



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2025. január 29-ei rendes ülésére

Tárgy:


**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2024. IV. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és a 2025. évi belső ellenőrzési terv
módosítása**

Előterjesztő:


.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:


.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 246/2023. (X.26.) számú határozattal fogadta el a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2024. IV. negyedévre három vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek a munkatervben meghatározott ütemezés szerint végrehajtásra kerültek.

Az utolsó negyedévben került teljesítésre a 2024. évi soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére tervezett utóvizsgálat is, amely a munkatervben 11. számú ellenőrzésként került feltüntetésre.

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

A 2024. év negyedik negyedévére tervezett ellenőrzések végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 33-44. §-ában foglalt előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

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

A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

A 2024. év IV. negyedévében lefolytatott vizsgálatok az alábbiak voltak:

- 1. A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatainál**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
- 3. A 2024. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)
- 4. A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2023-ban lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú ellenőrzése)

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

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 283/2024. (XI.27.) számú határozatával fogadta el a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet (3. számú melléklet), melyben 11 db vizsgálat lefolytatását irányozta elő.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. § (6) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A költségvetési szerv vezetője (jegyző), valamint a polgármester részéről időközben belső ellenőrzés lefolytatására vonatkozó igény merült fel az önkormányzat gépjárműveinek üzemeltetése, mobiltelefonjainak használata és a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának 2022. január 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó vizsgálata tárgyában, mely a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 10 ellenőri munkanap felhasználásával 12. sorszámú belső ellenőrzésként kerülne végrehajtásra 2025. évben.

Az ellenőrzési munkaterv (MELLÉKLET) előbbinek megfelelően egy szabályszerűségi ellenőrzéssel bővül.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 297/2024. (XI.27.) számú határozatában döntött Zalaszántó Község Önkormányzatával és Vindornyalak Község Önkormányzatával közös önkormányzati hivatal létrehozásáról, mely által a belső ellenőrzés hatáskörének és feladatainak bővülése és a Keszthelyi Közös Önkormányzati Hivatal létrejötte okán a 2025. évi ellenőrzési munkaterv (MELLÉKLET) 7. sorszámú és 9. sorszámú ellenőrzésére vonatkozóan az ellenőrzött szervek felsorolásában a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal elnevezés Keszthelyi Közös Önkormányzati Hivatalra módosul.

Zalaszántó Község Önkormányzata és Vindornyalak Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait továbbra is a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás alkalmazásában álló belső ellenőr látja el a Társulási megállapodásban és a 26/2024. (XI.14.) számú társulási tanácsi határozatban foglaltaknak megfelelően.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Határozati javaslat I.

.../2025. (I.29.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2024. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és a 2025. évi belső ellenőrzési terv módosítása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. IV. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi és az abban foglaltakkal, valamint az abban javasolt intézkedésekkel jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2025. február 14.

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

Határozati javaslat II.

.../2025. (I.29.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2024. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és a 2025. évi belső ellenőrzési terv módosítása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét a *MELLÉKLET* szerint módosítja.

Határidő: folyamatos, 2025. december 31-ig
Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2025. január 15.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző

**2025. 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:	2024. január 1. - 2024. december 31.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
	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:	2021. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az ételmezési tevékenység átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az ételmezési tevékenység szabályozottságának, munkafolyamatainak és elszámolásának felülvizsgálata

	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. június 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	A vagyonkezelés és vagyongazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat vagyonkezelési és vagyongazdálkodási tevékenységének törvényességi, szabályszerűségi vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, nyilvántartások vizsgálata, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1. – 2024. december 31.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Hulladék szállító Egyszemélyes Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	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:	2023. január 1-től – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata és intézményei Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2023. és 2024. évi intézkedést igénylő belső ellenőrzések utóvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A 2023. és 2024. évben intézkedési terv készítést szükségessé tevő vizsgálatok esetében a vezetők által megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumok ellenőrzése, információkérés, egyeztetések, az intézkedési tervek alapján megtett intézkedések vizsgálata
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Közös Önkormányzati 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:	2024. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata és intézményei
	Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolítása szabályszerűségének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2024. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzatának intézményei, Keszthelyi Közös Önkormányzati Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A humánerőforrás-gazdálkodás, a besorolások, illetménymegállapítások és a jogszabályban előírt nyilvántartások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A feladatok ellátásához szükséges létszám rendelkezésre állásának, a dolgozók illetménye megállapításának, foglalkoztatási dokumentumainak, nyilvántartásainak megfelelőségi vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye
	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:	2022. június 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételes vizsgálat, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2023. október 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

12.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat gépjármű üzemeltetésével, a reprezentációs kiadásaival, valamint a mobiltelefonok használatával kapcsolatos tevékenységek és elszámolások ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a gépjárművek üzemeltetése, a reprezentációs kiadások teljesítése és a mobiltelefonok használata a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e.
	Az ellenőrzés típusa:	Soron kívüli ellenőrzés - szabályszerűségi vizsgálat
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, információkérés, mintavételes vizsgálat, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-től 2024. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. év
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére



1. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. október 26-ai scros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

246/2023. (X.26.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2023. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről, valamint Keszthely Város Önkormányzata 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét a **MELLÉKLET** szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2024. január 1-től 2024. 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: folyamatos, 2024. december 31-ig

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



Keszthelyi Polgármesteri Hivatal

**2024. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-től az ellenőrzési időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A gépjármű üzemeltetés és kiküldetési eljárások ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az intézményi gépjárművek üzemeltetésének és a kiküldetések elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-től - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának működési rendszerének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata

	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzési időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának működési rendszerének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. április 1-től 2024. április 1-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A munkaruha és védőruha juttatások vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A munkaruha és védőruha juttatások szabályozottságának, elszámolásának és nyilvántartásának megfelelőségi vizsgálata az önkormányzati intézményeknél
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Helyi adók kivetésének, beszedésének, kezelésének, nyilvántartásának és elszámolásának jogszabályi megfelelősége
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től 2024. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának és belső kontrollrendszerének ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás, a működés és a belső kontrollrendszer kialakításának átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi és rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2021. május 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2022. január 1. – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Leltározás, selejtezés végrehajtásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, vagyonvédelem, nyilvántartások ellenőrzése a leltározási és selejtezési eljárások tekintetében
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1. – 2024. október 31.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2024. évi európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a választásokra biztosított állami támogatások elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2024. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2024. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Városfejlesztő Egyszemélyes Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság 2023. évi átfogó ellenőrzésének javaslatai alapján tett intézkedések megvalósításának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzési megállapítások alapján vállalt intézkedések megvalósításának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Utóvizsgálat – soron kívüli ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2023. június 1.- az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés fűttemezése:	2024. év
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap (soron kívüli kapacitás terhére)

