kontrollok váltak szükségessé, melyek lehetőséget teremtettek az elszennvedett veszteségek, károk bizonyos mértékű visszaszerzésére a pénzeszközök vagy szolgáltatási képesség terén. A szervezetek minden szintjén érvényesülő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban kerültek rögzítésre.

### 3.2.4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli tájékoztatások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

Az Önkormányzathoz tartozó szervezetek és szervezeti egységek között kialakított horizontális és vertikális információáramlás biztosította a működést meghatározó lényeges információk megfelelő szervezeti szintre jutását.

A vizsgálatok tapasztalatai alapján a legtöbb esetben az információáramlás írásbeli tájékoztatások, egyeztetések, szakmai megbeszélések, konzultációk, vezetői értekezletek és – írásbeli, valamint szóbeli - beszámoltatások formájában valósult meg.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az információk megfelelő időben történő eljuttatására a hiányosságok kiküszöbölése érdekében továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítaniuk az ellenőrzéssel érintett szervezeteknek, szervezeti egységeknek.

Az írott módú kommunikáció nyomon követését elsősorban az iratkezelési, illetve iktatási rendszer működtetése biztosította, mely a Polgármesteri Hivatal, valamint az ellenőrzéssel érintett szervezetek iratkezelési szabályzataiban meghatározott előírásoknak megfelelően történt.

### 3.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2022. évben is nagy hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatok aktualizálása és az érintett személyekkel történő megismertetése is, melynek tekintetében az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel az ellenőrzéssel érintett szervezetek esetében, és intézkedések megtétele vált szükségessé.

A monitoring tevékenységek keretében a belső ellenőrzés a feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását egyrészt utóvizsgálattal, másrészt az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoltatás keretében végezte.

## **4. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek.

A belső ellenőr a Bkr. 47. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett táblázat alkalmazásával az intézkedési tervben vállalt és megvalósult intézkedésekről folyamatos nyilvántartást vezetett, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr a jelentéstervezetek átadásakor minden esetben felhívta a figyelmet, hogy az intézkedési tervet a Bkr. 45. §-ában előírtak szerint, a lezárt ellenőrzési jelentés átvételétől számított 8 napon belül szükséges elkészíteni, valamint megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

Egyben előzetes tájékoztatást adott arról az érintett szervezetek számára, hogy a Bkr. 46. § (1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr részére.

2022-ben a Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr részéről végrehajtott 11 db vizsgálat közül kilenc esetben volt szükség intézkedésekre, melynek során 76 db intézkedés végrehajtására irányuló javaslattétel történt.

Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek a jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készítették el intézkedési tervüket, melyeket a jegyző, valamint a belső ellenőrzés részére - a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőre - véleményezés céljából megküldtek. Ezt követően az intézkedési tervek a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményének kikérése mellett a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló - 2022. évben esedékes - beszámolókat az érintettek a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott határidőben megküldték.

A Bkr. 45. § (5) bekezdésében meghatározott határidő módosítás kérvényezésének lehetőségével egy intézmény, a Keszthelyi Életfa Óvoda élt, melynek jóváhagyását követően az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót a módosított határidőig megküldték.

Több intézkedés határideje 2023. évben jár le, így azok a következő évi beszámolót fogják érinteni. (2/d. számú melléklet)

Keszthely, 2023. február 15.

Készítette:

*Salamon Ivett*

Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5113900



**A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése  
Keszthely Város Önkormányzata**

Vizsgált szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Intézkedések szükségessége	Intézkedések megvalósítása
Keszthely Város Önkormányzata és intézményei	A 2021. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.01.14 - 2022.02.10	nem	-
Keszthelyi Életfa Óvoda	A Keszthelyi Életfa Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2018.07.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.02.18 - 2022.03.10	igen	2022.06.30. (részteljesítés) 2022.10.31. (fennmaradó intézkedések teljesítése)
Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodásának és működésének felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.04.01 - helyszíni ellenőrzés időszakáig	2022.03.16 - 2022.04.04	igen	2022.07.31.
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az élelmezési tevékenység vizsgálata a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthelynél	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2019.07.01 -tól az ellenőrzés időszakáig	2022.04.25 - 2022.05.13	igen	2022.10.31.
Keszthely Város Önkormányzata és Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A költségtérítések vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.04.30	2022.05.20 - 2022.06.10	igen	2022.10.31.

Vizsgált szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Intézkedések szükségessége	Intézkedések megvalósítása
Keszthely Város Önkormányzata és Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A pénzkezelés rendjének és szabályszerűségének vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.06.22 - 2022.07.06	igen	2022.10.31
Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények	A belső kontrollrendszer vizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél	Szabályszerűségi/rendszerellenőrzés és utóellenőrzés	2020.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.08.02 - 2022.08.29	igen	2022.12.31
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének felülvizsgálata	Rendszerellenőrzés	2020.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.08.30 - 2022.09.12	igen	2022.12.31
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	Az adatvédelmi- és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.09.27 - 2022.10.15	igen	2023 (végrehajtás alatt)
Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.	A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi és utóellenőrzés	2020.04.01 - ellenőrzés időszakáig	2022.11.07 - 2022.11.25	igen	2023 (végrehajtás alatt)

Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás és időközi helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2022.01.01 - 2022.11.30	2022.12.07 - 2022.12.20	nem	-
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A hivatali informatikai rendszerek felülvizsgálata	Informatikai ellenőrzés (külső szakértő által végrehajtott ellenőrzés)	2020.01.01 - ellenőrzés időszaka	2022. november	igen	2023 (végrehajtás alatt)



## Létszám és erőforrás

2/a. számú melléklet

Keszthely Város Önkormányzata		Belső erőforrás <sup>1</sup>						Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>2</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>		rendelkezés-re álló létszám (fő) <sup>5</sup>		ellenőri nap <sup>7</sup>		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
		Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	1,0	1,0	213,0	213,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0
i.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,0		1,0	1,0	213,0	213,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	228,0	228,0
ii.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	228,0	228,0
1.	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Goldmark Károly Művelődési Központ	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Fevér György Városi Könyvtár	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Központ	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Keszthelyi Életha Óvoda	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Egyesített Szociális Intézmény	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Állapellátási Intézet	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.	Balatoni Múzeum	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
iii.	Irányított költségvetési szerv neve! Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
										0,0	0,0				

## Ellenőrzések

2/b. számú melléklet

Keszthely Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Ütbefelnyezés <sup>2</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	dc	sajat ellenőrzés nap <sup>3</sup>	külső ellenőrzés nap <sup>4</sup>	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	dc	sajat ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	ellenőrzés nap	ellenőrzés nap						
Helyi önkormányzatok (1-4)																																												
Önkormányzati hivatal-Polgármesteri Hivatal összesen																																												
a)	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	7,00	7,00	100,00	100,00	0,00	0,00	3,00	3,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	161,00	160,00	15,00	15,00	196,00	175,00
aa)	1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	7,00	7,00	100,00	100,00	0,00	0,00	3,00	3,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	160,00	160,00	15,00	15,00	196,00	175,00
ab)							4,00	4,00	55,00	55,00			2,00	2,00	30,00	30,00							1,00	1,00			15,00	15,00									7,00	7,00	80,00	80,00	15,00	15,00	95,00	95,00
ac)							1,00	1,00	15,00	15,00																																		
b)		0,00		0,00		0,00																															4,00	4,00	65,00	65,00	0,00	0,00	65,00	65,00
ba)																																					1,00	1,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
bb)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenység

2/c. számú melléklet

Keszthely Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		181,00	160,00	15,00	15,00	11,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	213,00	181,00	15,00	15,00	228,00	196,00
<b>I. Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																							
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	181,00	160,00	15,00	15,00	11,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	213,00	181,00	15,00	15,00	228,00	196,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	160,00	160,00	15,00	15,00	11,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	213,00	181,00	15,00	15,00	228,00	196,00
aa)	Saját szervezetnél	80,00	80,00	15,00	15,00	11,00	0,00		0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	192,00	181,00	15,00	15,00	207,00	196,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	65,00	65,00	0,00	0,00													112,00	101,00	15,00	15,00	127,00	116,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	15,00	15,00	0,00	0,00													65,00	65,00	0,00	0,00	65,00	65,00
b)	Soron kívüli kapacitás	21,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00									15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00									0,00		0,00		21,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
c)	(irányított költségvetési szerv neve) Mecseklapodás alapján ellátott belső			0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
<b>II. Irányított azének összesen</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

2/d. számú melléklet

Keszthely Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések*	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>		<b>45</b>	<b>76</b>	<b>104</b>	<b>85,95</b>
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	33	23	50	89,29
II.	Irányított szervek összesen	4	42	46	100,00
1.	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	0	10	10	100,00
2.	KVÖ Egyesített Szociális Intézménye	0	9	9	100,00
3.	Keszthelyi Életfa Óvoda	0	7	7	100,00
4.	Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ	0	1	1	100,00
5.	Fejér György Városi Könyvtár	0	2	2	100,00
6.	Balatoni Múzeum	0	4	4	100,00
7.	Goldmark Károly Művelődési Központ	0	5	5	100,00
8.	Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete	4	4	8	100,00
III.	Egyéb ellenőrzés összesen	8	11	8	42,11
9.	VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Kft.	8	0	8	100,00
10.	Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.	0	11	0	0,00

\* A tárgyévi intézkedések a tárgyévben jóváhagyott olyan intézkedéseket is tartalmazzák, melyek határideje csak a tárgyévet követő évben jár le.



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2022. október 27-ei soros  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

221/2022. (X.27.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a **MELLÉKLET** szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2023. január 1-től 2023. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

**Határidő:** 2022. december 31-ig folyamatos

**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Dr. Gábor Hajnalka sk.  
jegyző

Manninger Jenő sk.  
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya  
testületi referens



*Keszthely, a Balaton fővárosa*

2023. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzési időszakig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának vizsgálata és a korábbi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. július 1-től 2022. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának vizsgálata és a korábbi ellenőrzéssel kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata

	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés
3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. augusztus 1-től - 2023. január 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Balatoni Múzeum
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, működési rendszerének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó feltűvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának feltűvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél
	Az ellenőrzés célja:	A gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlatban történő alkalmazásának megfeleléségi vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1. - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap	

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer kialakításával, szabályozottságával kapcsolatos intézkedések utóvizsgálata az intézményeknél
	Az ellenőrzés célja:	A belső kontrollrendszer szabályozottságának 2022. évi ellenőrzését követően vállalt intézkedések megvalósításnak utóvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés, utóvizsgálat
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2022. szeptember 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A VÜZ Nonprofit Kft. gépjárművei beszerzéseinek, üzemeltetésének és értékesítésének ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A társaság gépjárművei beszerzésének, üzemeltetésének és értékesítésének megfelelőségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontú ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat által államháztartáson kívültre juttatott céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetés szerinti felhasználás és az elszámolások feltűlvizsgálata



	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtartama:	2023. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A hazai és európai uniós pályázati források igénylésének és felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A pályázati források igénylésének és felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése és a korábbi ellenőrzést követő intézkedések utóvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2021. július 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtartama:	2023. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata és intézményei
	Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolítása szabályszerűségének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2021. július 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtartama:	2023. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

**TÁJÉKOZTATÓ**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2023. év I. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól**

**I.**

**A 2023. év I. negyedében lefolytatott vizsgálatok**

1. **A 2022. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**  
(belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. **A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)
3. **A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár beszerzési tevékenységének ellenőrzése**  
(soron kívüli ellenőrzés)

**II.**

**Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai**

1. **A 2022. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

A 2022. évi normatív állami támogatások ellenőrzése címén a belső ellenőrzés által a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai, valamint az egyes szociális, gyermekjóléti feladatok jogcímén igényelt és elszámolt normatív állami támogatások kerültek felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az egyes köznevelési és szociális mutatószámok alapjait képező létszám- és egyéb mutatószámok meghatározásának helyességére, a normatív állami támogatások igénylésének jogszerűségét megalapozó analitikus nyilvántartások vezetésére, valamint az igényléseket alátámasztó dokumentumok, határozatok meglétére.

Az igénylések, pótigénylések, lemondások, valamint elszámolások törvényi megfelelőségét az ellenőrzés a jogszabályban előírt nyilvántartások, kimutatások és alátámasztó dokumentumok részletes és mintavételes áttekintésével vizsgálta.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A normatív állami támogatások kezelésével kapcsolatos feladatokat az ellenőrzésben érintett szervezetek a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban foglaltaknak megfelelően végezték.
- A támogatások elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere az érintett intézményeknél megfelelően kialakított.

- A Keszthelyi Életfa Óvoda a 2022. évi normatív támogatások igénylését megalapozó nyilvántartásokat - a felvételi és mulasztási naplót, az érkező és távozó gyermek kimutatását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek részletes nyilvántartását - a vizsgált időszakban megbízhatóan és pontosan vezette.
- A normatív állami támogatások elszámolása során a megadott létszámadatok, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámával korrigált mutatószámok a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra. A sajátos nevelési igényű gyermekek emelt szintű normatív támogatásának igénybevételéhez szükséges, szakértői bizottságok által kiadott érvényes szakvélemények a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak.
- Az óvodapedagógusok, a 2021/2022. nevelési évben alkalmazott óvodapszichológus, valamint a munkájukat közvetlenül segítő foglalkoztatottak létszámának meghatározása a törvényi előírásoknak megfelelően történt. 2022. augusztus 31. napjával az óvodapszichológus jogviszonya megszűnt. 2022 szeptemberétől az ellenőrzés időszakáig - a folyamatos hirdetés ellenére - nem sikerült betölteni az álláshelyet, így a 2022/2023. nevelési évre megállapított létszám 0 fő volt.
- A kiegészítő támogatások tekintetében a pedagógus II. és a mesterpedagógus minősítést szerzett óvodapedagógusok létszáma az elszámolás során a jogszabályi előírásoknak megfelelően - időarányosan - került megállapításra. A minősítést szerzett óvodapedagógusok tanúsítványainak másolatai az intézménynél őrzött személyi anyagokban hiánytalanul fellelhetők voltak.
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye (ESZI) által ellátott szociális feladatok támogatásával kapcsolatos ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény által ellátott, alapító okiratban is bejegyzett szolgáltatások a tárgyév egészében szerepeltek a szolgáltatói nyilvántartásban. A költségvetési szerv folyamatosan eleget tett a törvényben meghatározott nyilvántartás-vezetési és az igénybevevői nyilvántartásba (KENYSZI) történő napi bejelentési, adatrögzítési kötelezettségének.
- Az analitikus nyilvántartások vezetése - a szociális étkezésben résztvevők igénybevevői naplója, az időskorúak nappali ellátásában részesülők látogatási és eseménynaplója, az időskorúak ápoló-gondozó otthoni (bentlakásos) ellátásban résztvevő személyek gondozási naplója és jelenléti kimutatásai tekintetében - pontosan, naprakészen történt és megfelelő alapot szolgáltatott a normatív állami támogatások igénybevételének.
- Az ESZI telephelyeként bejegyzett Szivárvány Bölcsődében a bölcsődei ellátásban résztvevő gyermekek létszámának meghatározása a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. év XC. törvény (Kvtv.) előírásainak megfelelően a január 31-én beíratott gyermekek száma (67 fő) alapján történt, melynek adatait a KENYSZI nyilvántartásban rögzített adatok is alátámasztották.  
A sajátos nevelési igényű gyermekek (5 fő) létszámát a róluk kiállított - érvényes - szakvélemények alapján állapították meg.  
A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot (72 fő).

