

Szám: 6/24-1/2023.



.... sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2023. november 30-i soros ülésére

Tárgy:

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2023. III. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

Előterjesztő:

.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:

.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 221/2022. (X.27.) számú határozattal hagyta jóvá a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet.)

A tárgyévi belső munkaterv 2023. III. negyedévére két vizsgálat lefolytatását irányozta elő.

A negyedévben ténylegesen végrehajtott és lezárult ellenőrzések közül az egyik a korábbi soron kívüli ellenőrzés időkapacitása miatt a második negyedévről harmadik negyedévre áthúzódó – terv szerint 6. sorszámú – belső ellenőrzés volt, a másik a tárgynegyedévre 8. sorszámmal tervezett felülvizsgálat, melynek lefolytatása vezetői szabadságolás miatt került az előtte levővel felcserélésre.

A 7. sorszámú vizsgálat a negyedik negyedévben fejeződött be, így az a következő beszámoló részét fogja képezni.

Az ellenőrzéseket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2023. év harmadik negyedévi ellenőrzések végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a 2023. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

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

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére a harmadik negyedévben sem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

A 2023. év III. negyedévében lefolytatott vizsgálatok az alábbiak voltak:

- 1. A belső kontrollrendszer kialakításának utóvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél**
(belső ellenőrzési munkaterv 6. sorszámú ellenőrzése)
- 2. Keszthely Város Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Határozati javaslat
...../2023. (XI.30.) sz. képviselő-testületi határozat

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

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

Határidő: tájékoztatásra: 2023. december 15.

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

Keszthely, 2023. november 13.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

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 időszakáig
	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 felülvizsgálata
	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 felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél
	Az ellenőrzés célja:	A gazdálkodási jogkörök szabályozottságának és gyakorlatban történő alkalmazásának megfelelőségi 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 időtervezése:	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 időtervezése:	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 kívülre jutított céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata

	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 ütemezése:	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 ütemezése:	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 feltülvizsgálata
	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 ütemezése:	2023. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap	

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2023. év III. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatáról

1. **A belső kontrollrendszer kialakításának utóvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél**
(belső ellenőrzési munkaterv 6. sorszámú ellenőrzése)
2. **Keszthely Város Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. A belső kontrollrendszer kialakításának utóvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél

A belső ellenőrzésre a 2023. évi munkatervben foglaltak alapján került sor. Az utóvizsgálat keretében Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények 2022. évi belső kontrollrendszerrel kapcsolatos ellenőrzésének javaslatai alapján tett intézkedések megvalósítását vizsgálta a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A belső kontrollrendszer működtetése és annak megfelelő szabályozottsága érdekében az intézmények vezetői megtették az intézkedési tervben vállalt intézkedéseiket, így a költségvetési szervek kontrollkörnyezetét működtető belső szabályzatok többsége az utóellenőrzés időszakában már rendelkezésre állt.
- A 2023. január 1-jei hatállyal - a Goldmark Károly Művelődési Központ és Fejér György Városi Könyvtár integrációjával létrejött - Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár az átalakulás előtti szervezeti egységekre vonatkozó egyedi szabályzatok túlnyomó részével rendelkezett, azonban az integrált szervezetre vonatkozó rendelkezések kialakítása az ellenőrzés időszakáig nem történt meg, így ezzel kapcsolatban intézkedési terv készítése vált szükségessé.
- A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önkormányzat intézményei rendelkeztek az Ávr. 5. §-ában meghatározott tartalmú alapító okirattal, melyek szükséges módosításai a szervezeti és jogszabályi változásoknak megfelelően megtörténtek.
- Az intézményi SZMSZ-ek többsége az Ávr. 13. § (1) bekezdésében, valamint a szakmai jogszabályokban meghatározott tartalmi elemeket magában foglalta. Egy intézmény - az Alapellátási Intézet - esetében a 2023. évi szervezeti változások (védőnői ellátás, ügyeleti rendszer változása) az ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak, így a módosított SZMSZ még nem került a fenntartó elé terjesztésre, aktualizálása folyamatban van.