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2024. év IV. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól

1. **A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)
2. **A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
3. **A 2024. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)
4. **A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2023-ban lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú – soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére végrehajtott - ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**

A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. (továbbiakban Társaság) tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálatára a belső ellenőrzési munkatervben foglaltak alapján került sor az utolsó negyedévben.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság működése, gazdálkodása és szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak és a tulajdonosok által kitűzött céloknak, valamint megvalósultak-e a korábbi belső ellenőrzés során javasolt intézkedések.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását, jogszabályi megfelelőségét, a létesítő okiratban foglalt tevékenységek ellátását, az azzal kapcsolatban felmerült kötelezettségek teljesítését, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, az üzleti tervezéssel, könyvvizsgálattal és beszámolóval, valamint a vagyongazdálkodással, leltározással kapcsolatos tevékenységeket, az analitikus nyilvántartások vezetését, a számviteli bizonylatok kezelésének rendjét, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jelző mutatószámok alakulását, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. (Székhelye: Keszthely, 0249/7 hrsz.) 2002-ben jött létre. Tulajdonosai 34 % mértékben a Vasi Consulting Tanácsadó és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (9500 Celldömölk, Kisdobos utca 21.), 15 %-ban VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (8360 Keszthely, Vásár tér 10.), továbbá 51 %-ban Keszthely Város Önkormányzata (8360 Keszthely, Fő tér 1.).
- A Társaság regionális szintű hulladékgazdálkodási feladatokat lát el, jelenlegi fő tevékenysége „*Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása*”, többek között a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-vel (továbbiakban MOHU Zrt.) megkötött szerződések alapján a hulladékok kezelése átrakóállomáson, valamint a biológiailag lebomló hulladékok hasznosítása komposztálással.
- A Társaságnál az ellenőrzést megelőző évben jelentős változás ment végbe, mivel 2023. július 1-jét követően országosan új, centralizált hulladékgazdálkodási rendszer jött létre, melyben az állam a hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát koncessziós szerződéssel 35 éves időtartamra a MOHU Zrt. részére engedte át.
A KETÉH Kft. 2023-ban a Zrt.-vel csak az átrakóállomás üzemeltetésre és komposztáló telep működtetésre tudott szerződni, a 2008 óta a KETÉH telepen működtetett válogatóműre a koncesszor nem tartott igényt, mivel az elkülönítetten gyűjtött hulladékok nagy teljesítményű, főleg gépi válogatóművekbe kerülnek, így utóbbi működése teljesen leállt.
- Az átrakóállomás tekintetében a korábbi évi kb. 5.500 tonna kapacitása helyett a MOHU Zrt.-vel kötött megállapodás alapján évi 16.000 tonna hulladék átrakását vállalta a Társaság. A telephelyen történik továbbra is az építési és kevert építési hulladékok, valamint a biológiailag lebomló zöld hulladékok átvétele is.
- A vállalkozás telephelye és az azon található felépítmények Keszthely Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonát képezik, melyeket a Kft. az önkormányzattal kötött 2027. január 31-éig érvényes bérleti szerződés keretében használ.
- A Társaság a tevékenységei végzéséhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik. A hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 309/2014. (XII.11.) számú kormányrendeletben meghatározott nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeinek az abban foglalt határidőig rendszeresen eleget tesz.
- A Társaság felügyelőbizottságának vizsgálat időszakában érvényes ügyrendje 2024. november 30-ig volt hatályos. Az ügyrendben meghatározták a bizottság működésének rendjét, így a bizottság fő feladatait, jogkörét, működésének legfőbb szabályait a korábbi ellenőrzési javaslatnak megfelelően. Az új felügyelőbizottsági tagok megválasztása és az ügyrend módosítása az ellenőrzési időszakban folyamatban volt.
- A vezető tisztségviselő, a felügyelőbizottsági tagok, valamint a Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak és a belső ellenőrzési javaslatoknak megfelelően a Javadalmazási szabályzatban határozták meg, mely 2020. november 1-től hatályos. A szabályzat az eltelt időszakban nem került aktualizálásra, ezért az azóta megbízott ügyvezető foglalkoztatásával (munkaviszony) kapcsolatos módosítások (pl. munkabér

megállapítására jogosultság, az ügyvezetőnek járó költségtérítések stb.) átvezetésére tett az ellenőrzés javaslatot.

- A Társaság szervezeti felépítését, működését, a döntési jogköröket meghatározó szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezett, így annak elkészítése, majd taggyűlés általi elfogadása javasolt.
- A Kft. a működésével kapcsolatos tevékenységek szabályozását illetően beszerzési szabályzattal, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjére vonatkozó belső szabályzattal, tűz- és munkavédelmi szabályzatokkal, transzferár szabályzattal és nyilvántartással, adatvédelmi- és adatbiztonsági szabályzattal, a belső kontrollrendszer keretében kialakított integrált kockázatkezelési szabályzattal, szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzatával, etikai szabályzattal a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjével, összeférhetlenségi szabályzattal, valamint a munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszer alkalmazásáról szóló belső szabályzattal is rendelkezett. A GDPR és az Info tv. által előírt adatvédelmi tisztviselő megbízására a korábbi belső ellenőrzési javalathoz megfelelően sor került.
- A vállalkozás a 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően készítette el számviteli politikáját és annak keretében pénzügykezelési, értékelési, leltározási, céltartalék képzési szabályzatait, valamint számlarendjét az ahhoz kapcsolódó számlatükörrel együtt. A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Társaság 2023.07.01-től hatályos számviteli szétválasztási szabályzatot dolgozott ki, mely alapján egyes tevékenységeire elkülönült nyilvántartást vezet, biztosítva azok átláthatóságát és kizárva a keresztfinanszírozás lehetőségét.
- A KETÉH Kft. az ellenőrzés időszakában nem rendelkezett az iratkezelés rendjére, a munkaügyi juttatásokra, a közérdekű adatok közzétételére, a gépjárművek üzemeltetésére, valamint a felesleges vagyontárgyak feltárására és selejtezésére vonatkozó belső eljárásrenddel, így azok pótlása mihamarabb szükséges.
- A Társaság vagyongazdálkodása a 33/2013. (IX.27.) önkormányzati rendeletben (vagyonszabályzat) és az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglalt előírások figyelembevételével történt. A tárgyi eszközök beszerzése során a belső szabályzatban és a rendeletben foglalt előírásokat betartották, a beszerzések az üzleti tervben meghatározott előírányzatok szerint történtek annak keretein belül. Az eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartása, állománynövekedésének, valamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásokban (Szt., TAO tv.), valamint belső szabályzatban foglaltaknak.
- A gazdasági tevékenységek ellátását 2024. IV. negyedévében egy db MAN típusú - 2006-os évjáratú - szállítási feladatok ellátásában résztvevő multifilteres gépjármű, valamint kettő darab - egy 2019-ben és egy 2024-ben beszerzett - JCB homlokrakodó munkagép segítette. Ugyancsak a gazdasági társaság tulajdonában áll a munkavállalók, üzemanyagok- és karbantartási anyagok szállításához, valamint egyéb ügyek intézéséhez egy Renault Thalia típusú személygépjármű is, melynek nyilvántartás szerinti értéke 2023. év végén 374 e Ft volt.