- A szakmai dolgozók finanszírozott létszámára jutó bértámogatás a Kvtv.-ben meghatározott képlet alapján, a dolgozók létszámát és szakmai végzettségét figyelembe véve került megállapításra. A szakmai végzettségeket igazoló okiratok rendelkezésre álltak.
- A normatív állami támogatások elszámolásának ellenőrzése során áttekintésre és újraszámításra kerültek a normatív mutatószámokat megalapozó éves összesített adatok, valamint a létszámadatok egyezőségének vizsgálata érdekében több esetben szűrőpróbaszerű mintavételre került sor, melynek során az ellenőrzés nem tárt fel eltérést.
- A normatív állami támogatások felhasználásának ellenőrzéséhez a könyvviteli, számviteli feladatokat ellátó GESZ-től teljességi nyilatkozat megtétele mellett bekérésre kerültek a Kvtv.-ben meghatározott kormányzati funkciók szerinti főkönyvi kivonatok. A kivonatok részletezései és az összegszerű levezetések alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatot az egyes intézményi tevékenységek alapján megillető normatív állami támogatások teljes mértékben és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva. Jogosulatlan igénybevétel és szabálytalan felhasználás feltárására nem került sor.

### Összefoglaló értékelés:

*Az ellenőrzés megállapításai alapján a normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere megfelelő, a vizsgálattal kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításra, javaslattételre nem került sor.*

*A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „megfelelőnek” minősítette.*

## **2. A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**

A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor 2023. I. negyedévében.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság működése, gazdálkodása és szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak és a tulajdonos által kitűzött céloknak, valamint a korábbi belső ellenőrzés során tett javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e.

Az ellenőrzött időszak - tekintettel a 2023. évi ügyvezetőváltásra - az ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest meghosszabbításra került az ellenőrzés időszakáig (2023. 03. 16-ig).

Az ellenőrzés során vizsgálatra kerültek a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok, azok aktualitása és jogszabályi megfelelősége, a tevékenységek végzéséhez szükséges engedélyek megléte, a feladatok létszámellátottságának biztosítása, a Társaság feladatellátással kapcsolatos szerződéseinek és a kötelezettségvállalásainak teljesítései, az üzleti tervezéssel, könyvvezetéssel, beszámolással, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységek, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások vezetése, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a számviteli bizonylatok kezelésének rendje, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelősége.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Társaság tulajdonosát (Keszthely Város Önkormányzata), székhelyét (Keszthely, Kossuth Lajos u. 45.), valamint fő tevékenységét és tevékenységei köreit illetően a korábbi ellenőrzéstől eltelt időszakban nem történt változás.
- Alapító okiratának módosítására a vizsgált időszakban egyrészt a felügyelő bizottsági tagok újbóli megválasztása, az alapító önkormányzat képviselője (polgármester) személyének változása, majd 2023-ban az új vezető tisztségviselő 2023. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig történő taggyűlés általi megbízása okán került sor. A változások cégbírósági bejegyeztetése megtörtént.
- A vállalkozás tevékenysége végzéséhez szükséges Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság által kiadott hatósági engedélyek rendelkezésre álltak.
- A Társaság felügyelőbizottsága a Taktv. 4. § (2) pontjában foglaltaknak megfelelően 3 főből áll, megbízásuk 2022.04.01-től 2027.03.31-ig hatályos. A bizottság működésének rendjét ügyrendben szabályozták, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározták fő feladatait, jogkörét, működésének és a döntései meghozatalának, valamint azok nyilvántartásának legfőbb szabályait.
- A vezető tisztségviselő, a felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának jogszabályi előírásokban meghatározott szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javadalmazási szabályzatban határozták meg, mely változatlan tartalommal 2017. december 1-től hatályos és a cégiratok közé letétbe helyezték.
- A Társaság a működéshez szükséges szabályzatok közül 2022. január 1-től aktualizált beszerzési szabályzattal, gazdálkodási szabályzattal, adatvédelmi szabályzattal, követeléskezelési szabályzattal, közérdekű adatok megismerésének rendjére vonatkozó belső szabályzattal, tűz- és munkavédelmi szabályzatokkal, valamint 2023. január 1-jétől hatályos iratkezelési szabályzattal rendelkezik.
- A vállalkozás taggyűlés által elfogadott szervezeti és működési szabályzattal az ellenőrzés időszakáig még nem rendelkezett. A vállalkozás vezetője által korábban elkészített szabályzat tervezetét a belső ellenőrzés megvizsgálta, kiegészítésére vonatkozóan javaslatokat tett, majd az új ügyvezető gondoskodott annak felügyelő bizottság és ezt követően a taggyűlés elé terjesztéséről, mely az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.
- Az Állami Számvevőszék által „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” tárgyában kiadott 2022. év elején indult vizsgálatához kapcsolódó helyénvalósági kritériumoknak megfelelően az ügyvezető elkészítette és hatályba helyezte a Kft. szervezetén belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, az ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát, az etikai szabályzatot, a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjét, az összeférhetlenségi szabályzatot, valamint a munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszer alkalmazásáról szóló belső szabályzatot is az abban javasolt tartalommal.

- Előbbi szabályozások egyes pénzügyi és számviteli szabályzatokkal együtt 2022-ben az ÁSZ által is bekérésre kerültek a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és az integritás szempontjából végzett vizsgálat folyamán. 2023 márciusában a vállalkozás részére megküldött számvevőszéki jelentésben a szabályozásokat megfelelőnek találták, intézkedésre irányuló javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.
- A vállalkozás a 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően kialakított és 2023. január 1-jei hatállyal is felülvizsgált számviteli politikával, értékelési, pénzkezelési, leltározási és selejtezési szabályzattal, számlarenddel és ahhoz tartozó számlakerettel, illetve számlatükörrel, bizonylatok kezelésére vonatkozó belső szabályzattal is rendelkezett.  
A leltározási, selejtezési és bizonylatkezelési szabályzat kiegészítésére vonatkozóan a jelentésben javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A Taktv. és az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Info tv. 1. melléklete szerinti adatok közzétételének a vállalkozás a honlapján hiányosan tett eleget. A belső ellenőrzés a hiányosságok mihamarabb történő pótlására hívta fel az ügyvezető figyelmét a jelentésben foglaltak szerint.
- A vállalkozásnál munkaszerződés keretében foglalkoztatottak – egész számra kerekített - éves átlagos statisztikai állományi létszáma a vizsgált időszakban 2020-2021. évben 5-6 fő, 2022-ben 7 fő volt. Az ellenőrzés időszakában (2023 március) a nyugdíjasként részmunkaidőben (4 óra) foglalkoztatott takarítónőt is beszámítva a teljes foglalkoztatotti létszám mindösszesen 8 fő volt.
- A Társaságnál a vizsgált időszakban a vezető tisztségviselő személye változott. Az ügyvezetői feladatokat 2022. december 31. napjáig Sámel József majd a Képviselő-testület (taggyűlés) 350/2022. (XII.15.) számú határozata alapján 2023. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig Podlovics Péter látja el heti 40 órás munkaviszony keretében. Az ügyvezetők részletes feladatait, hatáskörét, jogkörét és felelősségének rendjét az önkormányzati hivatalnál is megőrzött munkaköri leírásban határozták meg.
- A főállású dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratai (munkaszerződések, munkaköri leírások, Mt. 46. §-a szerinti dolgozói tájékoztatások stb.) a Kft. irodájában rendelkezésre álltak. A munkaszerződések tartalma megfelelt az Mt. 45. §-ában előírt feltételeknek. A dolgozók feladatellátásával kapcsolatos rendelkezéseket a munkaköri leírásokban rögzítették, mellyel minden munkavállaló rendelkezett.
- A dolgozók munkabérének és egyéb pénzbeli juttatásainak megállapítása, számfejtése, a járulékvallások elkészítése és megküldése, valamint a bérek kifizetése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A szabadságok kiadása során a jogszabályi előírásokat betartották, következő évre átvitt szabadság nem volt jellemző. A foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok, valamint a munka- és tűzvédelmi oktatások is rendben megtörténtek, az erről szóló nyilvántartások és igazolások az irodában rendelkezésre álltak.
- A feladatok zavartalan ellátásához szükséges plusz létszámot vállalkozói- és megbízási szerződések keretében biztosították. A vizsgált időszakban átlagosan 10-11 fő külső munkatárssal álltak szerződéses jogviszonyban, az ellenőrzés időszakában - 2023 márciusában - összesen 9 fővel volt érvényes szerződésük.