- A működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem meghatározott kérdéseket az intézmények vezetői az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével és a korábbi belső ellenőrzési javaslatoknak megfelelően saját hatáskörben kialakított intézményi szintű szabályzatokban határozták meg.
- Az önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodással, pénzügyi- és számviteli tevékenységével kapcsolatos feladatokat, úgymint a költségvetés tervezését, módosítását, a gazdasági események főkönyvi és analitikus nyilvántartását, az időközi költségvetési jelentések és éves beszámolók teljesítését, munkaügyi és bérszámfejtési feladatait a Gazdasági Ellátó Szervezet látja el az Ávr. 9. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint és az intézményekkel kötött Munkamegosztási megállapodás alapján.
- Fentieknek megfelelően a pénzügyi, gazdálkodási szabályzatokat, így a 2000. évi C. törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdésében előírt számviteli politikát, és annak keretében elkészítendő eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, a Szt. 161. §-ában előírt számlarendet a kapcsolódó számlatükörrel együtt, a felesleges vagyontárgyak selejtezésének és gazdálkodásának szabályzatát, a bizonylati rend és album szabályzatot, valamint a gazdálkodási ügyrendet a GESZ, mint gazdasági szervezet készítette el és terjesztette ki a gazdálkodási körébe vont intézményekre.
- A szabályzatok túlnyomó része az ASP gazdálkodási rendszer bevezetésével és az egyes intézményekre vonatkozó időközben lezajlott szervezeti változások miatt aktualizálásra szorult, melynek végrehajtását a GESZ hivatalvezetője a korábbi belső ellenőrzést követően intézkedési tervben vállalta.
Az új - hatályos jogszabályoknak és szervezeti sajátosságoknak, valamint az alkalmazott számviteli programnak megfelelő - szabályzatok a hivatalvezető részéről 2023. január 1-től kerültek kiadásra, melyek az intézményvezetők aláírásait és az intézményi dolgozók megismerési záradékait egyaránt tartalmazták.
- A Bkr. 3. és 6. §-aiban meghatározott szabályozási feltételeknek eleget téve készítették el az intézmények a szervezeti szintű integrált kockázatkezelési szabályzatukat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.
Az ellenőrzési nyomvonal szabályzatok kialakítása túlnyomórészt megtörtént, ott ahol még hiányosság mutatkozott, illetve jogszabályi, vagy szervezeti változás történt, a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével segítette a hiányosságok megszüntetését.
- A Bkr. 7. §-ában előírt integrált kockázatkezelési rendszer működtetése terén az intézményvezetők az intézkedési tervben vállalt kockázatelemzési- és kezelési intézkedéseket megtették, vagy a belső ellenőrzési éves és stratégiai tervek megalapozása érdekében a kockázatelemzés az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.
- A helyénvalósági kritériumoknak való megfelelés érdekében a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárási kérdéseire vonatkozó belső szabályzatot és a dolgozók munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások és egyéb előnyök elfogadásának szabályait minden intézmény saját hatáskörben határozta meg.

- Az Info tv. 25/A. § (3) bekezdésében, valamint a GDPR-ben meghatározott előírásoknak megfelelően minden intézmény rendelkezett saját adatvédelmi- és adatkezelési szabályzattal, azonban azok aktualizálása az időközben végbement jogszabályi és szervezeti változások miatt újból időszerű. Mivel az intézmények adatvédelmi tisztviselő alkalmazására is kötelesek, a korábbi gyakorlatához hasonlóan az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátását és a szabályzatok aktualizálását elvégző szakemberrel a GESZ köti meg a szerződést, melynek mindkét fél általi aláírása az ellenőrzési időszakban folyamatban volt.
- Az aktuális jogszabályi előírásoknak megfelelő - közös - informatikai biztonsági szabályzat sem állt még rendelkezésre, arról és az intézményi rendszerek biztonságáért felelős személy megbízásáról szintén a GESZ gondoskodik. A szerződés megkötése a beszerzési eljárásban kiválasztott vállalkozással az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.
- A Bkr. 9. §-ában előírt információs és kommunikációs rendszer működtetése keretében minden intézmény rendelkezett saját iratkezelési szabályzattal. Az információáramlás és kommunikáció egyéb szabályait a belső kontrollrendszer szabályzatok tartalmazták, melyek az intézményeknél rendelkezésre álltak.
- A Bkr. 10. §-ában meghatározott - a célok megvalósításának nyomon követését biztosító - monitoring főbb szabályait és mérőszámait azok az intézmények is meghatározták, akik azzal korábban nem rendelkeztek és elkészítését intézkedési tervben vállalták.
- Az intézmények szabályzatai iktatószámmal ellátva, külön dossziékban kerültek megőrzésre. A szabályzatok kezeléséről, nyilvántartásáról több intézmény esetében külön belső szabályozással is rendelkeztek.
- Az intézmények a közérdekű adataik közzétételére vonatkozó kötelezettségeiket többségében teljesítették, azonban kisebb pótlások feltöltésére az ellenőrzés felhívta az érintettek figyelmét, mellyel kapcsolatban az intézményvezetők intézkedtek.
- A költségvetési szervek vezetői a hatályos ÁBPE képzésen való részvételi kötelezettségüknek eleget tettek.
A Bkr. 1. mellékletében meghatározott belső kontrollrendszerrel kapcsolatos vezetői nyilatkozattétel rendszeresen megtörtént. Az erről szóló dokumentumot a fenntartó részére minden évben határidőre megküldték.