- A gépjárművek esetében a Társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal menetleveleket vezet, melyeket szigorú számadású nyomtatványként kezel.
A rakodógépek üzemeltetése során az előírásoknak megfelelően gépüzemnaplót vezetnek, melyben rögzítik a rakodógép típusát, dátum szerinti pontos üzemidejét, a gépkezelő nevét, az üzemanyag töltések idejét és mennyiségét is.
A gépjárművek és munkagépek esetében a korábbi belső ellenőrzési javaslatoknak megfelelően a havi üzemanyag-felhasználások kontrollálása, a megállapított fogyasztási normától való eltérések figyelése és a megtakarítások, illetve túlfogyasztások mértékének meghatározása folyamatos.
- A Társaság az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.) 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Info tv. 1. melléklete szerinti adatok, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Taktv.) 2. §-ában előírt közzétételi köteleységének csak részben tett eleget.
Továbbra is hiányos az Info tv. 1. mellékletében előírt szabályzatok és adatlista feltöltése, valamint a Taktv.-ben előírt adatok nyilvánosságra hozatala, így azokat a továbbiakban pótolni kell.
- A KETÉH Kft. a tevékenységének folyamatos ellátásához szükséges létszámmal a vizsgált időszakban is rendelkezett. A munkavállalók létszáma 2022-ben és 2023. első félévében 13 fő volt, amely a válogatómű megszűnése után a második félévben 9 főre csökkent. 2024-ben az átlagos dolgozói létszám és az ellenőrzés időszakában is 8 fő volt.
- A Társaság ügyvezetője 2021. február 16-tól 2026. február 15-ig tartó megbízás keretében látja el feladatát. A Ptk. 3:113. §-ában foglaltak alapján a társaság legfőbb szerve az ügyvezető munkájának segítése érdekében 1 fő cégvezetőt is kinevezett, aki feladatait heti 20 órás munkaviszonyban látja el. A cégvezető az ügyvezető rendelkezési alapján a társaság irányításában részt vesz, és általános képviseleti joggal rendelkezik.
- A dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratai (munkaszerződések, munkaköri leírások, képzettséget igazoló bizonyítványok másolatai, önéletrajzok, valamint a Mt. 46. §-a szerinti dolgozói tájékoztatások) a Társaság irodájában rendelkezésre álltak. A munkaszerződések tartalma megfelelt az Mt. 45. §-ában előírt feltételeknek. A dolgozók feladatellátásával kapcsolatos rendelkezéseket a munkaköri leírásokban rögzítették, mellyel minden munkavállaló rendelkezett.
- A munkabérek a hatályos minimálbérek és garantált bérminimumok figyelembevételével kerültek meghatározásra. Számfejtésük, bevallásuk és pénzügyi teljesítésük a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően rendszeresen megtörtént.
A munkáltató által is aláírt munkaidő- és szabadság nyilvántartást folyamatosan vezették. A foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok, valamint a munka- és tűzvédelmi oktatások megtörténtek, az erről szóló nyilvántartások és igazolások az irodában rendelkezésre álltak.
- A Társaság ügyvezetője a tulajdonos Önkormányzat által meghatározott részletezési követelményeknek megfelelően a Kft. gazdálkodásáról, illetve az üzleti tervben vállalt feladatok végrehajtásáról – rendszeresen - félévente a taggyűlésnek beszámolt, mely utóbbi által a beszámolók elfogadásra kerültek.

- A vállalkozás a vizsgált időszak tekintetében két lezárt üzleti évről szóló beszámolóval rendelkezett. A 2022. és 2023. évi éves egyszerűsített beszámolók határidőre elkészültek, melyeket a többségi tulajdonos Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a 140/2023. (V.25.), valamint a 135/2024. (V.30.) számú határozatával fogadott el. A beszámolók a Céginformációs Szolgálat részére megküldésre, valamint az OBR rendszerben feltöltésre kerültek.
- A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett, de a legfőbb szerve (taggyűlés) döntése alapján könyvvizsgáló került megbízásra. A feladatot az Audicont Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. könyvvizsgálója látta el, aki a beszámoló megbízhatóságát és szabályszerűségét a vállalkozási szerződésben foglaltaknak megfelelően megvizsgálta, majd hitelesítő záradékkal látta el.
A főkönyvi zárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el, az analitikus nyilvántartással való egyeztetések megtörténtek, a beszámoló adatait tételes – a szabályzatban foglaltaknak megfelelően mennyiségi és egyeztető – leltárral is alátámasztották.
- A KETÉH Kft. adózott eredménye mindkét évben (2022-ben és 2023-ban) is pozitív egyenleget (nyereséget) mutatott, mely 2022-ről 2023-ra jelentős 13.526 e Ft, azaz több mint 129 %-os eredménynövekedést jelentett.
A Társaság éves nettó árbevétele 2023-ban az előző évhez képest mindössze 5,34 %-kal nőtt. 2022-ben az értékesítésből származó bevételek túlnyomó részét a hulladéklerakási díjakból, hulladékkezelésből (kommunális, szelektív, biológiailag lebomló és egyéb) származó bevétel tette ki, 2023. II. félévében a MOHU-val kötött koncesszori szerződés miatt a hulladékátrakás bevétele jelentős arányt - több, mint 30 %-ot (69.175 e Ft) - képviselt az éves nettó árbevételen belül.
Mindkét évben az előzőekhez képest kisebb mértékű bevételt jelentett a hulladékok értékesítéséből, ingatlan bérbeadásból, valamint egyéb szolgáltatásból (pl. bemérés) származó bevétel.
- A ráfordítások (anyagjellegű, személyi jellegű, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások) mértéke 2023-ban az előző évhez képest 16.538 e Ft-tal (közel 7,7 %-kal) csökkent.
Legnagyobb hányadát mindkét vizsgált évben (2022-ben közel 62,4 %, 2023-ban közel 54,7 %) az anyagjellegű ráfordítások (szállítási-rakodási, deponálási, bérleti díj, karbantartási ktg.-ek), 2022-ben 31,9 %-át, 2023-ban 35 %-át a személyi ráfordítások tették ki., a maradék 5,7 %-ot és 10,3 %-ot az elszámolt értékcsökkenés és egyéb ráfordítás (pl. céltartalék képzés) jelentette.
A pénzügyi műveletek eredménye kis mértékben 278 e Ft-al (34 %) nőtt előző évhez képest, míg az adófizetési kötelezettség az adózás előtti eredmény nagymértékű (több mint 2,5-szeres) növekedése miatt 6.649 e Ft-tal emelkedett.
- Az eredményadatok 2022-ben az üzleti tervben előirányozotthoz képest kedvezőbben alakultak, a bevételek 108,7 %-os mértékben, a kiadások 103,5 %-os mértékben realizálódtak.
2023-ban a bevételek az előirányozott mértékhez képest 4,1 %-kal kisebb mértékben, a kiadások 16,8 %-kal kisebb mértékben teljesültek.
A 2024. évi üzleti tervhez képest az ellenőrzési időszakban (IV. negyedévben) ismert várható eredményadatok alapján a 2024. évi bevételek teljesítése a tervezetthez képest mindössze 1-2 %-kal, a kiadások teljesítése 11,9 %-kal kisebb mértékben várható, mely összességében a vállalkozás részéről racionális üzleti tervezésre utal.