- A külső szerződések elsősorban a marketig- és marketingvezetői, operatőr, vágó, szerkesztő, műsorvezető, szerkesztő-riporter és fotós feladatok ellátására irányultak. A vállalkozói és megbízási szerződések magukban foglalták a jogszabályban előírt legfontosabb tartalmi elemeket.
- A korábbi ellenőrzés során intézkedésre irányuló javaslatként került megfogalmazásra, hogy a szerződések mellékletében, valamint a teljesítésigazolásokhoz kerüljön csatolásra a megbízó aktuális ártáblája, mely a teljesítési díjak kiszámításának alapjául szolgál. A vállalkozás a korábbi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatoknak eleget tett. A teljesítésigazolások során tételesen kimutatásra kerültek a szerződés tárgyát képező teljesítések, valamint azok összege és végösszege is.
- A Társaság ügyvezetője a tulajdonos önkormányzat elvárásának megfelelően a Kft. gazdálkodásáról, az üzleti tervben vállalt feladatok végrehajtásáról, valamint a várható eredményről a Taggyűlésnek rendszeresen beszámolt.
- A vállalkozás a vizsgált időszak tekintetében két – lezárt és taggyűlés által - elfogadott (2020. és 2021. évi) egyszerűsített éves beszámolóval rendelkezett. A beszámolók a Céginformációs Szolgálat részére az OBR-en keresztül határidőben megküldésre kerültek. A Társaság a törvényi előírások értelmében könyvvizsgálatra nem kötelezett, azonban a beszámoló megbízhatóságának bizonyítása érdekében a 2400. témaszámú „Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítására szóló megbízások” című Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standarddal összhangban korlátozott bizonyosságot nyújtó átvilágításra irányuló megbízást adott bejegyzett könyvvizsgáló részére, aki a vizsgálatot a szerződésben foglaltaknak megfelelően elvégezte és annak eredményéről jelentést készített, mely a beszámolók megbízhatóságát alátámasztotta.
- Az ellenőrzés során a 2020. és 2021. év egyszerűsített éves beszámolói és az azt alátámasztó leltárak és nyilvántartások kerültek részletesen felülvizsgálatra. A beszámolók összeállításához a főkönyvi zárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el, az analitikus nyilvántartással való egyeztetések megtörténtek, a beszámoló adatait 2020. és 2021. évben is egyeztető, illetve a szabályzatban előírt esetekben (pl. pénzeszközök) tételes leltárral támasztották alá. Teljeskörű leltárkészítésre a háromévenkénti tételes leltárkészítés alapján a 2022. év fordulónapjára vonatkozóan került sor, melyet az ellenőrzés szintén megvizsgált és a dokumentációval kapcsolatban hiányosságot nem tárt fel.
- A Keszthelyi Televízió Kft. egyszerűsített éves beszámolói adatai alapján a vállalkozás adózott eredménye 2020-ban 1.152 e Ft, 2021-ben 1.372 e Ft veszteség lett.
- A vállalkozás bevételei elsősorban reklámbevételekből, PR anyagok készítéséből, pályázati és támogatási bevételekből származtak. A Kft. 2021. évi nettó árbevétele a bázis (2020. évi) időszakhoz viszonyítva csak kis mértékben (1,19 %-kal), míg az egyéb bevételek mértéke több mint 8 %-kal nőtt. Az értékesítésből származó bevételek túlnyomó részét (2020-ban 46,2 %-át, 2021-ben 51,7 %-át) a Keszthely Város Önkormányzatával létrejött kommunikációs és együttműködési szerződés alapján folyósított közszolgálati televízió műsor szolgáltatás bevétele tette ki.

- A rádiós és televíziós szolgáltatások bevétele 2020-ban 30,6 %, 2021-ben 28,3 % volt. Ugyancsak jelentős arányt képviseltek a Balatoni Krónika újság hirdeteiből származó bevételek, melyek 2020-ban a nettó árbevétel 9,3 %-át, 2021-ben 4,6 %-át képezték.  
Az időszakos kiadványok, újságok kiadásához (önkormányzat által) biztosított bevétel 2020-ban 11,7 %-ot, 2021-ben 11,6 %-ot, az egyéb - pl. képújságból, filmgyártásból származó - bevételek 2020-ban 2,2 %-ot, 2021-ben 3,8 %-ot képviseltek.
- Az egyéb bevételek jogcímen elszámolt bevételek túlnyomó részét visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatási összegek képezték, ebből 2020-ban 66,3 % mértékű volt a Keszthelyi Híradó és Szignatúra műsorok készítéséhez kapott pályázati támogatás, 24,7 % az önkormányzati támogatás, míg a fennmaradó rész (9 %) különféle egyéb támogatások és bevételek összege volt.  
2021-ben az egyéb bevételek 45,7 %-át képezték az ORTT-től kapott pályázati támogatások (Keszthelyi Híradó 7.650 e Ft, Szignatúra 2.080 e Ft), 48,8 %-át önkormányzati támogatás, míg a fennmaradó egyéb visszafizetés nélkül kapott támogatások és bevételek az egyéb bevételek mindössze 5,5 %-át tették ki.
- A ráfordítások összértéke 2021-ben bázis (2020.) évhez viszonyítva 2.535 e Ft-tal (2,9 %-kal) nőtt, melyen belül a legnagyobb arányt az anyagjellegű ráfordítások (rezsiköltség, kísértékű eszközök, irodaszerek beszerzése, szolgáltatási költségek, szerzői jogdíjak, ügynöki jutalékok, pályázati díjak stb.) képezték. Az anyagjellegű ráfordítások esetében előző évhez képest közel 10 % mértékű csökkenés volt tapasztalható.
- A személyi jellegű ráfordítások értéke 2021-ben előző évhez képest 8.555 e Ft-tal (40,6 %) emelkedett.  
A Társaság összesen 1.852 e Ft értékcsökkenést számolt el 2021-ben, 46,4 %-kal kevesebbet, mint előző évben.  
Az egyéb ráfordítások 2021. évi értéke szintén jelentős - 41,6 %-os - növekedést mutatott, mely elsősorban az arányosítás miatt le nem vonható általános forgalmi adót és a helyi iparüzési adót foglalta magában.
- A vállalkozásnak kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétele és ráfordítása egyik vizsgált évben sem volt. Jelentős összegű hiba feltárására a vizsgált időszakban nem került sor.
- A Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása az önkormányzati rendeletben és az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően történt.  
A vállalkozás 2021. évi mérlegfőösszege 15.819 e Ft volt, amely 2020-hoz képest közel 2.220 e Ft-tal (16,3 %) növekedést jelentett. A változást elsősorban a - fejlesztések során beszerzett - befektetett eszközök, valamint kisebb mértékben a forgóeszközök mérlegértékének növekedése eredményezte.
- A 2021. évi fejlesztési beruházások eredményeképpen a tárgyi eszközök értéke közel 32 %-kal nőtt előző évhez (2020) képest. Állományán belül közel 85 %-ot tett ki a feladatok ellátásához szükséges műszaki gépek, berendezések állománya.  
Az önkormányzattól kapott fejlesztési támogatásokat a vállalkozás a megállapodásokban, ill. azok módosításaiban foglaltaknak megfelelő célra használta fel. Felhasználásukkal az önkormányzat hivatala felé - a szerződésben foglaltaknak megfelelően - maradéktalanul elszámolt.



