



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2024. május 9-i soros ülésére

Tárgy:

**Összefoglaló beszámoló
a Társulás 2023. évi belső ellenőrzési feladatellátásának végrehajtásáról**

Előterjesztő:

Manninger Jenő
társulási elnök



Törvényességi ellenjegyzés:

dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr

Tisztelt Társulási Tanács!

1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2023. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 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. 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 16 önkormányzat vett részt.

6 település önkormányzata pedig megállapodást kötött a Társulással, hogy 2023. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el az önkormányzatoknál. A képviselő-testületek elfogadó határozatai - Dióskál: 88/2022.(XI.23.); Egeraracs: 128/2022.(XI.30.); Hévíz: 198/2022.(XI.24.); Nemesbük: 67/2022.(XI.8.); Zalaköveskút: 37/2022.(XI.11.); Zalaszentmárton: 63/2022.(XI.21.).

Ellenőrzési feladatellátásra társult önkormányzatok:

Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhorvát, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Keszthely, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várvolgy, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaapáti, Zalasántó, Zalavár.

Ellenőrzési szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok:

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

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 adóerő-képességi 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 végrehajtása

2.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A belső ellenőr által előkészített 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet 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, Vonyarcvashegyi, Zalaapáti, Zalasántói*), 3 Közös Önkormányzati Hivatal Kirendeltségén (*Balatongyöröki, Zalavári, Nemesbük*) 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 munkatervük 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység beszámolóját.

Határozati javaslat
.../2024. (V. 09.) számú társulási tanácsi határozat

A Társulási Tanács megtárgyalta az „Összefoglaló beszámoló a Társulás 2023. évi belső ellenőrzési feladatellátásának végrehajtásáról” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2023. évi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

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

Manninger Jenő
a társulás elnöke

1. számú melléklet

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
BALATONGYÖRÖK					
Balatongyörök Község Önkormányzata	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2023.05.31	2023. június - augusztus	2023.07.18
Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.08.31	2023. szeptember - november	2023.12.05
BÓKAHÁZA					
Bókaháza Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.09.30	2023. október - december	2023.11.28
ESZTERGÁLYHORVÁTI					
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegetű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.06.30	2023. augusztus - október	2023.09.20
GÉTYE					
Gétye Község Önkormányzata	Szociális ellátások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.06.30	2023. július - szeptember	2023.08.16
GYENESDIÁS					
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellegetű támogatások felülvizsgálata	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	2020.01.01 - 2023.05.31	2023. június - augusztus	2023.11.27
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	2020.01.01 - 2023.02.28	2023. március - május	2023.06.22
KARMACS					
Karmacs Község Önkormányzata	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.04.30	2023. május - július	2023.07.19

Vizgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
SÁRMELLÉK					
Sármellék Község Önkormányzata	Belső kontrollrendszer jogszabályi megfelelése	Szabályszerűségi	2021.01.01 - 2023.02.28	2023. március - május	2023.04.03
Sármellék Község Önkormányzata	ÁFA kezelés, bevallások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.04.30	2023. május - július	2023.09.19
SZENTGYÖRGYVÁR					
Szentgyörgyvár Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.05.31	2023. június - augusztus	2023.11.13
VÁLLUS					
Vállus Község Önkormányzata	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2022.01.01 - 2023.10.31	2023. november - december	2023.11.27
VÁRVÖLGY					
Várvölgy Község Önkormányzat	Beszerzési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.05.31	2023. június - augusztus	2023.08.15
VINDORNYAFOK					
VindornyafoK Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellégű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.01.31	2023. március - május	2023.03.21
VINDORNYALAK					
Vindornyalak Község Önkormányzat	Közművagyonna l történő gazdálkodás felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2023.03.31	2023. április - június	2023.06.19
VONYARCVASHEGY					
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Pénzeszköz átadások, céljellégű támogatások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.01.31	2023. március - május	2023.03.20
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.05.31	2023. július - szeptember	2023.09.05

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
ZALAAPÁTI					
Zalaapáti Község Önkormányzata	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2023.05.31	2023. június - augusztus	2023.07.25
Zalaapáti Község Önkormányzata	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.06.30	2023. október - december	2023.11.28
ZALASZÁNTÓ					
Zalaszántó Község Önkormányzat	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.06.30	2023. július - szeptember	2023.09.06
ZALAVÁR					
Zalavár Község Önkormányzat	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.03.31	2023. április - június	2023.05.08
HÉVÍZ					
Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2022.01.01 - 2023.01.31	2023. január - február	2023.01.25
Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal; Intézmények	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.05.31	2023. június - augusztus	2023.08.02
Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.09.30	2023. október - december	2023.12.05
Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.07.31	2023. augusztus - október	2023.10.17

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
NEMESBÜK					
Nemesbük Község Önkormányzata	Mérleg, éves beszámoló felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2022.01.01 - 2023.10.31	2023. november - december	2023.12.05
ZALAKÖVESKÚT					
Zalaköveskút Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2022.01.01 - 2023.10.31	2023. november - december	2023.12.05
DIÓSKÁL					
Dióskál Község Önkormányzata	Közérdekű adatkezelés, adatvédelem biztosítása	Szabályszerűségi	2020.01.01 - 2023.08.31	2023. szeptember - november	2023.10.18
EGERARACSA					
Egeraracsa Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2020.01.01 - 2023.02.28	2023. március - május	2023.05.09
ZALASZENTMÁRTON					
Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Közfoglalkoztatás és fenntartása átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2020.01.01 - 2023.04.30	2023. május - július	2023.06.27
TÁRSULÁS - SZSZK					
Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabály-szerűségi	2022.01.01 - 2023.06.30	2023. október - december	2023.11.22