Összefoglaló értékelés:

A fentiek alapján a belső ellenőrzés az ellenőrzött területet a 2023. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján a Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár esetében korlátozottan megfelelőnek, a többi intézmény esetében megfelelőnek minősítette.

Az ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi - intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatok közül a kiküldetési szabályzat, anyag- és eszközgazdálkodásra vonatkozó szabályzat, reprezentációs szabályzat, gépjármű üzemeltetési szabályzat, vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, közérdekű adatok megismerésére irányuló és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó szabályozások integrált intézményre vonatkozó egységes kialakítása szükséges a korábbi, szervezeti egységekre vonatkozó szabályzatok alapulvételével.	közepes
2)	A Bkr.-ben előírt szabályozások integrált - egységes szervezeti szintű - kialakítása szükséges a kockázatkezelés, szervezeti integritást sértő események eljárásrendje, etikai szabályzat, ellenőrzési nyomvonal, az információs és kommunikációs rendszer és monitoring működtetése, valamint a panaszkezelés és az ajándékok elfogadása tekintetében is.	közepes
3)	A Bkr. 7. §-ában foglaltaknak megfelelően a folyamatokban rejlő kockázatok felmérése, értékelése, a kockázati tűréshatár meghatározása, az azt meghaladó kockázatok azonosítása, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések megtétele szükséges.	közepes

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

2. A Keszthely Város Önkormányzata által céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése

A céljelleggel juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzésére Keszthely Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások megállapítása, felhasználása és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi rendeletben foglaltaknak.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került a helyi szabályozás tartalmi megfelelősége, a pénzeszközátadásokról szóló szerződések, illetve megállapodások megléte, részletes tartalma, a támogatásokkal kapcsolatos döntési határozatok, költségvetési előirányzatok, fedezetek rendelkezésre állása, az analitikus nyilvántartások vezetése és a közzététel törvényi megfelelősége.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjét az Möt. 41. § (9) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 18/2014. (VI.26.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta.

A hatályos rendelet tartalmazza a támogatások odaítélésének legfőbb alapelveit, feltételeit, a támogatási megállapodás/szerződés köelmét, tartalmát, a támogatottak elszámolással kapcsolatos kötelezettségeit, az ellenőrzések módját, a hiányos elszámolásokról fakadó szankciókat és következményeket, valamint a támogatásokról vezetendő nyilvántartás készítésének és közzétételének szabályait.