- Az eszközökön belül ugyancsak jelentős arányt képviselt a forgóeszközök állománya (54,8 %), melyen belül 63,4 % volt a követelések és 36,6 % a pénzeszközök értékaránya. A forgóeszközökön belül jelentős hányadot képviseltek a vállalkozás követelései (2020-ban 31 %, 2021-ben 63 %), azonban azok túlnyomó része még le nem járt fizetési határidejű, vagy 30 napon belüli követelés volt és csak kisebb hányadot képviseltek a 90 napon fül fennálló követelések, melyek behajtására intézkedést írt elő a belső ellenőrzés.
- A pénzeszközök aránya 2020-ban közel 69 %, 2021-ben 37 % mértékű volt. A vállalkozás készletállománnyal és értékpapírral egyik vizsgált évben sem rendelkezett. Az aktív időbeli elhatárolások aránya az összes eszközön belül ugyancsak csekély mértékű - mindössze 2,9 % - volt.
- A saját tőke értéke mindkét évben a jegyzett tőke törvényben meghatározott minimum értéke alá csökkent, mely a tulajdonos önkormányzat részéről pótbefizetés teljesítését tette szükségessé.  
A vállalkozás jegyzett tőkéje és tőketartaléka a vizsgált időszakban nem változott. Az eredménytartalék az előző évi veszteség (1 152 e Ft) mértékével csökkent. A lekötött tartalék a 2020. évi veszteség miatt a tulajdonos által jóváhagyott és teljesített pótbefizetés mértékével (1 153 e Ft-tal) nőtt.  
A Társaság egyik vizsgált üzleti évben sem képzett céltartalékot.
- A vállalkozás vizsgált időszakot érintő kötelezettségei kizárólag rövid lejáratú kötelezettségekből álltak, ebből a szállítókkal szembeni kötelezettségek 2020-ban 55,7 %-ot, 2021-ben 67,6 %-ot tettek ki. Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségei a vállalkozásnak nem voltak.
- A passzív időbeli elhatárolások állományán belül mindkét évben a legnagyobb tételt a fejlesztési célra kapott támogatásból beszerzett eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolások képezték. Értéke 2021-ben előző évhez képest 14,7 %-kal csökkent.
- A Társaság selejtezési tevékenységet a vizsgált időszakban 2022 novemberében hajtott végre a teljes körű leltározást megelőzően. A selejtezés lefolytatása a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően, selejtezési bizottság által, selejtezési jegyzőkönyv felvételével történt. A selejtezés oka az eszközök meghibásodása, elhasználódottsága volt. Az indokoltságát alátámasztó műszaki, szakértői vélemények rendelkezésre álltak. Az eszközök számviteli nyilvántartásokból való kivezetéséről gondoskodtak.
- A leltározási tevékenység felülvizsgálatát a belső ellenőrzés a 2020-2021. évi beszámolókat alátámasztó, valamint a 2022. év mérlegfordulónapjára vonatkozóan végrehajtott tételes leltár vizsgálatával végezte.  
Az ellenőrzés megállapításai alapján a leltárat a vállalkozás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezte el. Az ügyvezető által kiadott leltározási utasítások, meghatalmazások, körzetek kijelölése, leltárfelvételi ívek, egyeztetők és jegyzőkönyv rendelkezésre álltak. A leltárak a mérlegadatokat megfelelően alátámasztották.
- A számviteli és pénzkezelési tevékenységek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az ellenőrzés nem tárt fel jelentősebb hiányosságot, de a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozását illetően javaslatok kerületek megfogalmazásra.

- Az ellenőrzés a vállalkozás likviditási, vagyoni és jövedelmezőség helyzetének vizsgálatát és elemzését az arra alkalmas mutatószámok értékének meghatározásával és elemzésével végezte.  
Az elemzés során megállapítást nyert, hogy a fizetőképesség mérésére alkalmas mutatószámok (likviditási ráta és gyorsráta) értéke mindkét évben viszonylag kedvezően alakult, de bázis évhez viszonyított változásuk kedvezőtlennek mondható.
- A vagyoni helyzetet jelző mutatók alapján a befektetett eszközök fedezettsége rendkívül csekély.  
A Társaság jövedelmezőségi helyzete a veszteséges működés miatt nagyon kedvezőtlen, a költségek folyamatos emelkedése a vállalkozás tőkegyarapodását korlátozza.  
A hosszú lejáratú kötelezettségeken alapuló adósságállományi mutató értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek hiánya miatt kedvezően alakult, de az eladósodottsági mutató értéke a magas szállítói kötelezettségállomány miatt kedvezőtlen volt.
- A Társaságnak az eredmény javítása és a veszteséges működés elkerülése érdekében továbbra is törekedni kell az átlátható, hatékony és költségtakarékos gazdálkodásra, a bevételek új lehetőségek felkutatásával és hatékony marketingtevékenységgel történő növelésére és a működési költségek minimalizálására.

#### Összefoglaló értékelés:

*A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának, valamint belső kontrollrendszerének szabályozottságát és jogszabályi megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

Az ellenőrzés az érintett vezető részére az alábbi - intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A felügyelő bizottsági határozatokról a taggyűlési határozatokhoz hasonlóan folyamatos nyilvántartást - határozatok könyvét - kell vezetni.	alacsony
2)	Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat - a jelentésben megfogalmazottak szerint aktualizálásra és kiegészítésre szorul. A szabályzat elkészítése és az adatkezelési tevékenységek jogszabálynak megfelelő ellátása érdekében javasolt - külső - adatvédelmi tisztviselő bevonása.	alacsony
3)	Javasolt a Társaság számviteli politikája keretében elkészített leltározási, selejtezési szabályzatok és a bizonylati rendek jelentésben megfogalmazott javaslatok szerint történő kiegészítése, módosítása.	közepes
4)	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéhez javasolt az ügyvezető helyettesének írásbeli felhatalmazása, jogköreinek meghatározása, továbbá szakmai ismertek szerint teljesítésigazolásra kijelölhető személyek meghatalmazása.	közepes

	A gazdálkodási jogköroket gyakorlókról aláírásmintával ellátott naprakész nyilvántartást is vezetni kell.	
5)	A gépjármű üzemeltetésére vonatkozóan belső szabályozás kialakítása és a gépjármű típusa szerint meghatározott norma figyelembevételével a havi üzemanyagfogyasztás normától való eltéréseinek folyamatos nyomon követése szükséges.	közepes
6)	A Társaság jogszabályokban (Taktv., Info tv. stb.) meghatározott, közzétételre kötelezett adatainak nyilvánosságra hozását felül kell vizsgálni és a jogszabályokban előírtak, valamint a belső ellenőrzésben javasoltak alapján a hiányzó adatokat és dokumentumokat pótolni szükséges.	közepes
7)	Az éven túli követelések behajtásáról intézkedni szükséges és amennyiben a követelések behajtása - bizonyítottan - sikertelen, azok belső szabályzat szerinti minősítéséről, és annak megfelelő számviteli elszámolásáról (értékvesztés, behajthatatlan követelés) gondoskodni kell.	közepes
8)	A cég működésében fellépő és legfőképpen a működést, fizetőképességet, a vagyoni és jövedelmi helyzet alakulását veszélyeztető kockázatok felmérését és kezelését javasolt az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően időszakosan elvégezni.	alacsony

Az ügyvezető az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2023. június 30. napjában határozta meg.

