



# ELŐTERJESZTÉS


KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS  
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2024. május 9-i soros ülésére

*Tárgy:*

**Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulásra vonatkozó  
2023. évi éves ellenőrzési jelentés**

*Előterjesztő:*

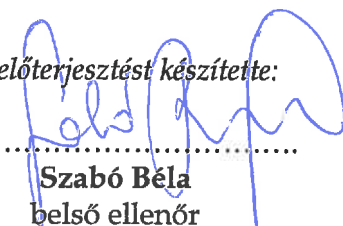
  
.....  
**Maruninger Jenő**  
társulási elnök



*Törvényességi ellenjegyzés:*

  
.....  
**dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző

*Az előterjesztést készítette:*

  
.....  
**Szabó Béla**  
belső ellenőr

## Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulás éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

### 1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2023. évben

#### 1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 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

18 település önkormányzatának képviselő-testülete az Mőtv. 87.§-ában biztosított hatáskörükben eljárva, mint önkormányzati társulásként létrehozták a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulást. A Társulási Tanács által elfogadott társulási megállapodás 7.4. pontja szerint a belső ellenőrzési feladatellátás tekintetében a Társulás és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv belső ellenőrzését is végzi.

#### 1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 7.706.820 Ft működési költséget 2023. 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 lakosságszámával, 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 2024. január 22. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

### 2 Belső ellenőrzés által 2023. évben végzett tevékenység bemutatása

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

##### 2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet a Társulási Tanács jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabályszerűségi	2022.01.01 - 2023.06.30	2023. október - december	2023.11.22

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás és az SZSZK gazdálkodási tevékenységét a társulási megállapodás 9.1. pontjában rögzítettek szerint a GESZ Keszthely látja el megkötött megállapodás alapján.

Megfelelő kockázatelemzést követően került tervezésre a gazdálkodás ellenőrzése. A tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési munkaterv teljesítésre került az előírt ütemezés szerint. Ellenőrzés nem maradt el, illetve terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte a Társulásra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben 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 észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

### 2.1.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

#### Ellenőrzés: Társulás és az SZSZK gazdálkodásának és jogszabályi megfelelésének átfogó ellenőrzése

A Társulási Megállapodást legutóbb a 15/2021.(V.13.) számú tanácsi határozat módosította, amelyet a 17 tagtelepülés képviselő-testületei 2021. július 1. napjától el is fogadtak. Ebben Balatongyörök Község Önkormányzata társulási szándéka került befogadásra és részleteiben a feladatellátások is módosításra kerültek. A Társulás közös fenntartású intézménye a Szociális Szolgáltató Központ (továbbiakban: SZSZK). A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a székhely település önkormányzatának polgármesteri hivatala, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látja el. A Társulás és az SZSZK pénzügyi, gazdálkodási feladatait a 9.1. pont szerint a Gazdasági Ellátó Szervezet, Keszthely (továbbiakban: GESZ) biztosítja.

A 2022. április 3-án megtartott országgyűlési képviselők választásán Nagy Sándor Bálintot országgyűlési képviselőnek választották. A 2022. június 26-án megtartott időközi polgármesteri választáson a választópolgárok Manninger Jenő Vilmost választották meg Keszthely Város Polgármesterének. A társulási megállapodás 15.2 pontja alapján titkos szavazással, minősített többséggel 2022. szeptember 8. napjától a Társulási Tanács elnökének Keszthely Város Polgármesterét választották meg.

A vizsgált időszakban Alsópáhok Község Önkormányzata szintén benyújtotta csatlakozási szándékát, melyet befogadva a Társulási Tanács a 8/2023.(II.09.) számú tanácsi határozatában elvi támogatását fejezte ki, majd a 13/2023.(III.09.) számú tanácsi határozat elfogadta a csatlakozást 2023. július 1. napjától.

Az SZSZK alapító okirata több alkalommal módosításra került. 2023. április 1. napjától az SZSZK székhely módosítása valósult meg a 8360 Keszthely, Kísérleti u. 10/A címre, illetve 2023. július 1. napjától négy módosítás keretében Alsópáhok település került ki a feladat ellátási szerződés keretében való mód közül és került be a működési területen mód közé a házi segítségnyújtás és a család és gyermekjóléteti szolgáltatások tekintetében.