- A rendelet utoljára a 30/2019. (XII.13.) önkormányzati rendelettel került módosításra a 2019. évi belső ellenőrzésben foglalt javaslatoknak megfelelően. Azóta jogszabályi és szervezeti változás nem indokolta újabb módosítását, így arra nem került sor.
- Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a tárgyévi költségvetési rendeletében meghatározott költségvetési előirányzatai terhére, az ott meghatározott feltételekkel működési és fejlesztési célú támogatásokat nyújtott.
A támogatások egy része évente ismétlődő pénzáadás volt, melynek folyósítását az éves költségvetési rendeletek alapozták meg, míg más részük egyedi - írásbeli - kérelem alapján került elbírálásra.
- A tárgyévi költségvetési rendeletben foglalt támogatások odaítéléséről a képviselő-testület, a bizottságok rendelkezésére álló támogatási keret felosztásáról az illetékes bizottság a polgármester döntési jogkörébe utalt keret terhére nyújtott támogatásokról pedig a polgármester döntött.
- Alapítványi támogatás átadására az Mötv. 42. § 4. pontja, valamint Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 18/2014. (VI.26.) számú rendeletének 4. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület döntése alapján került sor.
A jóváhagyott támogatások eseti jelleggel (meghatározott működési, vagy fejlesztési feladat ellátásához), vagy általános működési támogatásként kerültek folyósításra.
A bizottságok és a polgármester döntési jogkörébe utalt - rendelkezésre álló - keretösszegek a költségvetési rendeletekben és azok módosításaiban külön-külön meghatározásra kerültek.
- A pénzeszközök átadásáról az Áht. 48. § (1) b) pontjában foglaltaknak megfelelően minden esetben írásos szerződés - az esetek túlnyomó részében megállapodás - megkötésére került sor, melyet Keszthely Város Önkormányzata képviselőtestületében a polgármester írt alá.
A támogatási szerződések megfeleltek a jogszabályokban előírt legfontosabb alaki és tartalmi követelményeknek, továbbá minden esetben pénzügyi és jogi ellenjegyzéssel lettek ellátva.
- A Hivatal a döntéshozók által jóváhagyott támogatásokról és a számadási kötelezettségek teljesítéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal folyamatos, naprakész nyilvántartást vezetett.
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. tv. végrehajtásáról szóló 67/2008. (III.28.) Korm. rendelet 2. § (4) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat a www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon is teljesítette adatszolgáltatási kötelezettségét, azonban a 2022-ben elszámolt és 2023. évben nyújtott támogatások közzétételében hiányosságok mutatkoztak, így azt mihamarabb pótolni szükséges.

- A céljelleggel nyújtott támogatások teljesítésekor az Áht. 5. § (4) bekezdésének előírásait figyelembe vették, mely alapján a költségvetési kiadások csak a költségvetésben megállapított kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. Előirányzat túllépésre a vizsgált időszakban egy esetben sem került sor.
- Az Önkormányzat költségvetési rendeletei az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően mindkét évben elkülönítetten jelenítették meg a működési és felhalmozási célú pénzeszközök átadásának költségvetési előirányzatait, valamint a zárszámadási rendelet mellékletében a teljesítés adatokat.
- A 2022. évben nyújtott támogatások 80,8 %-át működési, 19,2 %-át felhalmozási célra folyósították, melyből a működési célú támogatások előirányzata 97,94 %-ban míg a felhalmozási célú támogatások előirányzata 86,80 %-ban teljesült.
- A 2023. évi támogatások – ellenőrzési időszakig – módosított előirányzata az eredeti előirányzathoz képest 10 %-kal nőtt, a működési támogatások előirányzata tekintetében az előző évben nyújtott működési támogatásokhoz képest 29,15 %-os emelkedés, a 2022. évi felhalmozási célú pénzeszköz átadásokhoz képest több, mint 70 %-os csökkenés tapasztalható.
A jóváhagyott - módosított - előirányzatok adatai alapján a 2023-ban odaítélt támogatások túlnyomó része (95,21 %-a) működési célú pénzátdadás, kisebb hányada (4,79 %) felhalmozási célú támogatás volt.
- Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerű mintavétellel kerültek kiválasztásra a jelentősebb összegű pénzügyi támogatásokban részesülő, vagy ismétlődően támogatott szervezetek megállapodásai, és az Önkormányzat felé benyújtott elszámolásuk teljes dokumentációja.
- Az ellenőrzés alapján megállapítást nyert, hogy a támogatások odaítélése során a döntésre jogosultak a rendeletben foglaltaknak megfelelően jártak el.
A támogatások jóváhagyását követően a kedvezményezett szervezetekkel minden esetben támogatási megállapodást, vagy szerződést kötöttek, melyek megfeleltek a rendeletben, valamint hatályos jogszabályokban meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek, továbbá pénzügyi és jogi ellenjegyzéssel lettek ellátva.
A dokumentumok iktatásra kerültek, iratkezelésük és megőrzésük a belső iratkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelt.
- A kiválasztott szervezetek a támogatási célból átvett teljes pénzüsszeggel hiánytalanul elszámoltak, vagy a fel nem használt pénzüsszeget az önkormányzat pénzforgalmi számlájára határidőben visszafizették.
- Elszámolásukat a rendeletben előírtaknak megfelelően elszámoló lap (számlaösszesítő), valamint az elszámoláshoz kapcsolódó számlák, bizonylatok másolatának és kifizetést igazoló dokumentumának benyújtásával teljesítették.
A szerződésekben meghatározott elszámolási határidőhöz képest egyes szervezeteknél kisebb csúszások fordultak elő, több esetben a számadási kötelezettséget elmulasztó kedvezményezett írásbeli felszólítása is szükségessé vált, melyet követően a kötelezettség teljesítése késéssel ugyan, de megtörtént.