### **3. A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár beszerzési tevékenységének ellenőrzése**

A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár (továbbiakban Intézmény) beszerzési tevékenységének soron kívüli belső ellenőrzésére - jegyzői elrendelés alapján - a 2023. évi munkatervben szereplő soron kívüli belső ellenőrzési kapacitás terhére került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban (2021.01.01-2023.04.05-ig) az Intézmény beszerzési tevékenységei a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e. A soron kívüli ellenőrzés elsősorban a közművelődési szolgáltatási tevékenységeket érintette tekintve, hogy a rendezvények megvalósításához a költségvetési szerv gyakran végez beszerzési tevékenységeket, melyek konkrét céllenőrzésére az átalakulást megelőzően még nem került sor.

A vizsgálat célja volt továbbá, hogy a beszerzési tevékenységek során esetlegesen felmerült hibák, hiányosságok feltárásra kerüljenek és az ellenőrzés azok elkerülésére korrekciós, iránymutató javaslatokat tegyen az új intézményvezető részére.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a beszerzési tevékenységek szabályozottságát, a vizsgált időszakban végrehajtott - mintavétellel kiválasztott - beszerzések előkészítési, lebonyolítási és nyilvántartási gyakorlatát, a beszerzési eljárások megfelelő kiválasztását és

alkalmazását, valamint a beszerzési eljárások során a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának (teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás) megfelelőségét.

Tekintve, hogy a 2021. évi rendezvények lebonyolításának egy része közbeszerzés hatálya alá esett és annak megfelelőségét a belső ellenőrzés már a 2021. évi közbeszerzési tevékenységek lebonyolítása során vizsgálta, így azok ellenőrzése nem képezte jelen vizsgálat tárgyát.

#### **Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár a vizsgált időszakban szervezeti átalakuláson ment keresztül.  
Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 209/2022. (IX. 29.) számú határozatában döntött arról, hogy a Fejér György Városi Könyvtárat jogutódlással a Goldmark Károly Művelődési Központtal történő egyesítés beolvasással jogcímen 2022. december 31. napjával megszünteti, melynek eredményeképpen a 2023. január 1-jétől létrejött integrált szervezet neve Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár lett.
- Az integrált intézmény élére 2023. január 1-től 2025. december 31-ig tartó megbízással új igazgató került kinevezésre Stadler Tímea Kinga személyében, aki az intézményvezetői teendőket munkaviszony keretében látja el.
- Az Intézmény az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésének előírásainak megfelelően rendelkezett saját hatáskörben kialakított, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseire vonatkozó beszerzési, valamint a közbeszerzési értékhatárt elérő és azt meghaladó beszerzési tevékenységére vonatkozó közbeszerzési szabályzattal.  
A szabályozásokat az integrált intézményre vonatkozó sajátosságoknak megfelelően 2023. február 1-jei hatállyal aktualizálták, de tartalmukat illetően a belső ellenőrzés további kiegészítésre és módosításra vonatkozó javaslatokat tett.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó belső szabályozást és az egyes jogkörök gyakorlásának rendjét, valamint azok végrehajtására vonatkozó felhatalmazásokat szintén aktualizálták. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről a jogszabályi előírásnak megfelelően folyamatos nyilvántartást vezettek.
- A belső ellenőrzés mintavételre az Intézmény jelentősebb – nagyobb beszerzési volumenű projektekhez tartozó – beszerzési tevékenységét, valamint a belső szabályzat értelmében ún. nagyértékű (nettó 200 ezer forintot meghaladó) tárgyi eszközök beszerzésének szabályosságát vizsgálta.
- A mintavételes vizsgálatok során megállapítást nyert, hogy a beszerzéseket a jóváhagyott, illetve módosított költségvetési előirányzatok terhére a bevételi előirányzatok teljesülésével összhangban valósították meg. A beszerzések teljesítéséhez szükséges anyagi fedezetek rendelkezésre állását a gazdasági vezető folyamatosan nyomon követte, továbbá igazolta.
- A pályázatok keretében megvalósított beszerzések esetében az útmutatók előírásait (pl. kizárólag a projekt terhére elszámolható beszerzések megvalósítása, árajánlatokkal, dokumentumokkal alátámasztottság, teljesítésigazolások megléte, a számlák,

bizonylatok záradékkal történő ellátása, szükség esetén könyvvizsgáló általi ellenőrzés elvégzetése stb.) betartották, melynek eredményeképpen az elszámolások a támogatók által elfogadásra kerültek és az utólagos ellenőrzések során sem tártak fel jelentősebb hiányosságokat.

- A beszerzések becsült értékének meghatározásakor körültekintően jártak el a belső szabályzatban a beszerzések tárgya értékének egybeszámítására vonatkozó előírások figyelembevételével.  
A beszerzési eljárások megkezdése előtt a közbeszerzési értékhatárokat és a becsült érték számítására vonatkozó Kbt.-ben meghatározott rendelkezéseket figyelembe vették.
- Amennyiben megállapítást nyert, hogy a beszerzések értékhatára az egybeszámítási szabályok figyelembevételével a közbeszerzési értékhatárt meghaladja, felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó bízta meg az eljárás lebonyolításával. (2021-ben volt utoljára az Intézménynek ilyen beszerzése, melyet a belső ellenőrzés a közbeszerzési eljárások vizsgálata során 2021. évben ellenőrzött.)
- Amennyiben a beszerzés becsült értékhatára alapján nem érte el a közbeszerzési értékhatárokat az Intézmény a Beszerzési szabályzatban meghatározottak figyelembevételével járt el.  
A közbeszerzési értékhatárt megközelítő becsült érték esetében az akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó véleményét kikérték.
- A kis értékű (nettó 200 ezer forint alatti szolgáltatások és eszközök) beszerzése esetében előzetes árajánlat kérésre, és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően – írásbeli kötelezettségvállalásra (pl. szerződés, visszaigazolt megrendelés, megbízás stb.) nem került sor, kivéve amely esetekben azt a támogató szervezet előírta.  
Ebbe a beszerzési körbe tartoztak elsősorban a kis értékű előadói és zenei szolgáltatások, gyermekeknek szervezett műsorok, játszóházi szolgáltatások, kis értékű tárgyi eszközök beszerzései.
- A 200 ezer forintot meghaladó, de 1.000.000 Ft-ot el nem érő szolgáltatások esetében az írásbeli kötelezettségvállalás bizonylatai (pl. szolgáltatási szerződések, megbízási szerződések) hiánytalanul rendelkezésre álltak. Ilyen tevékenységek voltak elsősorban a 200.000 Ft érték feletti, de 1.000.000 Ft-ot el nem érő zenei, előadóművészi szolgáltatások, a hang- és fénytechnikai szolgáltatások, hangosítási, rendezvénytechnikai, rendezvény-szervezési, valamint a gyermekek részére nyújtott szolgáltatások többsége.
- A beszerzési szabályzat IV/1. pontja értelmében a nettó 1.000.000 Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére. A szerződések, megrendelések, illetve megbízások rendelkezésre álltak.  
A szabályzat ugyanezen pontja azonban tartalmazza azt a rendelkezést is, melynek értelmében az 1 millió Ft-ot el nem érő beszerzési értékig (1 db) írásbeli ajánlatot kell bekérni (amennyiben a pályázati útmutatók egyéb rendelkezést nem tartalmaznak).
- Utóbbi a beszerzési dokumentációk között azonban csak ritkán volt fellelhető. Az előbbieken meghatározott értéksávban, de különösen az 1 millió forintot megközelítő becsült értékek esetében fontos a piaci ár alátámasztása és ennek megfelelően a beszerzést megelőzően legalább egy árajánlat bekérése, vagy az adott beszerzési