A Társulási Tanács a jogszabályi felhatalmazás alapján legutóbb a 16/2021.(V.13.) számú határozatával 2021. július 1. napjától hagyta jóvá a Szervezeti és Működési Szabályzatát. Az SZSZK Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását a 22/2023.(V.11.) számú határozat hagyta jóvá 2023. július 1. napjától alkalmazva, mellyel párhuzamosan a kidolgozott Szakmai Programját is elfogadta.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal állományában 2022. november 30. napjáig dr. Benkő Réka Zsófia igazgatási csoportvezető, majd 2022. december 1. napjától dr. Orosz Márta igazgatási csoportvezető látta el a Társulás munkaszervezésére vonatkozó feladatokat. Munkaköri

leírásában 25 kötelezettség van előírva, amiből 10 vonatkozik a Társulásra, így csak részben foglalkozik a munkaszervezeti feladatokkal.

A SZSZK dolgozók munkaköri leírásainak mindegyike áttekintésre került, ezeket az intézményvezető írta alá. Az intézményvezetői feladatokat a kinevezést követően, 2019. szeptember 10-től Deutsch Márta Veronika látja el, akinek a munkaköri leírását a munkáltatója, a Társulás Elnöke írta alá. A leírásban foglaltakat mindenki aláírásával tudomásul vette.

A belső ellenőr teljes körűen vizsgálta meg és tekintette át a Társulási Tanács határozatainak nyilvántartását a 2022.01.01–2023.06.30 terjedő időszakban. A Társulási Tanács a jogszabályi és a belső szabályozási eljárási rendelkezéseket szem előtt tartva, 2022. évben 5 tanácsulást, 2023. első félévében 3 tanácsulást hívott össze. 2022. évben 27 db határozatot, 2023. első félévében pedig 22 db határozatot fogadtak el.

A Társulás egyik közös feladatellátása a belső ellenőrzési tevékenység. Szabó Béla belső ellenőr az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve és 2018. június 8-án elvégezte az ÁBPE-továbbképzés I., 2020. július 3-án pedig az ÁBPE-továbbképzés II. szakmai képzést, majd legutóbb 2022. május 30-án az újabb ÁBPE-továbbképzés II. szakmai képzést.

Az SZSZK intézményvezetője, Deutsch Márta Veronika tanúsítvánnyal igazolta, hogy 2020. szeptember 15-én teljesítette a költségvetési szervek vezetői számára előírt ÁBPE-továbbképzés I. továbbképzést. Az ÁBPE-továbbképzés II. képzést pedig 2022. november 3-án végezte el. A GESZ gazdasági vezetője, Szabó Krisztina szintén tanúsítvánnyal igazolta, hogy 2023. május 10-én teljesítette a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői számára előírt ÁBPE-továbbképzés II. továbbképzést az Államháztartási Számvitel témakörben.

A Társulás, az SZSZK és a GESZ között 2021. december 9. napjától hatályosan háromoldalúan kialakított Munkamegosztási megállapodás jött létre, melyet a 31/2021.(XII.09.) számú tanácsi határozat hagyott jóvá az Ávr. 9.§.(5) bekezdés előírásainak eleget téve.

A gazdálkodási közreműködésben a jogszabályi kötelezettségek több helyen is megjelennek önállóan. Az Ávr. 13.§.(2) bekezdés a) pontja által előírt kötelezettségnek eleget téve a GESZ kialakította a Gazdálkodási szabályzatot, melyet 2019. május 15-től léptetett hatályba.

A Bkr. módosítására került sor 2023. május 3. napjától hatályosan. A Bkr. 2. § 15. c) pontja szerint társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetőjét, a társulás költségvetési szerve esetén annak vezetőjét kell a költségvetési szerv vezetőjének tekinteni. A 2022. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a Társulás tekintetében 2023. április 26-án készítették el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot, melyet az előírásoknak megfelelően dr. Gábor Hajnalka jegyző írt alá. Az SZSZK tekintetében 2023. március 31-én Deutsch Márta Veronika intézményvezető írta ezt alá.

A költségvetés tervezeteket 2022. és 2023. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A Társulás meghozta a 3/2022.(II.03.) számú, illetve 3/2023.(II.09.) számú határozatát a költségvetésekről. A Társulás tervezett költségvetési főösszege 13,6%-kal növekedett a vizsgált időszakban. A működési célú egyéb támogatás 32,5%-kal növekedett, a maradvány viszont erőteljesen lecsökkent, a személyi juttatásoknál 14,0%-os, a dologi kiadásoknál 18,2%-os, a működési célú egyéb támogatásoknál 7,6%-os a növekedés, míg a járulékoknál 7,3%-os.