- A vállalkozás vagyona a vizsgált években kis mértékben növekedett, a 2022. évi mérlegfőösszeg 119.952 e Ft, 2023-ban 123.189 e Ft volt, amely előző évhez képest 2,7 %-os emelkedést jelentett.
A Társaság mérlegében a legnagyobb arányt mindkét évben a forgóeszközök képviselték (2022-ben 78,1 %, 2023-ban 84,5 %), a befektetett eszközök aránya 2022-ben 21,5 %, 2023-ban 15,2 % volt, az aktív időbeli elhatárolások mértéke mindössze 0,4-0,3 %-ot tett ki.
- A Társaság befektetett eszközeinek állományát mindkét évben teljes mértékben a tárgyi eszközök tették ki, melyek túlnyomó részét a termelésben résztvevő gépjárművek és berendezések (közel 80 %-80 %) képezték. Az ingatlanok az állomány 2,8 -3,0 %-át, az irodai és egyéb berendezések annak 17,2 % - 16,9 %-át tették ki.
A tárgyi eszközök utáni értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően az abban előírt leírasi kulcsok segítségével történt. A tárgyi eszközök elhasználódottsági foka 2022-ben 49,2 %, 2023-ban 37,8 % volt.
- A forgóeszközök állományán belül 2022-ben 95 %-ot, 2023-ban 57,6 %-ot képviselt a követelések értéke, melynek legnagyobb hányada a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Kft.-vel szemben fennálló követelés volt 2022-ben 85.571 eFt (96,03 %) értékben, 2023-ban 25.127 e Ft (41,91 %) értékben. A HUSZ Kft.-vel szembeni követelés mindkét évben – 365 napon belüli, rövid lejáratú - követelés volt, mely alapján a gazdasági társaság folyamatosan törlesztette adósságait a KETÉH Kft. felé, azonban a kintlévőségek a likviditást - főleg 2022-ben - így is jelentős mértékben befolyásolták.
2023-ban a MOHU Zrt.-vel szembeni fordulónapi követelés összege is jelentős volt (31.923 e Ft), azonban annak teljes összege fizetési határidőn belüli kintlévőség volt, mely a határidőig teljesítésre került, így a Zrt.-nek nem volt lejárt követelése a vállalkozás felé.
- A Társaság pénzeszközei 2022-ben 4,93 %-ot, 2023-ban 42,4 %-ot tettek ki a forgóeszköz állományon belül.
A KETÉH Kft. nyilvántartott készletállománnyal és értékpapírral egyik vizsgált év fordulónapján sem rendelkezett.
A Társaság 2023-ban jelentős összegű - 25.000 e Ft értékű - lekötött tartalékot képzett.
Adózott eredménye az eredménykimutatásban szereplő összeggel megegyezően került kimutatásra, pozitív változás, hogy a vállalkozás az eredményét a korábbi évekhez képest jelentősen növelni tudta.
A fenti tényezők hatására a saját tőke értéke 2023-ban összességében 23.997 e Ft-tal nőtt bázis évhez képest, mely közel 54,5 %-os emelkedést jelentett.
- A Kft. kötelezettségállományának túlnyomó részét (2022-ben 95,73 %-át, 2023-ban 100 %-át) a rövid lejáratú (1 éven belüli) kötelezettségek tették ki, melynek értéke 2023-ban 2022. évhez képest jelentősen, 45,2 %-kal csökkent. Utóbbi jelentős részét 2022-ben Keszthely Város Önkormányzatával kapcsolatos - bérleti díjtartozásból származó - többnyire 365 napon túli kötelezettség képezte.
2023. év fordulónapján az Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettség már nem került kimutatásra.
- A rövid lejáratú kötelezettségek állományán belül jelentős összeget jelentett a 2019-ben vásárolt JCB típusú rakodógép következő évi lízing törlesztése, mely 2022-ben 1.672 e Ft értékben, 2023-ban 2.874 e Ft értéken került kimutatásra.
Hosszú lejáratú kötelezettséget a vállalkozás csak 2022-ben mutatott ki az éven túli az éven túli pénzügyi lízing kötelezettség miatt.