tárgyban az interneten fellelhető ár-összehasonlító oldalakon kínált árak alapján kivonatolt dokumentum csatolása.

- A (nettó) 1.000.000 Ft-ot elérő szolgáltatások esetében a belső szabályzat alapján legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól. Ez esetben a bekért ajánlatok elbírálására legalább 3 fős bírálóbizottságot kell létrehozni (megfelelő szakismerettel rendelkező személyekkel), amely írásbeli szakvéleményt és döntési javaslatot készít a beszerzési eljárást lezáró döntést hozó személy részére.
- A 2023. január 1-je előtti beszerzéseknél a megőrzött dokumentumok alapján a szakértői bírálóbizottság munkájának – szabályzat szerinti – dokumentálása nem volt fellelhető. A benyújtott ajánlatokról az előírásoknak megfelelően bírálati jegyzőkönyv készült az igazgató-helyettes aláírásával, melyben az ajánlatok értékelését és a főbb megállapításokat, valamint a döntést rögzítették, azonban az eljárás nem teljesen felelt meg a hatályos belső szabályzatban foglaltaknak.
- A 2023. január 1-től végrehajtott beszerzési eljárásoknál a szabályzatban foglaltakat megfelelően betartották, az ajánlatkérések során a szabályzatban elhelyezett iratmintát alkalmazták, a 3 tagú bíráló bizottság felállítását és annak döntését - az összeférhetetlenségi nyilatkozatokat leszámítva - megfelelően dokumentálták. Az eljárás lefolytatása a szabályoknak megfelelően történt.
- A három árajánlat bekérése alól a beszerzési eljárás során kivételt képeztek a szabályzat IV/1. pontjában felsorolt tevékenységek, így az olyan előadó-művészeti tevékenységek is, melyeket azok egyedi sajátosságai, vagy kizárólagos jogok védelme miatt kizárólag egy meghatározott személy, vagy szervezet képes teljesíteni. Ezen nagyértékű előadói tevékenységek (pl. koncertek) esetében három árajánlat kérésére és beszerzési eljárás lefolytatására ennek megfelelően nem került sor.
- A három árajánlat bekérése alól kivételt képező esetekben is fontos - és több uniós pályázatnál előírás is - a kivételi körbe tartozó nyilatkozat, vagy feljegyzés, melynek alátámasztására részletesen be kell mutatni azokat az objektív követelményeket, vagy a beszerzés tárgya természetéből következő sajátosságokat, mely alapján nem kötelező a három árajánlat bekérése. Utóbbi igazolás csatolását a belső ellenőrzés a pályázat során elő nem írt esetekben is javasolja a beszerzési dokumentumok, valamint számlák mellett megőrizni.
- A beszerzési eljárások során bekért ajánlatok esetében gyakori hiányosság volt, hogy az ajánlatok érvényessége nem került feltüntetésre, mely különösen fontos az eljárás időpontjához képest jóval később lezajló beszerzések esetében.
- Az ajánlatkérésre felkért gazdasági szereplőket megfelelően változtatták, az ajánlatkérések megküldése minden gazdasági szereplőnek egyidejűleg történt, azonos ajánlattételi határidővel, mellyel az esélyegyenlőséget, egyenlő elbánást és versenyt megfelelően biztosították.
- A beszerzési eljárásban nyertes gazdasági szereplők kiválasztása a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a legkedvezőbb feltételek (legalacsonyabb ár) kiválasztása alapján történt.

- 2023-ban két eredménytelen eljárás lefolytatására került sor, melynek minden mozzanata és a döntéshozatal is megfelelően dokumentált volt. Az eljárás eredménytelensége az előírt feltételek hiányából fakadt. Az ajánlattevők tájékoztatásának az eljárást követően eleget tettek. Az új eljárások megindításáról intézkedtek, lefolytatásukra az ellenőrzési időszakon túl kerül sor.
- Az összeférhetlenségi szabályok érvényesültek, de a szabályzatban elhelyezett összeférhetlenségi nyilatkozatot egy esetben sem alkalmazták.
- A beszerzések során betartották a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlását meghatározó belső szabályzatban rögzített szabályokat. A beszerzésekkel kapcsolatban a szakmai teljesítés igazolási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási feladatokat a belső szabályzatban foglaltaknak és a felhatalmazásoknak megfelelően látták el.
- A kötelezettségvállalások előírászerű nyilvántartásba vétele a gazdasági szervezet részéről megtörtént, a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését az arra jogosult személyek minden esetben elvégezték.
- A beszerzésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket a számviteli nyilvántartásokban a belső szabályozásokban meghatározott előírások figyelembevételével, határidőben rögzítették.  
Tárgyi eszközök vásárlása esetén az állományba vételek, illetve üzembe helyezések az előírásoknak megfelelően megtörténtek.
- A beszerzési tevékenység vizsgálata során súlyos hiba, mulasztás feltárására nem került sor. A megállapított hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítése vált szükségessé.

#### Összefoglaló értékelés:

*A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Goldmark Károly Művelődési Központ beszerzési tevékenységének megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

Az ellenőrzés az intézmény vezetője részére az alábbi – intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Javasolt az Intézmény beszerzési és közbeszerzési szabályzatainak kiegészítése, valamint módosítása az ellenőrzési jelentésben javasoltaknak megfelelően.	közepes
2)	A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár szervezetre vonatkozó munkamegosztási megállapodást az átalakulásnak megfelelően kidolgozni, majd a képviselő-testület elé terjeszteni szükséges.	alacsony

3)	A 200.000 Ft-ot meghaladó és 1.000.000 Ft-ot el nem érő beszerzések esetében is javasolt a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően - legalább 1 db - árajánlat bekérése, vagy a piaci ár egyéb módon történő alátámasztása.	közepes
4)	A becsült piaci érték alapján 1 millió forint értéket megközelítő szolgáltatások esetében 1 db előzetes árajánlat, vagy a piaci ár megfelelő alátámasztása szükséges, illetve 3 árajánlat bekérése is indokolt, amennyiben az előzetes becslés alapján az ár az 1 millió forintot megközelíti, vagy esetlegesen meghaladhatja.	közepes
5)	Az 1 millió forintot elérő és meghaladó beszerzések esetében a beszerzési szabályzatban foglaltak szerint szükséges a beszerzési eljárást lefolytatni, minden esetben a megfelelő szakértelemmel bíró bizottság felállításával és tevékenységük szabályzatban foglaltak szerinti dokumentálásával, összeférhetlenségi nyilatkozatok megtételével, jegyzőkönyvvezéssel, valamint ezt követően az ajánlattevők (igazolható módon történő) tájékoztatásával.	magas
6)	A szerződés szerinti teljesítések esetében javasolt a teljesítések megtörténtét szerződés szerint részletező teljesítésigazolás kiállítása a számlákon történő igazolások helyett.	közepes
7)	A három árajánlat bekérésének mellőzésére jogosító esetekben (pl. egyedi előadó-művészeti tevékenység), annak alátámasztását szolgáló igazolást is szükséges a beszerzési dokumentumokhoz, valamint a számlához csatolni.	közepes

Az Intézmény igazgatója az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2023. július 31. napjában határozta meg.