A 2022. évi éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest a Társulásnál 37,5%-kal, az SZSZK-nál 29,8%-kal növekedett meg, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban a Társulásnál 97,7%-a, az SZSZK-nál 82,3%-a volt a módosításoknak. A

kiadások között a SZSZK-nál 79,7%-kal a személyi juttatások, 11,1%-kal a járulékok, 9,0%-kal a dologi kiadások, és 0,2%-kal a beruházás szerepelnek.

A GESZ a tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatokat követően 2023. január 1-i hatállyal elkészítette a gazdálkodásra irányuló összes szabályzatot.

A Társulási Tanács 26/2021.(XII.09.) számú határozatában döntött a társulási tagdíj 2022. évi fajlagos összegéről, azt 210 Ft/fő értékben állapította meg. Ezekről a pénzeszköz átadásokról a Társulás és a tagönkormányzatok megállapodást kötöttek. Megfizetését két részletben határozták meg. A Társulás 2022. évi tagdíj bevétele 7.560.000 Ft volt, amely forrása volt a munkaszervezeti feladatok ellátásáért (3.120.000 Ft) és a gazdasági feladatok ellátásáért (3.730.000 Ft) fizetett díjaknak, összesen 6.850.000 Ft kiadásnak. Így az ebből származó maradvány: 710.000 Ft.

A megállapodások előkészítése és aláírása ebben az évben alapvetően április hónapban történt meg az önkormányzatok részéről. A Munkaszervezetnél három esetben történt késedelem, Karmacs, Vindornyafok és Balatongyörök esetében csak 2022. augusztusban került aláírásra. Az első részlet kötelezettsége 2022. április 20. dátummal szerepelt. A befizetéseket értékelve április 30. napig az első részletkötelezettségek 68,8%-át teljesítették az önkormányzatok, míg szeptember 20. napig a teljes kötelezettség teljesítésre került. Több önkormányzat egy összegben május, szeptember hónapokban teljesítette a kötelezettségeit.

A Társulás és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal 2022. február 23-án kötötte meg a munkaszervezeti feladatok ellátására vonatkozó megállapodást. 3.120.000 Ft összegben lett átutalva 2022.06.01-én. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal 2023. március 27-én készítette el elszámolását a kapott pénzátvételről. A Társulás és a GESZ 2022. február 28-án kötötte meg a gazdálkodási feladatok ellátására vonatkozó megállapodást. A 3.730.000 Ft összegben lett átutalva 2022.12.13-án. A GESZ 2023. március 16-án készítette el elszámolását a nyújtott pénzátvételről.

A Társulási Tanács 28/2021.(XII.09.) számú határozatában a belső ellenőrzés 2022. évi tervezett működési kiadását 5.400.000 Ft összegben állapította meg és a korábban kialakított sávós, adóerőképeséggel arányos hozzájárulási rendszer szerint osztotta fel az önkormányzatok között. Ezekről a pénzeszköz átadásokról a Társulás és a tagönkormányzatokkal megállapodást kötött, míg a csatlakozott önkormányzatokkal feladatellátási és finanszírozási megállapodást a belső ellenőrzési tevékenység ellátására.

Az első részletet 7, a második részletet 4 település fizette be határidőn túl. Április hónap végére az első részletkötelezettségek 71,9%-át, május hónap végére a 93,3%-át teljesítették az önkormányzatok. A második részlet lejártáig, 2022.08.31-ig pedig az éves hozzájárulási kötelezettség már 91,0%-a utalásra került. Több önkormányzat egy összegben május hónapban teljesítette a kötelezettségeit.

Az SZSZK három szociális tevékenység ellátását végzi el. Működési kiadásait alapvetően szolgáltatási szervezetéből eredően a személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és a dologi kiadások jellemzik.

A házi segítségnyújtási és a család- és gyermekjóléti szolgálati feladatait az állami normatíva bizonyos mértékig támogatja. Továbbá a jelzőrendszeres házi segítségnyújtási tevékenysége is részestül bizonyos mértékig a Főigazgatóságtól támogatásban szerződés keretében. Ezenkívül jóváhagyott térítési díjak kiszámlázásával az ellátottaktól saját bevétele származik.

Ez a két fajta bevételi forrás azonban nem elegendő a működés fenntartásához. Ezért a kalkulált különbözet fedezésére az egyes feladatok tekintetében más-más szerkezetben az önkormányzatok számára (társult, feladatellátásos) hozzájárulási összegek kerülnek megállapításra, melynek körülményeit, befizetését évente megállapodásban rögzítenek.