- A pénzkezelési tevékenységek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során a pénztárbizonylatok kezelése és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása (utalványozás, teljesítésigazolás, ellenőrzés stb.) során jelentősebb hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.
A bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján a kiállított és befogadott bizonylatok a törvényekben (Áfa tv. X. fejezet, Szt. XI. fejezet) meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek, a számviteli nyilvántartásokban való rögzítésük a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A pénzkezelési bizonylatok (bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok) mögött azt alátámasztó alapbizonylatok (számlák, szerződések, megrendelés stb.) rendelkezésre álltak.
A nettó 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatási ügyletek esetében a szerződés/megállapodás megkötésére is sor került, melyek az ellenőrzés során rendelkezésre álltak.
- A vállalkozás likviditási, vagyoni helyzetet jelző és jövedelmezőségi mutatóinak vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a Társaság mutatószámai a korábbi évekhez képest jelentősen javultak, melyben közrejátszott a rövid lejáratú kötelezettségállomány jelentős csökkenése is.
A 2023. évi jövedelmezőségi mutatók minden esetben kedvezőbben alakultak, mint a bázis időszakban, mely elsősorban a ráfordítások csökkenésének és az adózott eredmény jelentős növekedésének tudható be.
- A vagyoni helyzetet jelző mutatóértékek alapján a befektetett eszközök fedezettsége jónak mondható.
A hosszú lejáratú kötelezettségeken alapuló adósságállományi mutató értéke 2023-ra az előző évhez képest kedvezően alakult a hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős csökkenése miatt.
- Az eladósodottsági mutató értéke 2022-ben a magas kötelezettségállomány miatt kedvezőtlenül alakult, azonban a kötelezettségek csökkenésével 2023-ban a mutatószám optimális értéket vett fel.
Az árbevételre vetített eladósodottság értéke 2022-ben optimális volt, 2023-ban azonban a kötelezettségekhez viszonyított magas pénzeszközállomány miatt a mutatószám kedvezőtlené vált.
- A belső kontrollrendszer tekintetében a vállalkozás a jogszabályokban előírt és az ÁSZ által a helyénvalósági kritériumoknak való megfeleléshez kiadott tájékoztatójában felsorolt belső szabályzatokkal is rendelkezik.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a belső szabályzatban foglalt előírásokat betartották, az összeférhetetlenség elkerülésére törekedtek.
A szervezeti szintű kockázatfelmérés- és kezelés rendszeres (legalább évente 1-szer) elvégzésével és a kockázatok csökkentésére tett intézkedések végrehajtásával a belső kontrollrendszer működése tovább javítható.

Összefoglaló értékelés:

A fenti megállapítások alapján a belső ellenőrzés a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának, valamint belső kontrollrendszere működésének megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Megállapítás / javaslat	Kockázat
1)	Javasolt a vállalkozás szervezeti és működési szabályzatának elkészítése, melyben célszerű meghatározni a KETÉH Kft. szervezeti felépítését, működésének belső rendjét, vezetésének és gazdálkodásának alapvető szabályait, a legfontosabb feladatokat, valamint az alapvető hatásköri és döntési szabályokat.	magas
2)	A javadalmazási szabályzatot aktualizálni szükséges az ügyvezető foglalkoztatásával kapcsolatos módosítások és az időközben végbement egyéb változtatások átvezetésével, majd a cégekiratok között történő letétbe helyezéséről intézkedni kell.	közepes
3)	A felügyelőbizottság tagjai megválasztását követően, annak ügyrendjét a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálni, majd az FB jóváhagyását követően a taggyűléssel elfogadtatni szükséges. A felügyelőbizottság által hozott határozatról is folyamatos nyilvántartást szükséges vezetni.	közepes
4)	A jogszabályi előírások értelmében az iratkezelés rendjére vonatkozó belső szabályzat, a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó igények teljesítésének és közzétételének szabályzata, belső munkaügyi szabályzat, valamint a gépjárművek és munkagépek üzemeltetési rendjére és a felesleges vagyontárgyak feltárására és selejtezésére vonatkozó belső szabályzat kialakítása szükséges.	magas
5)	Az Info tv. és Taktv. rendelkezéseiben meghatározott adatok közzétételét a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészíteni és aktualizálni szükséges. Az adatvédelmi, panaszkezelési és közérdekű adatok megismerésére vonatkozó szabályzatok közzétételét is pótolni kell.	közepes
6)	A cég működésében fellépő és legfőképpen a működést, fizetőképességet, a vagyoni és jövedelmi helyzet alakulását veszélyeztető kockázatok felmérését és kezelését javasolt az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően időszakosan elvégezni.	közepes

Az ügyvezető az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2025. május 31. napjában határozta meg.

2. A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál

A leltározás és felesleges vagyontárgyak feltárásának, a selejtezések végrehajtásának ellenőrzésére a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervben foglalt ütemezésnek megfelelően került sor az utolsó negyedévben.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a leltározási és selejtezési tevékenység szabályozottsága, gyakorlati végrehajtása, dokumentáltsága és a vagyonvédelem érvényesülése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történik-e, melynek során a belső ellenőrzés vizsgálta a leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozó belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását és jogszabályi megfelelőségét, a leltározás előkészítési és végrehajtási folyamatának megfelelőségét, dokumentáltságát, a mérlegesorok alátámasztásának biztosítását, valamint a felesleges vagyontárgyak feltárásának, selejtezésének előírás szerű megvalósítását.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal a leltározási és leltárkészítési tevékenység végrehajtására vonatkozóan a korábbi belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatoknak megfelelően módosított és kiegészített - 2020. január 1-től hatályos - belső szabályzattal rendelkezik, mely összhangban áll a hatályos jogszabályi előírásokkal a 33/2013. (IX.23.) számú önkormányzati vagyonrendeletben foglaltakkal, valamint a leltározási tevékenység során alkalmazott gyakorlattal.
- Az ellenőrzésben érintett szervezetek a Szt. 69. §-ában foglalt lehetőséggel élve a tárgyi eszközök, készletek (ideértve a kisértékű eszközöket is) tételes mennyiségi (fizikai) leltározását 3 évente hajtják végre, így teljeskörű leltár felvételére az ellenőrzött időszakban utoljára 2021. december 31-ei fordulónappal került sor.
Az éves beszámolókat alátámasztó egyeztető leltározást (készpénzállomány esetében mennyiségi leltározást is) a vizsgált években a fordulónapra vonatkozóan végrehajtották. A belső ellenőrzés mintavételes ellenőrzésre a 2023. év fordulónapjára készült leltárat választotta ki, tekintve az azt megelőzően végrehajtott szabályzat módosításokra és vagyonkataszteri egyeztetésekre.
- A leltározás előkészítése során a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott leltározási utasítás kiadásra került, melyben meghatározták az egyes eszközökre és forrásokra vonatkozóan a leltározás módját, leltározási egységeket, a leltározás vezetőjét, leltározókat és ellenőröket, valamint a leltározás végrehajtásának időbeli ütemezését. A dokumentációk kiadmányozása során a szabályzatban előírt határidőket betartották.
- A leltározásban résztvevők a költségvetési szerv vezetője által kiadott megbízólevéllel rendelkeztek, melynek záradékában a megbízottak a megbízást elfogadták és a belső szabályzat rendelkezéseit - a felelősségvállalásra vonatkozóan is - magukra nézve kötelezőnek elismerték.
- A leltárak felvételéhez, egyeztetésekhez az ASP programból kivonatolt leltáregyeztető- és leltárellenőri listák, analitikus nyilvántartások, főkönyvi kivonatok, valamint szerződések, saját szerkesztésű egyeztető listák, bankkivonatok, készletnyilvántartó táblázatok, külső vagyongazdálkodók által beküldött leltárak, a készpénzek tételes leltározását alátámasztó pénztárrovaransról készült jegyzőkönyvek a leltár dokumentumainak megőrzésére szolgáló külön mappában szervezetenként lefűzésre, megőrzésre kerültek.
- Az egyes mérlegtételek egyeztetéséhez a részletes kimutatások és alátámasztó bizonylatok mérlegtételenkénti sorrendben, rendezetten kerültek megőrzésre. A leltározás során a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal való folyamatos egyeztetést végrehajtották, megfelelően dokumentálták.

