



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2023. május 11-ei soros ülésére

Tárgy:

Összefoglaló beszámoló
a Társulás 2022. évi belső ellenőrzési feladatellátásának végrehajtásáról



Előterjesztő:

Manninger Jenő Vilmos
társulási elnök



Törvényességi ellenjegyzés:

dr. Gábor Hajnalka
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr

Tisztelt Társulási Tanács!

1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2022. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer működtetését, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 Feladatellátás módja

17 település önkormányzatának képviselő-testülete az Möt.v. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Töbcbélű Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében 16 önkormányzat vett részt.

6 település önkormányzata pedig megállapodást kötött a Társulással, hogy 2021. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el az önkormányzatoknál. A képviselő-testületek elfogadó határozatai - Dióskál: 91/2021.(XII.08.); Egeraracs: 116/2021.(XII.08.); Hévíz: 206/2021.(XI.25.); Nemesbük: 73/2021.(XI.23.); Zalaköveskút: 35/2021.(XI.16.); Zalaszentmárton: 70/2021.(XII.06.).

Ellenőrzési feladatellátásra társult önkormányzatok:

Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhorvát, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Keszthely, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várölggy, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcvoashegy, Zalaapáti, Zalaszántó, Zalavár.

Ellenőrzési szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok:

Dióskál, Egeraracs, Hévíz, Nemesbük, Zalaköveskút, Zalaszentmárton.

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 5.400.000 Ft működési költséget 2022. évben a társult 16 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 22 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerőképességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A megkapott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2023. február 1. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 Belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység végrehajtása

2.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A belső ellenőr által előkészített 2022. évi belső ellenőrzési munkaterveket az érintett önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagyták.

A társulás és a feladatellátáshoz csatlakozott önkormányzatok esetében a vizsgált költségvetési szervek gazdálkodási tevékenységét társulási megállapodás szerint 6 Közös Önkormányzati Hivatalban (Gyenesdiási, Karmacsi, Sármelléki, Vonyarcvoashegyi, Zalaapáti, Zalaszántói), 3 Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltségén (Balatongyöröki, Zalavári, Nemesbüki) és 1 polgármesteri hivatalban (Hévízi) működő pénzügyi csoport vagy közgazdasági osztály látta el. Az önállóan működő és gazdálkodó intézmények jellemzően részt vettek a hozzájuk integrált, önállóan működő intézmények gazdálkodási tevékenységében is.

Megfelelő kockázatelemzéseket követően kerültek tervezésre a gazdálkodási témakörök ellenőrzései. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkatervek teljesítésre kerültek az előírt ütemezés szerint az **1. számú mellékletben** foglalt tartalommal. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatokra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvekben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek alapvetően észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

Az ellenőrzések megállapításai alapján minden esetben következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezeteknél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását. Ahol az ellenőrzés nem tárt fel hibát, ott megerősítést nyert, hogy a pénzügyi munkát a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik.

A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve, valamint alapvetően a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek a mindennapi ügymenetek részei.

Az önkormányzatok gazdálkodási tevékenységét elvégző hivatalok (közös önkormányzati, polgármesteri) működésében kialakított belső kontrollrendszer öt alapvető elemének (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, nyomon követési rendszer - monitoring) az értékelésére is sor került.

A legtöbb helyen az önkormányzatokat érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatokat a korábbi hivatalok látták el.

2.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Az önkormányzatok számára elkészített 2022. évi éves ellenőrzési jelentések követték a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeket, illetve figyelembe vették az önkormányzatok hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyveiben rögzített szabályozási elveket.

Az önkormányzatok tekintetében végrehajtott ellenőrzések összefoglaló értékelése, megállapításainak bemutatása mindegyik vizsgálat esetében megtörtént az elkészített éves ellenőrzési jelentésekben.

A döntéshozó testületek alapvetően az elkövetkezendő időszakokban fogják megtárgyalni az előterjesztéseket. Elfogadás esetén határozataikkal jóváhagyják a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység beszámolóit.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat
...../2023.(V.11.) sz. határozat

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az „Összefoglaló beszámoló a Társulás 2022. évi belső ellenőrzési feladatellátásának végrehajtásáról” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2022. évi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Manninger Jenő Vilmos, a társulás elnöke
polgármesterek
jegyzők
Szabó Béla, belső ellenőr