A SZSZK a tervezési folyamatot már 2022. február hónapban el tudta kezdeni, mert ekkor került a Társulási Tanács által a 3/2022.(II.03.) számú határozattal elfogadva a 2022. évi költségvetés.

Bevételek: 11.800 eFt működési bevétel; 27.670 eFt működési célú egyéb támogatás; 93.947 eFt irányítószervi támogatás; 21.800 eFt maradvány; illetve Kiadások: 118.506 eFt személyi juttatás; 16.720 eFt járulék; 19.193 eFt dologi kiadás lett meghatározva.

2022. évben a házi segítségnyújtás esetében összesen 23.982.271 Ft bevételt irányoztak elő. 17 társulásban résztvevő település számára alaphozzájárulás lett kialakítva. További 3 település feladatellátási megállapodás keretében kívánta elvégeztetni a tevékenységet az SZSZK-val. 2022. évben a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás tekintetében összesen 5.018.243 Ft bevételt irányoztak elő. 16 társulásban résztvevő település számára az alaphozzájárulás lett kialakítva. 2022. évben a család- és gyermekjóléti szolgálat esetében társulási bevételt nem irányoztak elő. További 4 település feladatellátási megállapodás keretében kívánta elvégeztetni a tevékenységet az SZSZK-val.

A Társulás 2022. évi önkormányzati szociális hozzájárulási bevétele összesen 30.545.314 Ft volt. A megállapodások előkészítése nem egy időben történt meg. A megállapodások előkészítése nem egy időben történt meg. A társulás tagönkormányzataival az SZSZK készítette elő és aláírásuk már március hónap elején megtörtént. A feladatellátásos önkormányzatokkal a Munkaszervezet készítette elő és aláírásuk április hónapban valósult meg.

Az első részletet 3, a második részletet szintén 3 település fizette be határidőn túl. 2022. évben az aláírt megállapodásokban rögzített kondíciók már szolgálták az SZSZK, mint költségvetési szerv egyenletes és folyamatos likviditását, hiszen a működéséhez szükséges kiegészítő szociális hozzájárulásból 2022. I. félévében 47%-ban juthatott hozzá, míg a további 53% a 2022. II. félévében realizálódhatott.

A Társulás és az SZSZK működtetésében, gazdálkodásában nagy szerepet játszik az un. államháztartáson belüli pénzeszköz átadás. A jogszabályok elvárásai miatt az SZSZK-nak a szociális hozzájárulási összegekről az önkormányzatok felé részletesen el kell számolnia. Befogadva a belső ellenőr korábbi javaslatait, egységes kezelésként és a jogszabályok elvárásai miatt az SZSZK a szociális hozzájárulási összegekről az önkormányzatok felé részletesen is elszámolt 2023. május 31. napjáig.

A személyi gondozási ellátásban részesülő személyeket 2022. évben elszámolásnál kimutatták. A dokumentumok kiértékelésével alátámasztásra került, hogy az állami normatív hozzájárulás tekintetében 2022. januárban a természetes mutatószámokat az előírásoknak megfelelően számolták el. A házi segítségnyújtás ellátásában személyi gondozásban résztvevők létszámának elszámolható értéke társulásban: 148 fő; feladat ellátásban: 9 fő, illetve szociális segítségben résztvevők létszámának elszámolható értéke: 4 fő volt. A normatív támogatások a kiadásoknak csak a 66,1%-át fedezte. Az ellátottaktól a szociális tevékenységért szerződéses alapján számlák kiállítása útján térítési díjakat szednek be. Az átadott nyilvántartás alapján a házi segítségnyújtásra 2022. évben összesen 12.775.235 Ft lett kiterhelve.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtási szolgáltatás biztosítására 2022. április 12-én került aláírásra a Támogatási szerződés, mely alapján a a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettől összesen 2.714.000 Ft működési támogatásban részesültek. A támogatás szerkezetéből adódóan tartalmazott egy alaptámogatást (500.000 Ft), illetve egy feladategység után járó teljesítménytámogatást (24.600 Ft/egység). A Társulás 90 db (kötelező - 40 db; önként vállalt - 50 db) jelzőkészülék komplex működtetését vállalta 2022. évre.