- A házipénztári készpénzállomány ellenőrzésére szolgáló pénztárrovancsot a belső szabályzatban meghatározott módon, az abban elhelyezett jegyzőkönyv használatával végezték. A forintpénztári és valutapénztári rovancsok során eltérés nem került megállapításra.
- A leltározás végeztével a leltárak kiértékelését, valamint a leltározási tevékenységet záró jegyzőkönyvet elkészítették. Eltérés (többlet/hiány) feltárására nem került sor.
- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjét a 2020. január 1-től hatályos - majd ezt követően többször felülvizsgált - belső szabályzatban határozták meg, mely összhangban állt az aktuális jogszabályi előírásokkal és az Önkormányzatnál, valamint a Polgármesteri Hivatalnál alkalmazott gyakorlattal.
- A selejtezési eljárás lebonyolításának ellenőrzésére a 2022. évi leltározást megelőző jelentősebb felesleges vagyontárgyak feltárására és selejtezésére irányuló tevékenység tekintetében került sor.
- A felesleges, vagy rendeltetészerű használatra alkalmatlan eszközök selejtezésére vonatkozó javaslatokat a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a Közgazdasági Osztály által megadott határidőig küldték be a Hivatal vezetői és dolgozói.
- A selejtezési eljárás lefolytatásához három bizottsági tag került kijelölésre. Írásbeli megbízásuk azonban hiányzott, melyre vonatkozóan a belső ellenőrzés részéről javaslat került megfogalmazásra.
- A selejtezésre javasolt eszközök jegyzékét az osztályvezető, mint a bizottság tagja készítette el. A műszaki, elektronikai cikkek javíthatatlanná, illetve üzemképtelenné válásáról szakértői vélemények bekérésére került sor.
- A selejtezési eljárásról a szabályzatban foglaltaknak megfelelő tartalmú selejtezési jegyzőkönyv készült, mely a szükséges aláírásokat tartalmazta. Selejtezésük végrehajtása, állományból történő kivezetésük a selejtezési szabályzatban és számlarendben leírtaknak megfelelően történt. Megsemmisítésükről, hulladékként történő átadásukról gondoskodtak, ez erről szóló bizonylatok rendelkezésre álltak.

Összefoglaló értékelés:

Az ellenőrzés megállapításai alapján Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal leltározásának és felesleges vagyontárgyai feltárásának, valamint selejtezési eljárásainak lefolytatása megfelelő volt, a vizsgálatban kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításra, javaslattételre nem került sor.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette.

3. A 2024. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata

A 2024. június 9-én lezajlott európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor utolsó terv szerinti ellenőrzésként.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. évi választások szervezése, előkészítése és lebonyolítása érdekében ellátandó feladatokkal kapcsolatos kiadások és bevételek tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, kialakították-e a helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására, valamint a pénzeszközök felhasználása és pénzügyi elszámolása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesült-e.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta az európai parlamenti és önkormányzati választások előkészületei során megtett intézkedéseket, a jogszabályokban előírt szabályzatok tartalmi megfelelőségét, a választáshoz kapcsolódó pénzügyi tervek tartalmát és a kötelezettségvállalások azzal való összhangját, a pénzeszközök felhasználásának megalapozottságát és szabályszerűségét, a számviteli nyilvántartások és elszámolások végrehajtását, a bizonylati rend és fegyelem betartását, valamint a törvényben előírt pénzügyi elszámolás határidőben történő végrehajtását.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A 2024. június 9-én lezajlott, az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásának eljárásrendjét a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (továbbiakban Ve.) szabályozta. A választással kapcsolatos költségek normatíváinak, tételeinek, elszámolásának és belső ellenőrzésének rendjét a 6/2024. (III.12.) IM rendeletben (továbbiakban Pvr.), továbbá a rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőket az 1/2024. (IV.5.) számú NVI elnöki utasításban határozták meg.
- A fenti rendelkezések hatásköri szabályai alapján a választások pénzügyi tervezéséért, számviteli és pénzügyi elszámolásáért, a választás pénzügyi lebonyolításáért és a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért, valamint a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséért a Helyi Választási Iroda (továbbiakban HVI) vezetője volt felelős.
A HVI vezetésére és az előbbieken felsorolt feladatok szervezésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására Keszthely Város Jegyzője került megbízásra.
- A jegyző a Pvr. 1. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően és a vonatkozó egyéb jogszabályi előírásokat is figyelembe véve gondoskodott a választásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási feladatokról szóló szabályzat elkészítéséről, mely 2024. március 28-án került kiadásra.
- A szabályzatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Áht., a Pvr., valamint az NVI elnöke által kiadott 1/2024. (IV.5.) számú utasításban foglaltak szerint határozta meg. A dokumentum mellékletében a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek - HVI vezető által kiállított - meghatalmazása, valamint aláírásmintája fellelhető volt.