Keszthely, 2023. április 13.

Salamon Ivett  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs száma: 5113900



## JOGSZABÁLYKIVONAT

### Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

#### A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere

119. § (1) A helyi önkormányzatnak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervezetei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a kincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

(2) A központi költségvetési, európai uniós vagy egyéb nemzetközi támogatásban részesülő önkormányzat vagy társulás köteles a támogatást nyújtó, a támogatás lebonyolításában részt vevő és a támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni.

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

#### 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

##### 47. Belső ellenőrzés

70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

(3) A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

(4) Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

(4a) Az ellenőrzés során a büntetlen előéletet igazoltnak kell tekinteni akkor is, ha a kérelmező munkáltatója igazolja, hogy a kérelmező jogszabály alapján büntetlen előlethez vagy nemzetbiztonsági ellenőrzéshez kötött munkakörben dolgozik.

(5) Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás tartalmazza az érintett

- a) természetes személyazonosító adatát,
- b) nyilvántartási számát,
- c) lakcímét vagy tartózkodási helyének címét,
- d) értesítési címét,
- e) telefonszámát,
- f) elektronikus elérhetőségét,
- g) felsőfokú iskolai végzettségét igazoló oklevelének számát, a kiállító intézmény nevét és a kiállítás keltét vagy a szakirányú végzettség alóli felmentést igazoló dokumentum meglétére vonatkozó utalást,
- h) egyéb képesítéseinek megnevezését, az ezen képesítést igazoló oklevél vagy bizonyítvány számát, a kiállító intézmény nevét, a kiállítás keltét,
- i) a szakmai gyakorlat időtartamát vagy a gyakorlat alóli felmentést igazoló dokumentum meglétére vonatkozó utalást, és
- j) a kötelező szakmai továbbképzésen történő részvétel idejét.

(5a) Az (5) bekezdés szerinti nyilvántartás az (5) bekezdés b), és g)-j) pontjában meghatározott adatok tekintetében közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott adatok közül a belső ellenőr nyilvántartási száma, neve és választása alapján az (5) bekezdés c)-f) pontjában meghatározott adatainak egyike nyilvános, ezen adatokról bárki tájékoztatást kaphat. A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásban szereplő belső ellenőr nyilvános adatait honlapján nyilvánosságra hozza, és biztosítja, hogy a nyilvános adatokról a nyilvántartásba vételt végző szervezettől bárki tájékoztatást kaphasson.

(7) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásba vétel szabályait meghatározó jogszabályban foglaltakat vagy a kötelező továbbképzési kötelezettségre vonatkozó feltételeket nem teljesítő személyt törli a nyilvántartásból, illetve a tevékenység gyakorlásától eltiltja. A nyilvántartásból törölt természetes személyek adatait a nyilvántartásba vételt végző szervezet a törlést követő tíz évig megőrzi.

(7a) A (7) bekezdés szerinti tevékenység végzésétől történő eltiltás - e törvény felhatalmazása alapján kiadott rendeletben foglaltak szerint - legfeljebb három évre szólhat.

(7b) Az a természetes személy, aki

- a) a cselekvőképeséget korlátozó vagy kizáró gondnokság hatálya alatt áll,
- b) a belső ellenőrzési tevékenység folytatásának részletes feltételeinek nem felel meg,
- c) a büntetett előlethez fűződő hátrányok alól nem mentesült vagy

- d) a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól való eltiltás alól nem mentesült, nem végezhet a (7) bekezdés szerinti tevékenységet.
- (8) A belső ellenőri tevékenység bejelentésére a nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítására és törlésére irányuló eljárásért az államháztartásért felelős miniszter rendeletében meghatározott igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.

**2009. évi CXXII. törvény**  
**a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről**

**1. §** E törvény alkalmazásában

*a) köztulajdonban álló gazdasági társaság:* az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.

**370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**  
**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről**

**1. A rendelet hatálya**

**1. §** (1) E rendelet szabályozza a (2) bekezdésben meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

(2) E rendelet hatálya kiterjed

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével,*
- b) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,*
- c) \**
- d) a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok kivételével - és*
- e) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervre, szervezetre.*

**2. Értelmező rendelkezések**

**2. §** E rendelet alkalmazásában

- a) belső ellenőr:* a költségvetési szervnél teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott vagy polgári jogi jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy;
- b) belső ellenőrzés:* független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;

---

\* Hatálytalan 2020. január 1-től

- c) *belső ellenőrzési vezető*: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy.

### 3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszere

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- f) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

5. § (1) A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési

folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

(6) A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölhet ki. Belső ellenőr belső kontroll felelősnek nem jelölhető ki. Ha van a szervezetnél kijelölt integritás tanácsadó, akkor a belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó közötti együttműködést és feladatmegosztást egyértelműen meg kell határozni. A belső kontroll felelős feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.

**7. § (1)** A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

**8. § (1)** A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
  - c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
  - d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).
- (3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.
- (4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
  - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
  - c) beszámolási eljárások.

**9. §** (1) A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

**10. §** A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

## 7. A költségvetési szervek belső ellenőrzése

**15. §** (1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(2) A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, - az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával - egy fő belső ellenőr is elláthatja.

(3) Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki jogszabályban meghatározott, legalább öt éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az öt éves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményt akkor is alkalmazni kell, ha egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.

(9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

(11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

**17. § (1)** A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, az irányított szervre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vagy a kijelölt szerv vezetője által az irányított szerv vezetőjének egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a (2) bekezdésében meghatározottakat az irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.

(2) A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a) a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat;
- b) a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt;
- c) a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását;
- d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;
- e) az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését;
- f) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

(3) A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzik.

(4) A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

## **8. A szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások**

**18. §** A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

**19. § (1)** A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

## 9. A belső ellenőrzés feladata

21. § (1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

(3) A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

(4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becsülésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.



## 10. A belső ellenőrzési vezető feladata

**22. § (1)** A belső ellenőrzési vezető feladata:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására;
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl a belső ellenőrzési vezető köteles:

- a) gondoskodni arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók;
  - b) gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
  - c) biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott - éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról;
  - d) a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni;
  - e) kialakítani és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást;
  - f) a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.
- (3) A belső ellenőrzési vezető megbízásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról köteles haladéktalanul jelentést tenni a költségvetési szerv vezetőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért fegyelmi felelősséggel tartozik.

## 23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

**48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

*ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

*bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

**49. § (1)** Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

## **24. Az ellenőrzések nyilvántartása**

**50. § (1)** A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

(2) A nyilvántartás tartalmazza:

a) az ellenőrzés azonosítóját;

b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

c) az ellenőrzés tárgyát;

d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;

e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő

f) nevét;

g) a vizsgált időszakot;

h) az intézkedési terv készítésének szükségességét.