A szolgáltatás szakmai mutatószámairól a beszámolókat mindig időben elkészítették. A pénzügyi kimutatásban 18 tételben jelenítettek meg kifizetői igazolásokat, utalványokat, számlákat bruttó 2.742.180 Ft összegben, melyeken a támogatás terhére elszámolható összeg 2.714.000 Ft volt. A tényleges készülék igénybevétel levezetése szerint 2022. év 365 napján 33.175 kihelyezett készülékkel bírót napot teljesítettek, amely így 90,89 teljesített feladategységet eredményezett. A vállalt mutatóhoz (90) képest így nem volt eltérés. A rendelkezésre álló

tényleges készülékek száma 98 db volt. Az ellátottaktól a szociális tevékenységért szerződések alapján számlák kiállítása útján térítési díjakat szednek be. Az átadott nyilvántartás alapján a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra 2022. évben összesen 2.071.460 Ft lett kiterhelve.

A kistérségi alapadatok és tájékoztató információk közzétevése céljából a Társulás már a kezdetektől üzemelteti a [www.keszthelytarsulas.hu](http://www.keszthelytarsulas.hu) azonosítású internetes honlapot. Az előző évek gyakorlata szerint, így a vizsgált időszakban is a Társulás vállalkozási szerződést kötött Füzesi Zoltán (Hévíz) vállalkozóval a nevezett honlap szerkesztésére és általános tartalomszolgáltatásra. A 2023. november 17-én a Társulás honlapjáról készített pillanatfelvételek jelzik a vállalkozási szerződés végrehajtását. 2022. évben a honlapon kezelve lettek az információk, a friss hírek, aktuális társadalmi események.

A Társulás és az SZSZK bankszámlájának pénzmozgás kezelése 2022. évet tekintve felülvizsgálatra került. Az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontroázások, könyvelések, teljesítés igazolások hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A Társulás és az SZSZK leltározási tevékenysége, dokumentálása során, mint gazdálkodó intézmények az általuk használt eszközöket számba vették. Az átadott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a 2022. évi mérleg alátámasztására elkészítették és elvégezték a mérlegtételek nyilvántartással történő egyeztetését, valamint végrehajtották a leltározási tevékenységet.

Az SZSZK a székhelyváltásából adódóan felülvizsgálta a tevékenységével és működésével járó, korábbi keletkezett dokumentumait és az előírások figyelembe vételével döntött azok selejtezéséről, iratdarálón történő megsemmisítéséről. Selejtezés során figyelembe vette az ide vonatkozó rendelkezéseket, jogszabályokat.

A Társulási Tanács 10/2022.(III.10.) számú határozatában jóváhagyta és döntött arról, hogy a számviteli mérlegében szereplő „idegen” telepítési helyen található tárgyi eszközök véglegesen átadásra kerüljenek az eszközöket jelenleg üzemeltető önkormányzatok számára.

A GESZ 2022. július 1-én előkészítette az eszközökről szóló átadás-átvételi jegyzőkönyveket, illetve azok mellékleteit. A hitelesített eszközátadási jegyzőkönyvek alapján a GESZ elvégezte a számviteli eljárásoknak megfelelően a Társulás könyvvezetéséből az átadott eszközök kivezetését, az önkormányzati hivatalok pedig bevették azokat az egyes önkormányzatok könyvvezetésébe.

A 2022. évi zárszámadást tárgyalta a Társulási Tanács, majd az elfogadásról a 18/2023.(V.11.) számú elnöki határozatot hozta meg. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

### 2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzés során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján a társulás és intézménye dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

## 2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Szabó Béla belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5115825 regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOBE-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig legutóbb 2022. május 30-án végezte el, tanúsítvány száma T-22IIBUDASZBE-01/15589/2022.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzések végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetlenségi esetek.

Az ellenőrzések megállapításai a vezetők, a referensek, a pénzügyi munkatársak folyamatos tájékoztatása mellett realizáló megbeszéléseken ismertetésre kerültek. Az ellenőrzési jelentés négy példányban készült, melynek példányai átadásra kerültek a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal; a Szociális Szolgáltató Központ és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely számára. Egy példány pedig a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjénél került iktatásra és tárolásra. Az ellenőrzésről a belső ellenőrzési vezető vezeti a nyilvántartást és gyűjti a munkaanyagokat.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a működési költségvetése terhére, a Keszthely és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely között létrejött helyiség bérleti szerződés keretében a GESZ székhelyén kerül biztosításra iroda, bútorzat, irodatechnika, számítástechnika használatával, továbbá rendelkezésére áll Internet elérhetőség is.

### 2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétel, szakmai segítségnyújtás.

2023. évben a társulási belső ellenőrzési kapacitás meghatározás egyik önkormányzat esetében sem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr egy-egy bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr az objektivitás biztosítására törekedett.

A tanácsadó tevékenység folyamata egyébként a társulás hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szabályozásra került. A széles körben (22 település) elvégzett belső ellenőri feladatellátás a továbbiakban is csak nagyon indokolt esetben engedi meg az egyedi tanácsadói tevékenységre kapacitás tervezését.

## 3 **Belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2023. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

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 működésének és a bizonylati rend és okmányfegyelem áttekintése során kiderült, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és az utólagos ellenőrzési kötelezettségek alapvetően a mindennapi ügymenetek részei.

### 3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

#### 3.2.1 Kontrollkörnyezet

2023. évben a Társulást és intézményét érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó alapító okiratot, szervezeti és működési szabályzatot, ügyrendet a korábbi változásoknak megfelelően már kialakították. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat tartalmazó munkaköri leírások is alapvetően megfelelőek, létszámszervezések esetén ezek felülvizsgálatát elvégzik, módosítják.

A GESZ összefoglalta a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerét, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra. A kontrollkörnyezet alapjai is meghatározásra kerültek, így a jogszabályi előírások maradéktalanul érvényesülnek.

A gazdálkodó szervezetnek belső szabályzatokban kell rendeznie a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeknek megfelelően a GESZ a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokat kialakította, melyeket a Társulásra és az SZSZK-ra is kiterjesztett úgy, hogy mint kibocsátó a Társulás elnöke, és az SZSZK intézményvezetője is aláírta. Ezek tartalmát folyamatosan felülvizsgálja, szükség szerint módosítja. Szabályozásaival teljes körűen meghozta a szükséges és elvárt intézkedéseket. A jogszabályváltozások miatti aktualizálásokra azonban folyamatosan figyelmet kell fordítani.

#### 3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A GESZ által kiterjesztve a Társulás rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv előkészítésénél az előterjesztés tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, illetve az ellenőrzési terv összeállítása előzetesen a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt meg.

#### 3.2.3 Kontrolltevékenységek

Mindegyik szervezetnél (társulás, intézmény) jelentkeztek a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra ráépítve a GESZ által kiterjesztve a Társulás elkészítette önálló szabályzatként a Bkr.8.§. által előírt Kontrolltevékenységek szabályzatot.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijávitására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

### 3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. A GESZ által kiterjesztve a Társulás rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.9.§. (1)-(2) bekezdései által előírt Kommunikációs és információs rendszer szabályzattal.

A szervezetek működése során keletkezett és a Hivatalhoz érkezett iratok nyilvántartásba kerülnek, melynek eljárását a rendelkezésre álló Egyedi iratkezelési szabályzat határozza meg. Az adatbiztonság követelményeinek érvényesülésére a meglévő Informatikai biztonsági szabályzat szolgál. Bevezetésre került a Közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló szabályzat is, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának érdekében.

### 3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2023. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A gyakorlatot összefogó belső szabályozásra a GESZ által kiterjesztve a Társulás rendelkezik a Bkr. 3.§ e) pontjában, és a 10.§-ában meghatározott kötelezettség szerint kialakította az Operatív monitoring rendszer szabályzattal. Fejlesztési célszerű azonban a különböző területeken alkalmazandó és egymással szinkronban lévő indikátorokat.

Az belső ellenőrzés megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

## 4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti belső nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr minden jelentés-tervezet átadásakor felhívta a figyelmet, hogy a jelentés elfogadásától, lezárásától számított 8 napon belül el kell készíteni és az ellenőrnek megküldeni az intézkedési tervet, melyet a Bkr.45.§-a szerint kell kezelni, létrehozni. Továbbá előzetes tájékoztatást ad arról, 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 számolnia.

**Tisztelt Társulási Tanács!**

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

**Határozati javaslat  
...../2024.(.....) sz. határozat**

Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta és elfogadta a 2023. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal  
Felelős: Manninger Jenő, a társulás elnöke  
dr. Gábor Hajnalka, jegyző  
Deutsch Márta, SZSZK intézményvezető  
Szabó Krisztina, GESZ hivatalvezető  
Szabó Béla, belső ellenőr

**Manninger Jenő**  
a társulás elnöke