- A HVI vezetője a rendeletben foglaltak értelmében megtervezte a választási feladatok végrehajtását, valamint annak személyi és tárgyi feltételeit.
Kijelölte a számviteli és pénzügyi feladatok elszámolásáért, valamint a pénzügyi támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséért felelős, megfelelő végzettséggel és szakértelemmel rendelkező személyeket, továbbá a Pvr.-ben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi támogatások ellenőrzését végző, megfelelő végzettséggel rendelkező személyt is.
- A választások pénzügyi terve határidőre elkészült, mely a HVI vezetőjének jóváhagyó aláírását is tartalmazta.
A dokumentumban részletesen kimutatták a tervezett személyi juttatásokat, a kapcsolódó munkáltatói járulékokat, ellátási és dologi kiadásokat, melyek fedezetét a központi támogatás, illetve saját forrás biztosította. Módosítására a tényleges kiadások ismeretében egy alkalommal (2024.06.14-ei hatállyal) került sor.
- A 2024. június 9-ei választások lebonyolításához Keszthelyen összesen 17 szavazóköri került kialakításra. A választással kapcsolatos feladatok ellátásához 3 fő HVB tag, 51 fő szavazatszámoló bizottsági (SZSZB) tag, 17 fő jegyzőkönyvvezető, 20 fő HVI tag, valamint 5 fő Országgyűlési Egyéni Választási Iroda (OEVI) feladatellátást végző személy került bevonásra.
- A HVB és SZSZB tagok esetében az 1/2024. (IV.5.) számú NVI elnöki utasításban foglaltaknak megfelelően tiszteletdíj, a jegyzőkönyvvezetők, HVI tagok és az OEVI tagok számára céljuttatás (jutalom) került meghatározásra, melynek mértékét az utasításban előírtaknak megfelelően feljegyzésben rögzítették. A feljegyzések az elnöki utasításnak megfelelően személyenként tartalmazták a feladat elvégzéséért járó juttatást, a kapcsolódó munkaadói járulékot, valamint a „kötelezettségvállalás alapkellékein” felül az előírt - elszámolási jogcímkódokat tartalmazó - záradékot is.
- A választással kapcsolatos kötelezettségvállalások végrehajtása a jóváhagyott pénzügyi terven alapult, melynek során kiemelt figyelmet fordítottak az Ávr.-ben és a Pvr.-ben foglalt előírásokra, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső szabályzatban foglaltakra.
- Kiadásként a Pvr.-ben és az NVI elnöki utasításban, valamint pénzügyi tervben meghatározott tételek kerültek elszámolásra, a rendelkezéseknek megfelelően.
A felmerült kiadásokat alátámasztó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból is megfeleltek a törvényi előírásoknak és az elnöki utasításban előírt - jogcímkódokat is magukban foglaló - záradékokat tartalmazták.
A számlák mellett megtalálhatók voltak a 200.000 Ft feletti (írásbeli) kötelezettségvállalásokat alátámasztó dokumentumok (pl. bérleti szerződések, megrendelések stb.) is. A megrendelések visszaigazoltatására vonatkozóan a jelentésben javaslatként történt, azonban egy korábbi ellenőrzést követően már készült erre vonatkozóan intézkedési terv, így ennél az ellenőrzésnél nem vált szükségessé megismételni.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az NVI elnöki utasításban és a belső szabályzatban foglaltaknak. A kötelezettségvállalásokat a

kötelezettségvállalás dokumentumain, vagy a kapcsolódó bizonylatokon, vagy az utalványrendeleteken - a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően - végezték.

A kapcsolódó utalványrendeletek az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek megfeleltek.

A kötelezettségvállalások ellenjegyzése minden esetben megtörtént. Az ellenjegyzést és érvényesítést az arra felhatalmazott (Ávr. 55. § (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező személyek végezték). A jogkörök gyakorlása során az időbeli sorrendet betartották, összeférhetetlenség nem állt fenn.

- Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása keretében személyi juttatás címén 8.161.997 Ft, munkaadót terhelő járulékokra 1.384.119 Ft, ellátási kiadásokra 1.104.696 Ft, dologi kiadásokra 1.712.833 Ft került kifizetésre és elszámolásra, mindösszesen 12.549.453 Ft összegben, mely a módosított pénzügyi tervben foglaltakkal összhangban volt.
- A jogszabályokban meghatározott feladat típusú elszámolást, valamint a választások pénzügyi, logisztikai és ellenőrzési feladatainak végrehajtását igazoló - a HVI vezető aláírásával ellátott - tanúsítványt határidőben megküldték a Területi Választási Iroda vezetője részére.
A választások költségeinek elszámolása megfelelt a központi rendeletekben kiadott szabályozásoknak, az előírt határidők betartásra kerültek.
Az elszámolt kiadások összege (12.549.453 Ft) a Nemzeti Választási Iroda által elfogadásra került, kifizetése 2024. augusztus 8. napjáig 3 részletben megtörtént.
- Saját költségvetési forrás terhére került kifizetésre a 17. számú választókerülethez tartozó szavazóhelyiség bérleti díja 100.000 Ft értékben (magánszemélytől történő bérbevétel), valamint a költségvetési forrásból nem elszámolható szavazatszámlláló bizottsági tagok tiszteletdíjának postaköltsége 4.873 Ft összegben.
- A 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 1. és 2. számú mellékletében foglaltak, valamint az NVI elnöke által kiadott 1/2024. (IV.5.) számú utasításnak megfelelően a választás célját szolgáló pénzeszközök költségvetési számvitelben történő elkülönítésére a „016010 országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviseléválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek” kormányzati funkció (COFOG) számot alkalmazták.
A Hivatal a számviteli könyvvezetés során az előírt kormányzati funkciószámon rögzítette a pénzeszközökkel kapcsolatos valamennyi gazdasági eseményt.
- A HVI vezetője (jegyző) a Pvr. 8. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kijelölte és egyben írásban is megbízta a pénzügyi támogatás felhasználásának ellenőrzését elvégző - megfelelő szakismerettel és képzettséggel rendelkező - HVI tag dolgozót a költségvetési csoportvezető személyében, aki az ellenőrzést elvégezte és jelentésben rögzítette, hogy a választás költségeinek elszámolása megfelelt a Pvr.-ben foglalt előírásoknak.

Összefoglaló értékelés:

Az ellenőrzés megállapításai alapján az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásával kapcsolatos kiadások és bevételek tervezését, a pénzeszközök felhasználásával és pénzügyi elszámolásával kapcsolatos

tevékenységek végrehajtását a belső ellenőrzés a vizsgálat alapján megfelelőnek minősítette. Intézkedést igénylő megállapításra, javaslatlételre nem került sor.

4. A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2023-ban lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú – soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére végrehajtott - ellenőrzése)

A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2023-ban lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzésére soron kívüli ellenőrzésként az arra tervezett kapacitás terhére került sor 2024. év utolsó negyedében.

A belső ellenőrzés utóvizsgálatának célja annak felülvizsgálata volt, hogy a 2023. évben lefolytatott átfogó belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra megtették-e a szükséges intézkedéseket.