- A benyújtott számlák és bizonylatok felhasználásról és hitelesítésről szóló záradékolás több szervezet esetében is hiányos volt, vagy nem felelt meg a rendeletben és megállapodásban foglaltaknak, így annak pótoltatása vált szükségessé.
A támogatások elszámolása során a megfelelő dokumentumokkal történő alátámasztásban továbbra is mutatkoztak hiányosságok, így pl. több esetben nem került benyújtásra a 200.000 Ft feletti szolgáltatások igénybevétele esetében a szerződés, vagy megrendelés másolata.
Egyes számlák, bizonylatok tartalmából a cél szerinti felhasználás nem volt egyértelműen megállapítható, mivel azok támogatott tevékenységhez való kapcsolódását sem a bizonylatokon, sem a szakmai beszámolóknak nem tüntették fel.
- Az általános működési támogatások elszámolásakor, amennyiben elkülönített számviteli nyilvántartást nem vezet a szervezet, az eseti kifizetés feltételeinek megfelelően a felhasználásról szóló záradék feltüntetésével kellett volna eleget tenni a kötelezettségnek, ezt azonban több esetben nem végezték el.
- Önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaság támogatása esetében a támogatás felhasználásáról szóló részletes beszámoló az éves beszámoló mellékleteiben (pl. üzleti jelentés) nem volt fellelhető.
A VÜZ Kft. részére nyújtott - különösen a közfeladatok ellátáshoz kapcsolódó - önkormányzati támogatások felhasználásának és a feladatok megvalósításának helyszíni ellenőrzéseiről szóló jegyzőkönyvek, illetve feljegyzések nem voltak fellelhetőek. A továbbiakban ezeket a helyszíni ellenőrzéseket dokumentáltan szükséges végrehajtani.
- A támogatottak a kapott támogatás összegével maradéktalanul elszámoltak, azokat a benyújtott bizonylatok alapján a támogatási megállapodásban megjelölt célokra fordították, de ennek egyértelmű bizonyítására az alátámasztó dokumentációk, illetve a pénzügyi elszámolást is alátámasztó szöveges beszámolók megkövetelése továbbra is kiemelt jelentőséggel bír.

Összefoglaló értékelés:

A fentiek alapján a belső ellenőrzés az ellenőrzött területet a 2023. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak *korlátozottan megfelelőnek* minősítette.

Az ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi - intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A 67/2008. (III.28.) Korm. rendelet 2. § (4) bekezdése alapján a www.kozpenzpaljazat.gov.hu honlapon közzétételre előírt - még hiányzó támogatási adatok - feltöltését pótolni szükséges.	közepes
2)	A benyújtott elszámolások esetében a támogatott szervezet által benyújtott számlákon, bizonylatokon a záradékolás rendeletben meghatározott módon történő feltüntetését és a számlahitelesítések teljeskörű meglétét és megfelelőségét ellenőrizni kell és amennyiben hiányosság tapasztalható, azt mihamarabb pótoltatni szükséges.	közepes

3)	Az alátámasztó dokumentumok (pl. 200.000 Ft feletti szolgáltatásokról szóló szerződések, megrendelések, útnyilvántartás, vagy cégautó befizetéséről szóló igazolás, cél szerinti felhasználás egyértelmű feltüntetése, igazolása, ha a számla tartalmából nem derül ki stb.) bekéréséről gondoskodni kell.	közepes
4)	A felhalmozási célú támogatások esetében a számadások beküldött dokumentumainak felülvizsgálata mellett minden esetben helyszíni ellenőrzést is kell tartani, melyről jegyzőkönyvet kell felvenni.	közepes
5)	A VÜZ Kft. részére nyújtott - különösen a közfeladatok ellátáshoz kapcsolódó - önkormányzati támogatások felhasználásának és a feladatok megvalósításának helyszíni ellenőrzéseit dokumentáltan kell végrehajtani, azokról feljegyzést, vagy jegyzőkönyvet is kell készíteni.	közepes

Az intézkedésben érintett vezető az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2023. december 31. napjában határozta meg.

Keszthely, 2023. november 13.



Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900