Manninger Jenő Vilmos
a társulás elnöke

1. számú melléklet

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
BALATONGYÖRÖK					
Balatongyörök Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.03.31	2022. április - június	2022.05.17
Balatongyörök Község Önkormányzata	Strandüzemeltetés felülvizsgálata, elemzése	Pénzügyi-gazdasági	2018.01.01 - 2022.09.30	2022. október - december	2022.12.06
BÓKAHÁZA					
Bókaháza Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellégű támogatások felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.06.30	2022. szeptember - november	2022.11.20
ESZTERGÁLYHORVÁTI					
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.03.31	2022. augusztus - október	2022.09.15
GÉTYE					
Gétye Község Önkormányzata	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.06.30	2022. április - június	2022.05.10
GYENESDIÁS					
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzat	Normatív hozzájárulások elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. március - április	2022.04.06
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzat	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.06.30	2022. szeptember - november	2022.10.20
KARMACS					
Karmacs Község Önkormányzat	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. szeptember - november	2022.11.23

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
SÁRMELLÉK					
Sármellék Község Önkormányzat	Normatív hozzájárulások elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. március - április	2022.04.25
Sármellék Község Önkormányzat	Kiküldetés, munkabajárás, költségterítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. július - szeptember	2022.08.04
SZENTGYÖRGYVÁR					
Szentgyörgyvár Község Önkormányzat	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2019.01.01 - 2022.09.30	2022. május - július	2022.05.26
VÁLLUS					
Vállus Község Önkormányzat	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.06.30	2022. június - augusztus	2022.07.14
VÁRVÖLGY					
Várvölgy Község Önkormányzat	Közművagyonra I történő gazdálkodás felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2022.09.30	2022. június - augusztus	2022.09.30
VINDORNYAFOK					
Vindornyafok Község Önkormányzat	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.09.30	2022. szeptember - december	2022.11.23
VINDORNYALAK					
Vindornyalak Község Önkormányzat	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2019.01.01 - 2022.03.31	2022. július - szeptember	2022.09.30
VONYARCVASHEGY					
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. május - július	2022.06.23
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.06.30	2022. szeptember - november	2022.10.25

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
ZALAAPÁTI					
Csupa Csoda Óvoda és Mini Bölcsőde	ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedések átfogó ellenőrzése	Szabályszerűségi	2021.01.01 - 2022.01.31	2022. február	2022.02.23
Zalaapáti Község Önkormányzat	Beszerzési eljárások felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.03.31	2022. június - augusztus	2022.07.11
Zalaapáti Község Önkormányzat	Kiküldetés, munkabajrás, költségtérítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. november - december	2022.12.25
ZALASZÁNTÓ					
Zalaszántó Község Önkormányzat	Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.03.31	2022. június - szeptember	2022.05.25
ZALAVÁR					
Zalavár Község Önkormányzat	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.09.30	2022. március - május	2022.04.19
HÉVÍZ					
Hévíz Város Önkormányzat, Intézmények	Normatív állami támogatások elszámolásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2022.02.28	2022. január - február	2022.01.17
Hévíz Város Önkormányzat, Intézmények	ÁFA kezelés gyakorlata, bevallások felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2019.01.01 - 2022.09.30.	2022. május - július	2022.07.11
Hévíz Város Önkormányzat, Intézmények	Kiküldetés, munkabajrás, költségtérítések felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.03.31	2022. július - szeptember	2022.09.29
Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2019.01.01 - 2022.06.30	2022. november - december	2022.12.13

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
NEMESBÜK					
Nemesbük Község Önkormányzat	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2022.06.30	2022. május - július	2022.07.15
ZALAKÖVESKÚT					
Zalaköveskút Község Önkormányzat	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2022.09.30	2022. október - december	2022.12.19
DIÓSKÁL					
Dióskál Község Önkormányzat	Szociális ellátások kezelési eljárásnak vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.06.30	2022. július - szeptember	2022.08.11
EGERARACSA					
Egeraracsa Község Önkormányzat	Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2022.03.31	2022. május - július	2022.06.28
ZALASZENTMÁRTON					
Zalaszentmárton Község Önkormányzat	Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2018.01.01 - 2021.03.31	2019.01.01 - 2022.03.31	2022.11.24
TÁRSULÁS - SZSZK					
Szociális Szolgáltató Központ	ÁSZ figyelemfelhívó levelére tett intézkedések átfogó ellenőrzése	Szabály-szerűségi	2021.01.01 - 2022.01.31	2022. február	2022.02.24
Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabály-szerűségi	2021.01.01 - 2021.06.30	2022. október - december	2022.11.10