Az utóellenőrzés végrehajtása a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. által az intézkedési tervekben vállalt feladatok és az annak megfelelően megtett intézkedések vizsgálatával történt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.-nél 2023-ban végrehajtott belső ellenőrzés alapján megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján vállalt intézkedések – a beszámolóknak foglaltaknak megfelelően – túlnyomórészt megvalósultak.
- A Társaság ügyvezetője a belső ellenőrzési jelentésben javasoltaknak megfelelően az abban meghatározott szabályzatok módosításáról, aktualizálásáról az intézkedési tervben meghatározott határidőig gondoskodott.
A szabályzatokat a felügyelőbizottság, valamint a tulajdonos Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyását követően hatályba léptették és a dolgozók általi megismertetésükről gondoskodtak.
- A javadalmazási szabályzat a szervezeti változásoknak és az ügyvezető foglalkoztatásának megfelelően aktualizálásra került. Ezt követően a módosult szabályzatot a jogszabályi előírásoknak megfelelően a cégokiratok között letétbe helyezték.
- A szervezeti és működési szabályzatot a kibővült tevékenységeknek, a munkavállalók hatályos feladatainak, hatáskörének és a helyettesítések rendjének megfelelően kiegészítették, majd ezt követően a felügyelőbizottság, valamint a képviselő-testület elé terjesztették. A végrehajtott módosításokat utóbbiak jóváhagyták.
- A Társaság pénzügyi szabályzata a javaslatokban foglaltaknak megfelelően módosításra került.
A számviteli politika és a hozzá kapcsolódó számlarend, valamint értékelési szabályzat esetében azonban a megfogalmazott javaslatoknak megfelelő módosítás nem történt meg teljes mértékben, így újabb intézkedési terv készítése vált szükségessé.
- A működéssel kapcsolatos szabályzatokat illetően a Kft. hatálya alá tartozó és nem tartozó beszerzések rendjét az ellenőrzés megállapításaiban és a jogszabályi előírásban foglaltaknak megfelelő tartalommal egy szabályzatban határozták meg.

Adatvédelmi tisztviselői feladatok elvégzéséhez kijelölésre került a Társaság munkatársai közül az időközben adatvédelmi tisztviselői (DPO) végzettséget megszerző dolgozó, akinek a koordinálásával az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat is elkészült, majd közzétételre került.

Az adatvédelmi tisztviselő nevét, elérhetőségi adatait a GDPR előírásainak megfelelően a honlapra is feltették.

- Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően módosításra került a közérdekű adatok megismerésének rendje, melyben meghatározták a közérdekű adatok megismerése iránti igény teljesítéséért felelős személyt (ügyvezető), a teljesítés rendjét, határidejét, a közérdekű adatok nyilvánosságra hozásának helyét, a jogorvoslati eljárásra és adatvédelmi előírásokra vonatkozó szabályozásokat is.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzat az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatoknak megfelelően kiegészítésre került az ügyvezető helyettesítésére vonatkozó rendelkezésekkel, a bizonylatok ellenőrzéséért felelős személy kijelölésével, feladataival, a teljesítésigazolások módjával és a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak nyilvántartásával.
- Az ügyvezető helyettesének és a bizonylatok ellenőrzésére jogosult személynek az írásbeli felhatalmazása, jogköreinek meghatározása megtörtént.
A gazdálkodási jogköröket gyakorlókról aláírásmintáikkal ellátott naprakész nyilvántartást vezetnek.
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, valamint elszámolásával kapcsolatos kérdéseket és a cégtelefonok használatára vonatkozó belső szabályzatot szintén kialakították.
- A pénzmozgások bizonylatolására elektronikus úton elállított bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat használnak, az időszaki pénztárjelentések vezetése folyamatos, a bizonylatok teljeskörű aláírásáról gondoskodnak.
A pénztárosi, pénztáros helyettesi és pénztárellenőri feladatok ellátásához a dolgozók felhatalmazása megtörtént.
- A pénzkezelések során a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának (kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenőrzés stb.) szabályait betartották, a szükséges aláírásokat a bizonylatokon előírászerűen feltüntették.
- A leltározási tevékenység a belső szabályzatban meghatározottak szerint, az abban előírt formanyomtatványok (pl. megbízólevél, ütemterv, jegyzőkönyv stb.) alkalmazásával került végrehajtásra. A mérlegtételek alátámasztásához a tételes leltárfelvételi ívek, valamint az egyeztető listák rendelkezésre álltak. A szükséges aláírások a bizonylatokon megtalálhatók voltak.
- A Társaság a jogszabályokban (Taktv., Info tv. stb.) meghatározott, közzétételre kötelezett adatainak nyilvánosságra hozását a belső ellenőrzési jelentésben javasoltaknak megfelelően saját honlapján pótolta.
- A cég működésében fellépő - működést, fizetőképességet, a vagyoni és jövedelmi helyzet alakulását veszélyeztető - kockázatok felmérése és a kapcsolódó korrekciós intézkedések

meghatározása az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

Összefoglaló értékelés:

A belső ellenőrzés a Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2023-ban lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósítását a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján korlátozottan megfelelőnek minősítette.

Az ellenőrzés az ügyvezető részére az alábbi - intézkedés megtételére - irányuló javaslatot fogalmazta meg:

Ssz.	Megállapítások / Javaslatok	Kockázat
1)	A Társaság számviteli politikáját és a hozzá kapcsolódó számlarendet, valamint az értékelési szabályzatot a belső ellenőrzési javaslatokban foglaltak szerint módosítani szükséges.	közepes

Az ügyvezető az ellenőrzési javaslatnak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2025. március 31. napjában határozta meg.

Keszthely, 2025. január 15.

Salamon Ivett

Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2024. november 27-ei rendes
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

283/2024. (XI.27.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2024. évi III. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét a **MELLÉKLET** szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, 2025. december 31-ig

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

Dr. Gábor Hajnalka sk.
jegyző

Dr. Tóth Gergely sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



**2025. 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:	2024. január 1. - 2024. december 31.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének, gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
	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:	2021. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az ételmezési tevékenység átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az ételmezési tevékenység szabályozottságának, munkafolyamatainak és elszámolásának felülvizsgálata

Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi- és rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
Az ellenőrzött időszak:	2022. június 1-től az ellenőrzés időszakáig
Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	A vagyonkezelés és vagyongazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat vagyonkezelési és vagyongazdálkodási tevékenységének törvényességi, szabályszerűségi vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, nyilvántartások vizsgálata, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1. – 2024. december 31.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap	

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	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:	2023. január 1-től – az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata és intézményei Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2023. és 2024. évi intézkedést igénylő belső ellenőrzések utóvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A 2023. és 2024. évben intézkedési terv készítést szükségessé tevő vizsgálatok esetében a vezetők által megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumok ellenőrzése, információkérés, egyeztetések, az intézkedési tervek alapján megtett intézkedések vizsgálata
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1. - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

7.	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:	2024. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata és intézményei
	Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolítása szabályszerűségének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2024. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzatának intézményei, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A humán erőforrás-gazdálkodás, a besorolások, illetménymegállapítások és a jogszabályban előírt nyilvántartások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A feladatok ellátásához szükséges létszám rendelkezésre állásának, a dolgozók illetménye megállapításának, foglalkoztatási dokumentumainak, nyilvántartásainak megfelelési vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, szűrőpróbaszerű mintavételes ellenőrzés
	Az ellenőrzött időszak:	2023. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye
	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:	2022. június 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap	

11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételes vizsgálat, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2023. október 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2025. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap