



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2025. április 29-ei rendes ülésére

Tárgy:

Tájékoztató a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről, valamint Keszthely Város Önkormányzata 2025. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről

Előterjesztő:

Dr. Gábor Hajnalka
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:

Salamon Ivett

Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért és a költségvetési szerv vezetőjének történő megküldéséért a belső ellenőr felelős.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig küldi meg a polgármesternek és a jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában meghatározott szempontok és tartalmi követelmények, valamint az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített szabályozási elvek alapján készült.

Ennek megfelelően a jelentés magában foglalja a belső ellenőrzés által 2024-ben elvégzett feladatok teljesítésének értékelését, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeinek meglétét, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, a tanácsadó tevékenység bemutatását, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján tett megállapítások és javaslatok hasznosulását.

Az ellenőrzésben érintett szervezetek belső kontrollrendszere működésének szempontjából értékelésre kerültek a Bkr. 3. §-ában meghatározott kontrollelemek, valamint a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok, illetve azok alapján készített intézkedési tervek megvalósítása.

Az ellenőrzések részletes megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőrzés a Képviselő-testületnek a negyedéves jelentésekben számolt be.

Az elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet az előterjesztés *1. számú melléklete*, az éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló részletes tájékoztatót a *2. számú melléklet* tartalmazza.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 283/2024. (XI.27.) számú határozattal fogadta el a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet (*3. számú melléklet.*), amely a Képviselő-testület 4/2025. (I.29.) számú határozatával (*4. számú melléklet*) került módosításra.

Az ellenőrzési munkaterv 2025. I. negyedévére kettő vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemterv szerint megvalósultak.

A 2025. év első negyedévi ellenőrzések végrehajtása a Bkr. 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

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

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

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére és tervmódosításra az első negyedévben nem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

A belső ellenőrzés 2025. év I. negyedévi vizsgálatai az alábbiak voltak:

- 1. A 2024. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 5. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjék.

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

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

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

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

Határozati javaslat II.
.../2025. (IV.29.) számú képviselő-testületi határozat

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

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. I. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2025. május 15.
Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2025. április 10.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. október 26-ai soros
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:

Tótn Ibolya
testületi referens



**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 megfelelése
	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

8.	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 fűtmezése:	2024. év
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap (soron kívüli kapacitás terhére)

Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés
Keszthely Város Önkormányzata
2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

1. Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 240/2015. (XI.26.) számú határozatában rögzítette, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosítja. Ennek megfelelően 2024. január 1-től 2024. december 31-ig is 1 fő regisztrált belső ellenőr, *Salamon Ivett* (regisztrációs száma: 5113900) látta el a belső ellenőrzési és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége folyamatosan biztosított volt, tevékenységét a Bkr. 18. §-ában foglaltak szerint a jegyzőnek alárendelve végezte.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól a képviselő-testületnek negyedévente részletesen beszámolt.

A belső ellenőr az Áht., Möt., Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján 2024-ben is ellátta:

- Keszthely Város Önkormányzata,
- a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal és annak szervezeti egységei,
- az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint
- az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok belső ellenőrzését.

A 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység már nem terjedt ki az önkormányzati tulajdonban levő, de a 2009. évi CXXII. tv. 7. J. §. rendelkezése alapján belső kontroll rendszer kialakítására kötelezett VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft.-re, melynél a 2024. évi ellenőrzéseket egy, a vállalkozás által megbízott belső ellenőr látta el.

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges működési költséget a Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének terhére, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal személyi és dologi kiadásai keretében biztosította.

Az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőrzési jelentések a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr a jelentésekben az ellenőrzéssel kapcsolatban tett megállapításokon kívül javaslatokat is megfogalmazott, melyek a vizsgált szervezetek és szervezeti egységek vezetői részéről elfogadásra kerültek, írásbeli észrevételre és egyeztető megbeszélés kezdeményezésére egy esetben sem került sor.

2. A belső ellenőrzés által 2024. évben végzett tevékenységek bemutatása

2.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 246/2023. (X.26.) számú határozatával fogadta el a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet, amelyben 10 db saját ellenőri kapacitás igénybevételével megvalósítandó ellenőrzés lefolytatását irányozta elő.

Ezen felül 1 db utóellenőrzés képviselő-testületi kezdeményezésre a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére került betervezésre.

A 2024. évre előirányzott ellenőrzések az előírt ütemezésnek megfelelően maradéktalanul megvalósultak.

Az éves belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően Keszthely Város Önkormányzata 245/2023. (X.26.) számú határozatával elfogadott 2024-2027. évi stratégiai ellenőrzési tervére épült, továbbá az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 29. § (1) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési munkaterv megalapozásához részletes, az Önkormányzatra, költségvetési szerveire és többségi tulajdonban levő gazdasági társaságaira egyaránt kiterjedő kockázatelemzést végzett.

A munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott és a tervet megalapozó kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv az ellenőrzések típusa alapján 7 db pénzügy-gazdasági, 2 db szabályszerűségi, 1 db rendszerellenőrzést, valamint 1 db utóellenőrzést tartalmazott.

Soron kívüli ellenőrzésre 21 nap került tervezésre, melyből 10 ellenőri munkanap került felhasználásra.

A munkatervben szereplő vizsgálatok során a korábbi ellenőrzési megállapítások és javaslatok alapján végrehajtott intézkedések teljesítésének utóvizsgálatára is sor került.

A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítésének részletes kimutatását a *2/a. - 2/d. számú mellékletek* tartalmazzák.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési

standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott és az ellenőrzésben érintett szervezetek vezetői által is megismert Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt irányelvek és módszertani útmutatók alapján végezte. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023. január 1-től hatályos.

A Bkr. 17. § (4) bekezdése értelmében a kézikönyvet rendszeresen, de legalább kétévente kell felülvizsgálni és a szükséges módosításokat átvezetni, így annak aktualizálására 2025-ben kerül sor.

A 2024-ben lefolytatott belső ellenőrzések a Bkr. 33. § (2) bekezdésében meghatározott tartalmú ellenőrzési program és a Bkr. 34. §-ában foglaltaknak megfelelően kiállított és aláírt megbízólevél alapján kerültek végrehajtásra.

A tapasztalatok a Bkr. 39. §-ában előírt ellenőrzési jelentésben kerültek összegzésre, mely minden esetben tartalmazta az ellenőrzés célját, a részletes – jogszabályi hivatkozással ellátott - megállapításokat, azok összefoglalását, az érdemi következtetéseket, ajánlásokat és a megvalósítható javaslatokat.

A javaslatokat, az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői záradékban elfogadták és szükség esetén a Bkr. 45. § (1) – (3) bekezdésében meghatározottak szerint intézkedési tervet készítettek az abban foglaltak megvalósításához.

Írásbeli észrevételre, valamint egyeztető megbeszélésre egy esetben sem került sor.

2.1.2. Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Keszthely Város Önkormányzata belső ellenőrzési munkatervének megfelelően a 2024. évben elvégzett ellenőrzések megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőr negyedévente részletes tájékoztatást adott a képviselő-testület számára az alábbiak szerint:

- A 2023. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
(2024.04.25-ei ülés - 2. napirend)
- A gépjárművek üzemeltetése és a kiküldetési eljárások ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál
(2024.04.25-ei ülés - 2. napirend)
- A Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde tevékenységének, gazdálkodásának és működésének felülvizsgálata
(2024.09.19-ei ülés - 10. napirend)
- A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata (2024.09.19-ei ülés - 10. napirend)
- A munkaruha- és védőruha juttatások vizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél
(2024.09.19-ei ülés - 10. napirend)
- A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál
(2024.11.27-ei ülés - 10. napirend)
- A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának és belső kontrollrendszerének felülvizsgálata
(2024.11.27-ei ülés - 10. napirend)
- A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata
(2025.01.29-ei ülés - 3. napirend)
- A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál
(2025.01.29-ei ülés - 3. napirend)

- A 2024. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata (2025.01.29-ei ülés – 3. napirend)
- A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2023-ban lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése (2025.01.29-ei ülés – 3. napirend)

2.1.3. Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A 2024. évi belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták nyújtottak segítséget abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak. Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek munkatársainak konstruktív hozzáállása és közreműködése folyamatosan segítette az ellenőrzések lefolytatását, a dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférés biztosítását.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek minden esetben biztosítottak voltak.

A jogszabályban és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített ellenőrzési jogok korlátozására egy esetben sem került sor, az ellenőrzések Bkr. 38. §-a szerinti megszakítása, felfüggesztése nem vált szükségessé.

2.2.1. A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges ellenőri kapacitás túlnyomó részben rendelkezésre állt.

A belső ellenőrzés területén az előző évhez képest személyi változás nem történt.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr szakmai képzettsége és gyakorlata megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek, továbbá szerepel a Pénzügyminisztérium belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában az 5113900 regisztrációs számon.

A belső ellenőr pénzügyi és számviteli alapszakon szerzett közgazdász felsőfokú végzettséggel, vállalati- és államháztartási területen szerzett mérlegképes könyvelői, társadalombiztosítási- és bérügyintézői végzettséggel, közigazgatási alap- és szakvizsgával, középfokú nyelvvizsgával, továbbá számviteli, pénzügyi és belső ellenőrzési területen szerzett több éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőr a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában előírt ÁBPE I. tanúsítványt 2011-ben szerezte meg, azóta az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének a jogszabályban előírtak szerint két évente tesz eleget, utoljára 2023-ban volt aktuális.

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V.5.) Korm. rendeletben foglalt előírásnak eleget téve a belső ellenőr 2024-ben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett továbbképzésen.

Szakmai előadásokon, konzultációkon, és a köztisztviselők részére előírt Probono rendszerben teljesítendő továbbképzéseken való részvételre 2024-ben is elsősorban interneten, e-learning formában került sor.

2.2.2. A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségének biztosítása

A Bkr. 18-19. §-a alapján a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítani kell.

A Hivatalban a belső ellenőr a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően közvetlenül a költségvetési szerv vezetője (jegyző) alárendeltségébe tartozik, szervezetenként az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el és végzi tevékenységét.

A Bkr. 19. §-ban foglalt követelményeknek megfelelően tevékenysége során önállóan, az ellenőrzési program összeállításában és végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen, önállóan állította össze.

A belső ellenőr 2024-ben sem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

2.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ában meghatározott összeférhetlenségi eset nem merült fel, melyről a belső ellenőr minden vizsgálatnál írásbeli nyilatkozatot is tett.

2.2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások, akadályozó tényezők

Az ellenőrzött szervezetekhez, szervezeti egységekhez történő belépés, az ellenőrzésekhez kapcsolódó iratanyagokhoz, dokumentációkhoz és információkhoz való hozzájutás akadály nélkül zajlott.

Az ellenőrzött területeken dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőrzés munkáját.

2.2.5. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontjában, valamint 50. §-ában előírt 2024. évi belső ellenőrzésekről készült nyilvántartást, mely a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazta az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, kezdetének és lezárásának időpontját, a lefolytatásban részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A fentieken túl a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatás alapján nyilvántartást vezetett az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok és vonatkozó intézkedési tervek, valamint azok végrehajtásának nyomon követéséről is.

A nyilvántartások vezetése év közben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett iratminta alapján elektronikusan történt, majd év végén az összesített nyilvántartás kinyomtatásra és az iratkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően megőrzésre került.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt előírásoknak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatásra kerültek, a teljes iratanyagról biztonsági mentés készült.

Az ellenőrzési dokumentációk zárható szekrényben történő megőrzéséről, illetve az elektronikus adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőr gondoskodott.

2.2.6. Az ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök (számítógép, laptop, nyomtató, fénymásoló, telefon stb.) rendelkezésre álltak, a belső ellenőr a költségvetési szerv informatikai hálózatán belüli, valamint internet-hozzáféréssel és jogtár elérési jogosultsággal is rendelkezett.

2.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza. Folyamata az Önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében is szabályozásra került.

2024-ben írásbeli felkérésre végrehajtott tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor. A belső ellenőr egyedi megkeresés alapján szóban, vagy elektronikus úton - írásban - látott el tanácsadói tevékenységet elsősorban a költségvetési szervek és vállalkozások belső szabályzatainak tartalmát, a belső kontrollrendszer javítását és jogszabályok értelmezését illetően, valamint adóügyi, számviteli, pénzügyi és munkaügyi kérdések tárgyában. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr minden esetben az objektivitás biztosítására törekedett.

3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2024. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az államháztartási kontrolllok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője, illetve gazdasági társaságok esetében az ügyvezető felelős. A belső ellenőrzés is része a belső kontrollrendszernek, így feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat, költségvetési szervei és gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

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

A belső ellenőrzés az átfogó ellenőrzések végrehajtása során minden esetben vizsgálta a belső kontrollrendszer működtetésének megfelelőségét, továbbá az ellenőrzött szervezeteknél a korábbi vizsgálatok során megfogalmazott intézkedések megvalósításának utóellenőrzésére is sor került.

Az ellenőrzési jelentések a költségvetési szervek, szervezeti egységek, valamint az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok vonatkozásában is tartalmazták a belső kontrollrendszer működésének értékelését, javítására és hatékonyabbá tételére vonatkozó főbb javaslatokat.

A megállapítások alapján az ellenőrzött szervezeteknél a belső kontrollrendszer megfelelő működését szabályozó, jogszabályban előírt dokumentumok többsége rendelkezésre állt és aktualizálásuk is túlnyomó részben megtörtént.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és a kockázatkezelés végrehajtása során még mindig mutatkoztak hiányosságok, melyek pótlását az ellenőrzés tanácsadó jelleggel igyekezett segíteni.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése és javítása érdekében megfogalmazott javaslatokat részletesen a 2.1.2. pontban felsorolt negyedéves belső ellenőrzési beszámolók tartalmazták.

3.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következők:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalatai és a vezetői beszámolások alapján az alábbiakban foglalhatók össze:

3.2.1. Kontrollkörnyezet

A hatékony, gazdaságos és eredményes működés érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A szervezeti struktúra kialakítását, a felelősségi és hatáskörök pontos behatárolását a költségvetési szervek és a vizsgált önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső szabályzatai, így a szervezeti és működési szabályzat, a helyi szinten kialakított ügyrendek, a gazdálkodási és kötelezettségvállalási szabályzatok, valamint a dolgozók munkaköri leírásai tartalmazták.

Minden - az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv - rendelkezett hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirattal, valamint aktualizált szervezeti és működési szabályzattal.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata a választást követően a szervezetet érintő változásoknak megfelelően 2024-ben egy alkalommal (2024. november 1-jei hatállyal) került módosításra. A Keszthelyi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. január 1-től hatályos SZMSZ módosításának elkészítésére és képviselő-testület általi elfogadására szintén 2024-ben került sor.

Az önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények esetében a Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde, a Balatoni Múzeum, valamint a Keszthelyi Család- és Gyermekejélési Központ esetében került sor szervezeti és működési szabályzat módosításra.

2024-ben került sor a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. ellenőrzésére is, amely szervezeti és működési szabályzattal még nem rendelkezett, így annak pótlására került intézkedés előírásra.

Az ellenőrzött szervezetek a jogszabályokban előírt működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok túlnyomó részével rendelkeztek, azonban a folyamatos jogszabálykövetés és a szabályozások aktualizálása terén 2024-ben is mutatkoztak hiányosságok, így az ellenőrzés azok pótlására vonatkozóan fogalmazott meg javaslatokat.

A feladatok ellátáshoz a megfelelő képzettségű humán erőforrás az ellenőrzött szervezeteknél rendelkezésre állt, a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat, döntési és felelősségi jogköröket tartalmazó munkaköri leírásokat minden esetben elkészítették és szükség szerint aktualizálták.

A humán erőforrás képességeinek fejlesztését biztosították, az előírt kötelező és szakmai továbbképzések terv szerint és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlottak.

A Bkr. 6. § c) pontjában meghatározott etikai elvárásokat és a dolgozók etikai magatartásának követelményeit a Hivatal esetében a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályai című dokumentumban határozták meg.

A vizsgált önkormányzati fenntartású intézmények, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is rendelkeztek hatályos etikai szabályzattal.

3.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés a szervezet minden folyamatába beépítésre kerüljön.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, az önkormányzati fenntartású intézmények és a gazdasági társaságok egyaránt rendelkeztek a Bkr. 7. § (1) bekezdése által meghatározott szempontok alapján elkészített integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyben részletesen szabályozták a kockázatkezelés célirányos gyakorlatát.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kijelölésre kerültek a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek a folyamatgazdák, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott kockázatkezelési rendszer koordinálását ellátó szervezeti felelősök.

Az integrált kockázatelemzési- és kezelési rendszer megfelelő működtetése minden ellenőrzésnél vizsgálatra kerül, azonban az ellenőrzés megállapításai alapján ez a terület a hiányosságok miatt a továbbiakban is minden szervezetnél folyamatos fejlesztést és kontrollt igényel.

A Hivatal, valamint az ellenőrzéssel érintett költségvetési szervek és gazdasági társaságok is rendelkeztek hatályos szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének szabályozását magában foglaló dokumentummal, melynek megismerését az érintettek aláírásukkal igazolták.

3.2.3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdésében megfogalmazottak alapján a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenységeknek a szervezeti hierarchia minden szintjén és működési területein meg kell jelenniük és felölelniük mindazon eljárásokat, melyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a szervezet a tevékenysége során megfelelően kezelje.

A 2024-ben vizsgált szervezetek és szervezeti egységek esetében a kontrolltevékenységek részeként a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása mellett meghatározásra kerültek az engedélyezési, jóváhagyási, kontrolleljárások, a dokumentumokhoz való hozzáférés elvei, valamint a beszámolási eljárások rendje.

A belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása és elosztása a szervezetek tevékenységének megfelelően végrehajtásra került.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, így a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályai a vizsgált szervezetek esetében részletesen meghatározásra került.

A megelőző (preventív) kontrollok az ellenőrzési tapasztalatok alapján többségében megfelelően működtek.

Az előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázati eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket a pénzügyi engedélyezést végző személyek előzetes jóváhagyása után hajtották végre.

A feltáró (detektív) kontrollok – így a folyamatba épített ellenőrzések végrehajtása - a már bekövetkezett hibákat tárták fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt hatásokra is.

Az utólagos kontrollok területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést.

A nemkívánatos események kijavítására helyrehozó (korrekciós) kontrollok váltak szükségessé, melyek lehetőséget teremtettek az elszennvedett veszteségek, károk bizonyos mértékű visszaszerzésére a pénzeszközök vagy szolgáltatási képesség terén. A szervezetek minden szintjén érvényesülő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban kerültek rögzítésre.

3.2.4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli tájékoztatások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

Az Önkormányzathoz tartozó szervezetek és szervezeti egységek között kialakított horizontális és vertikális információáramlás biztosította a működést meghatározó lényeges információk megfelelő szervezeti szintre jutását.

A vizsgálatok tapasztalatai alapján a legtöbb esetben az információáramlás írásbeli tájékoztatások, egyeztetések, szakmai megbeszélések, konzultációk, vezetői értekezletek és - írásbeli, valamint szóbeli - beszámoltatások formájában valósult meg.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az információk megfelelő időben történő eljuttatására a hiányosságok kiküszöbölése érdekében továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítaniuk az ellenőrzéssel érintett szervezeteknek, szervezeti egységeknek.

Az írott módú kommunikáció nyomon követését elsősorban az iratkezelési, illetve iktatási rendszer működtetése biztosította, mely a Hivatal, valamint az ellenőrzéssel érintett szervezetek iratkezelési szabályzataiban meghatározott előírásoknak megfelelően történt.

3.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2024. évben is nagy hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatok aktualizálása és az érintett személyekkel történő megismertetése is.

A monitoring tevékenységek keretében a belső ellenőrzés a feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását egyrészt utóvizsgálattal, másrészt az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoltatás keretében végezte.

4. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek.

A belső ellenőr a Bkr. 47. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett táblázat alkalmazásával az intézkedési tervben vállalt és megvalósult intézkedésekről folyamatos nyilvántartást vezetett, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr a jelentéstervezetek átadásakor minden esetben felhívta a figyelmet, hogy az intézkedési tervet a Bkr. 45. §-ában előírtak szerint, a lezárt ellenőrzési jelentés átvételétől számított 8 napon belül szükséges elkészíteni, valamint megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

Egyben előzetes tájékoztatást adott arról az érintett szervezetek számára, hogy a Bkr. 46. § (1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr részére.

2024-ben a Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr részéről végrehajtott 11 db vizsgálat közül nyolc esetben volt szükség intézkedésekre, melynek során 55 db intézkedés végrehajtására irányuló javaslattétel történt.

Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek a jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készítették el intézkedési tervüket, melyeket a jegyző, valamint a belső ellenőrzés részére - a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőre - véleményezés céljából megküldtek.

Ezt követően az intézkedési tervek a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményének kikérése mellett a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló - 2024. évben esedékes - beszámolókat az érintettek a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott határidőben megküldték.

Több intézkedés határideje 2025. évben jár le, így azok a következő évi beszámolót fogják érinteni. (2/d. számú melléklet)

Keszthely, 2025. február 14.

Készítette:



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113900

**A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése
Keszthely Város Önkormányzata**

Vizsgált szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Intézkedések szükségessége	Intézkedések megvalósítása
Keszthely Város Önkormányzata és intézményei	A 2023. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2023.01.01 - ellenőrzés időszakaig	2024.01.17 - 2024.02.13	nem	-
Keszthely Város Önkormányzata intézményei (ESZI, ALI, GESZ, CSGYK, Goldmark KMKK, Keszthelyi Életfa ÓB., Balatoni Múzeum)	Gépjármű üzemeltetés és kiküldetések ellenőrzése az intézményeknél	Szabályszerűségi	2023.01.01 - ellenőrzés időszakaig	2024.02.29 - 2024.03.28	igen	2024.06.30. 2024.07.31.
Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde	A Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde tevékenységének, gazdálkodásának és működési rendszerének felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2022.04.01 - ellenőrzés időszakaig	2024.04.22 - 2024.05.13	igen	Óvoda: 2024.08.31. GESZ: 2024.11.15.
Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár	A Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2022.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2024.05.24 - 2024.06.13	igen	2024.09.16
Keszthely Város Önkormányzata intézményei (ESZI, ALI, GESZ, CSGYK, B. Múzeum, Goldmark KMKK, Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde)	A munkaruha és védőruha juttatások vizsgálata Keszthely Város Önkormányzata intézményeinél	Szabályszerűségi	2023.01.01 - től az ellenőrzés időszakáig	2024.06.24 - 2024.07.12	igen	2024.09.16

Vizsgált szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Intézkedések szükségessége	Intézkedések megvalósítása
Keszthely Város Önkormányzata/ Keszthelyi Polgármesteri Hivatal (Közzgazd. Osztály / Adócsoport)	A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.06.30	2024.08.15 - 2024.09.06	igen	-
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi, rendszerellenőrzés	2021.05.01 - ellenőrzés időszakáig	2024.09.23 - 2024.10.11	igen	folyamatban Hat. idő: 2025.03.31.
Keszthelyi Városfejlesztő Nkft.	A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése alapján tett intézkedések utóellenőrzése	Utóellenőrzés	2023.05.12 - ellenőrzés időszakáig	2024.10.14 - 2024.10.25	igen	folyamatban Hat. idő: 2025.03.31.
KETÉH Keszthely és Térsége Hulladék-kezelő Kft.	KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2022.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2024.10.28 - 2024.11.15	igen	folyamatban Hat. idő: 2025.05.31.
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatalnál	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.10.31	2024.11.19 - 2024.12.09	nem	-
Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A 2024. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2024.01.01 - ellenőrzés időszakáig	2024.12.14 - 2025.01.03	nem	-

Tevékenység

2/c. számú melléklet

Keszthely Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
																							saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)																								
I.	181,00	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	211,00	189,00	0,00	0,00	211,00	189,00	
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal																								
összesen	181,00	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	211,00	189,00	0,00	0,00	211,00	189,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	160,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	190,00	179,00	0,00	0,00	190,00	179,00	
aa) Saját szervezettel	85,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	115,00	104,00	0,00	0,00	115,00	104,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	60,00	60,00	0,00	0,00														60,00	60,00	0,00	0,00	60,00	60,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	15,00	15,00	0,00	0,00														15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00	
b) Soron kívüli kapacitás	21,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											21,00	10,00	0,00	0,00	21,00	10,00	
ba) Saját szervezettel		0,00		0,00																0,00			0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00																0,00			0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		10,00		0,00																10,00			10,00	10,00

Intézkedések megvalósítása

2/d. számú melléklet

Keszthely Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵	db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	15	48	50	79,37
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	9	8	10	58,82
II. Irányított szerek összesen	0	40	40	100,00
1. Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	0	6	6	100,00
2. KVO Egysített Szociális Intézménye	0	5	5	100,00
3. Keszthelyi Éleifa Óvoda és Óvoda	0	16	16	100,00
4. Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ	0	0	0	100,00
5. Balatoni Múzeum	0	0	0	100,00
6. Goldmark Károly Művelődési Központ és Könyvtár	0	13	13	100,00
7. Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete	0	0	0	100,00
III. Egyéb ellenőrzések összesen	6	7	6	46,15
1. VUZ Keszthelyi Városüzemeltető Kft.	6	0	6	100,00
2. Keszthelyi Városfejlesztő Nkft.	0	1	0	0,00
3. Keszthelyi Televízió Nkt.	0	0	0	100,00
4. Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.	0	0	0	100,00
5. KETÉH Keszthelyi és Térsége Hulladékok Kezelő Kft.	0	6	0	0,00

³ A tárgyévi intézkedések a tárgyévben jóváhagyott olyan intézkedéseket is tartalmazzák, melyek határideje csak a tárgyévet követő évben jár le.



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

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 étellemezési tevékenység átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az étellemezési 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 céljellegetű 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



KESZTHELYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2025. január 29-ei rendes
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

4/2025. (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)

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 vagyongazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az önkormányzat 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 Hulladékiszállító 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

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2025. év I. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól

I.

A 2025. év I. negyedében lefolytatott vizsgálatok

1. **A 2024. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. **A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **A 2024. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

A 2024. évi normatív állami támogatások ellenőrzése címén a belső ellenőrzés által a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai, valamint az egyes szociális, gyermekjóléti feladatok és a gyermekétkeztetés jogcímén igényelt és elszámolt normatív állami támogatások kerültek felülvizsgálatra.

A helyszíni ellenőrzések Keszthely Város Önkormányzatának intézményei tekintetében a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, a Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde, Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye, valamint a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (GESZ) támogatásokkal kapcsolatban felmerülő feladatait, kötelezettségeit, valamint a támogatások igénylésének jogszerűségét érintették.

Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az egyes köznevelési és szociális mutatószámok alapjait képező létszám- és egyéb mutatószámok meghatározásának helyességére, a normatív állami támogatások igénylésének jogszerűségét megalapozó analitikus nyilvántartások vezetésére, valamint az igényléseket alátámasztó dokumentumok, határozatok meglétére.

Az igénylések, pótigénylések, lemondások, valamint elszámolások törvényi megfelelését az ellenőrzés a jogszabályban előírt nyilvántartások, kimutatások és alátámasztó dokumentumok részletes és mintavételes áttekintésével vizsgálta.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Keszthelyi Életfa Óvoda és Bölcsőde a 2024. évi normatív támogatások igénylését megalapozó nyilvántartásokat – a felvételi és mulasztási naplókat (papír alapon, majd a KRÉTA rendszer bevezetésével elektronikusan), az érkező és távozó gyermek kimutatását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek részletes nyilvántartását – folyamatosan és megfelelően vezette.

- Az intézmény a hatályos alapító okirata alapján az óvodai nevelés, ellátás szakmai és működtetési feladatai, a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, gyermekétkeztetés és a bölcsődei ellátás jogcímeken is jogosult volt a vizsgált időszakban normatív állami támogatások igénybevételére.
- A normatív támogatások elszámolása során a megadott létszámadatok, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámával korrigált mutatószámok a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra. A sajátos nevelési igényű gyermekek emelt szintű normatív támogatásának igénybevételéhez szükséges, szakértői bizottságok által kiadott érvényes szakvélemények a helyszíni ellenőrzés során maradéktalanul rendelkezésre álltak.
- Az óvodapedagógusok és a munkájukat közvetlenül segítő foglalkoztatottak létszámának meghatározása a törvényi előírásoknak megfelelően történt. Óvodapszichológus foglalkoztatására a vizsgált időszakban nem került sor, a 2023. évi LII. törvény (Púétv.) bevezetésével ez a kötelezettség meg is szűnt.
- A kiegészítő támogatások tekintetében a pedagógus II. és a mesterpedagógus minősítést szervezett óvodapedagógusok létszáma az elszámolás során a jogszabályi előírásoknak megfelelően - időarányosan - került megállapításra. A minősítést szerzett óvodapedagógusok tanúsítványainak másolatai az intézménynél őrzött személyi anyagokban hiánytalanul fellelhetők voltak.
- A bölcsődei ellátásban résztvevő gyermekek létszáma a Kvtv. előírásainak megfelelően került kimutatásra, mely alapján a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde, szolgáltatói nyilvántartásban (72 fő) szereplő férőhelyszám 80 %-a közül a kedvezőbb alapján lehetett a támogatást igényelni. A január 31-én beíratott gyermekek létszáma 68 fő (5 fő SNI-s és 63 fő normál nevelési igényű) volt, így ez alapján történt a normatív támogatás igénybevétele.
- A mintavételes kiválasztott létszámadatok megegyeztek az elektronikus nyilvántartási rendszerben (KENYSZI) rögzített adatokkal. A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát a róluk kiállított - érvényes - szakvélemények alátámasztották, az igénylések és elszámolás során ezek a gyermekek 2 főként kerültek figyelembevételre.
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye (ESZI) által ellátott szociális feladatok támogatásával kapcsolatos ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény által ellátott és a szervezet alapító okiratában is bejegyzett szolgáltatások a tárgyév egészében szerepeltek a szolgáltatói nyilvántartásban. A költségvetési szerv folyamatosan eleget tett a törvényben meghatározott nyilvántartás-vezetési és az igénybevevői nyilvántartásba (KENYSZI) történő napi bejelentési, adatrögzítési kötelezettségének.
- Az analitikus nyilvántartások vezetése – a szociális étkezésben részt vevők igénybevevői naplója, az időskorúak nappali ellátásában részesülők látogatási és eseménynaplója, az időskorúak ápoló-gondozó otthoni (bentlakásos) ellátásban résztvevő személyek gondozási naplója és jelenléti kimutatásai tekintetében – pontosan, naprakészen történt és megfelelő alapot szolgáltatott a normatív állami támogatások igénybevételének.

- A szociális ellátásokat igénybevevők jelenléti kimutatásai a mintavételesen kiválasztott napokra vonatkozóan megegyeztek az igénybevevői nyilvántartásban (KENYSZI) szereplő adatokkal.
- A szakmai dolgozók finanszírozott létszámára jutó bértámogatás a Kvtv.-ben meghatározott képlet alapján, megfelelően került kimutatásra.
- Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzéséhez a feladatot ellátó GESZ, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkezésének ellenőrzéséhez az önkormányzat szociális csoportja szolgáltatott adatokat.
- A gyermekétkeztetésben résztvevők nyilvántartásához, az étkezési adagok megrendeléséhez, lemondásához, a térítési díj kedvezményre, illetve mentességre vonatkozó adatok nyilvántartására és az étkezési díjak számlázására részben a CT-EcoSTAT integrált gazdasági és gazdálkodási rendszert, valamint a Menza Pure ételmezési nyilvántartó programot használták.
Az előbbi programok alapvetően alkalmasak arra, hogy a gyermekétkeztetésben résztvevők adatait a normatív állami támogatások igénybevételének alátámasztására megfelelően kezeljék, így bármely időszakra lekérdezhető azokból az étkeztetésben résztvevők létszáma ételmezési kategóriánként, valamint kedvezményre való jogosultság szerint.
- Az elszámolások ellenőrzésének alapjai az ételmezési nyilvántartások, valamint a térítési díjmentességre, illetve kedvezményre vonatkozó igazolások voltak.
Az ételmezési nyilvántartásokat folyamatosan, naprakészen vezették. A térítési díjkedvezményben, illetve mentességben részesülőket elkülönítetten mutatták ki.
Az elszámolás során a létszámadatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kiszámításra.
- A térítési díjmentességre, illetve kedvezményre vonatkozó igazolások szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálata során megállapítás nyert, hogy a törvényben előírt – érvényes – nyilatkozatok, igazolások és határozatok az intézményeknél, valamint a GESZ-nél rendelkezésre álltak.
- A normatív támogatások elszámolásának ellenőrzése során áttekintésre és újraszámításra kerültek a normatív mutatószámokat megalapozó éves összesített adatok, valamint a létszámadatok egyezőségének vizsgálata érdekében több esetben szűrőpróbaszerű mintavételre került sor, melynek során az ellenőrzés nem tárt fel eltérést.
- A normatív állami támogatások felhasználásának ellenőrzéséhez a könyvviteli, számviteli feladatokat ellátó GESZ-től teljességi nyilatkozat megtétele mellett bekérésre kerültek a Kvtv.-ben meghatározott kormányzati funkciók szerinti főkönyvi kivonatok.
A kivonatok részletezései és az összegszerű levezetések alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatot az egyes intézményi tevékenységek alapján megillető normatív állami támogatások teljes mértékben és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva.
- Jogosulatlan igénybevétel és szabálytalan felhasználás feltárására nem került sor.

Összefoglaló értékelés:

Az ellenőrzés megállapításai alapján a normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere megfelelő, a vizsgálattal kapcsolatban egy intézkedést igénylő megállapításra, javaslattételre került sor.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Megállapítások/ Javaslatok	Kockázat
1)	A szociális étkeztetés és nappali intézményi ellátás tekintetében a jogosultságok követése és a jogtalan felhasználások kivédése érdekében EXCEL táblázatban való nyilvántartás vezetés, a lakcímkártyák érvényességének, illetve a jogosultságok fennállásának folyamatos nyomon követése javasolt.	közepes

Az intézmény vezetője az ellenőrzési javaslatnak megfelelően intézkedési tervet készített, melynek megvalósítási határidejét 2025. június 30. napjában határozta meg.

2. A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata

A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (továbbiakban GESZ) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor az első negyedévben.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban az intézmény működése, gazdálkodása és szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak és az alapító által kitűzött céloknak, továbbá megvalósultak-e az intézmény számára korábban tett ellenőrzési javaslatoknak megfelelő intézkedések.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását, jogszabályi megfelelőségét, az intézmény alap- és vállalkozási tevékenységeinek ellátását, a jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítését, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, a költségvetés tervezésének, módosításának és végrehajtásának gyakorlatát, a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, nyilvántartásokat, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a bizonylatok kezelésének rendjét, továbbá a belső kontrollrendszer működtetésének megfelelőségét.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltak és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely által alkalmazott gyakorlat összehasonlításával, mintavételes adatbekéréssel, nyilvántartások, elszámolások, bizonylatok, kivonatok, valamint egyéb kapcsolódó dokumentumok áttekintésével történt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (továbbiakban GESZ) a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályok által előírt kötelező dokumentumokkal, alapító okirattal, szervezeti és működési szabályzattal, valamint a gazdasági szervezetekre vonatkozóan az Ávr. 10/A. §-ában előírt ügyrenddel.
- A GESZ alapító okirata eleget tesz mindazon alaki és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott tartalmi követelményeknek, melyeket a jogszabály meghatároz.
Az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv feladat ellátásának részletes belső rendjét, módját az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozták meg, mely az Ávr. 13. § (1) bekezdésében felsorolt tartalmi előírásoknak megfelelt.
- Az intézmény önállóan működő és gazdálkodó jogi személy, mely ellátja a Keszthely Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági feladatait, továbbá az Mötv.-ben meghatározott gyermekétkeztetéssel valamint szociális étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat.
- A költségvetési intézmények gazdálkodással, pénzügyi- és számviteli tevékenységével kapcsolatos feladatokat, úgymint a költségvetés tervezését, módosítását, a gazdasági események főkönyvi és analitikus nyilvántartását, az időközi költségvetési jelentések és éves beszámolók teljesítését, a munkügyi és bérszámfejtési feladatokat az önkormányzat fenntartásába tartozó intézményekkel - az Ávr. 9. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint - kötött Munkamegosztási megállapodásban foglaltak alapján látja el.
Ennek megfelelően a GESZ gazdálkodást, számvitelt, pénzügyet érintő szabályzatai a gazdálkodási körébe utalt költségvetési szervekre is hatályosak.
- A GESZ szabályozottsága összességében megfelelő, az intézmény a jogszabályban előírt szabályzatokkal rendelkezett.
A belső ellenőrzés kisebb tartalmi kiegészítésekkel, módosításokkal, illetve aktualizálással kapcsolatos javaslatokat fogalmazott meg a jelentésben egyes szabályzatokra vonatkozóan.
- Az ellenőrzéssel érintett időszakban a feladatok ellátása zavartalanul történt.
A szervezeti működéshez szükséges létszám a fenntartó által engedélyezett létszámkereteken belül mozgott. 2021-ben átlagosan 68 fő, 2022-ben 60 fő, 2023-ben 59 fő, 2024-ben 60 fő vett részt a feladatok ellátásában.
- A dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratait ún. személyügyi dossziékban tartották nyilván.
A névre szóló mappák tartalmazták az erkölcsi bizonyítványokat, a képzettséget igazoló bizonyítványok másolatait, önéletrajzokat, a részletes munkaköri leírásokat, és kronológiai sorrendben a dolgozók kinevezését, azok módosításait, az átsorolásokra, bérpótlékokra, kötelező előléptetésekre vonatkozó dokumentumokat.
- A közalkalmazotti jogviszonyban állók illetménye a Kjt.-ben foglaltaknak megfelelően a közalkalmazotti illetménytábla alapján került meghatározásra.

A magasabb fizetési fokozatba lépés, a garantált bérminimum, valamint a minimálbér változásából adódó kinevezés módosításokat előírás szerint elvégezték, a kötelező és adható pótlékok megállapítását és elszámolását a törvényi előírásoknak megfelelően végezték.

- A munkaügyi dokumentációk a szükséges aláírásokat (munkáltató, munkavállaló, pénzügyi ellenjegyző) tartalmazták.
A rendes szabadságok tárgyévi kiadása a dolgozók esetében megvalósult.
Az Mt. 134. § (1) bekezdésében meghatározott tartalommal a munkaügyi nyilvántartást (jelenléti ív) rendszeresen vezették, mely munkavállalói és munkáltatói részről egyaránt aláírásra került.
- A dolgozók munkabérének és egyéb pénzbeli juttatásainak számfejtése, a járulékbevallások elkészítése és megküldése, valamint a bérek kifizetése a jogszabályban előírt határidőig megtörtént.
- Az intézmény feladatainak ellátását az ellenőrzés időszakában 3 db gépjármű segítette. Az üzemeltetésükre vonatkozó előírásokat a gépjármű üzemeltetési szabályzatban határozták meg. A gépjárművek üzemeltetése az arra írásban feljogosított személyek (gépjárművezetők) által az előírásoknak megfelelően kitöltött menetlevelek alapján történt. Az üzemanyag-elszámolások kimutatása havonta megtörtént.
- A belső ellenőrzés a 2024-es gépjárműüzemeltetés ellenőrzése során intézkedésre irányuló javaslatokat fogalmazott meg a gépjárművek hó végi tele tankkal történő leállítására, a túlfogyasztások és megtakarítások értékének pontos kimutatására, valamint a menetlevelek és fogyasztások negyedéves ellenőrzésére vonatkozóan, melyek megvalósultak.
- Két - rossz állapotú - jármű (tehergépkocsi és motorkerékpár) esetében a túlfogyasztás okának kivizsgálását kezdeményezte az ellenőrzés, azonban ezen járművek javításuk gazdaságtalansága miatt azóta a forgalomból kivonásra kerültek.
- A GESZ a vizsgált időszakban az előírt határidőre készítette el és küldte meg a fenntartó felé éves költségvetési tervezetét. Az abban foglalt adatok több fordulóban is egyeztetésre kerültek a fenntartó önkormányzattal, valamint a gazdasági feladatokat ellátó GESZ-el, melyről minden alkalommal feljegyzés is készült.
- A képviselő-testület által jóváhagyott - intézményi - költségvetés elfogadott összege 2021-ben 649 474 e Ft, 2022-ben 610 452 e Ft, 2023-ban 775 358 e Ft, 2024-ben 856 969 e Ft volt.
A 2021. évi bevételek 89,06 %-ban, a kiadások 88,78 %-ban, 2022-ben a bevételek 90,60 %-ban, a kiadások 90,72 %-ban, 2023-ban a bevételek 94,69 %-ban, a kiadások 94,78 %-ban, 2024-ben a bevételek 96,82 %-ban, a kiadások 96,60 %-ban teljesületek a módosított előirányzathoz képest.
- A bevételek túlnyomó részét (több, mint 50 %-át) minden évben az irányító szervek támogatások képezték, de jelentős hányadot képviselt a működési bevételek mértéke is, melyek elsősorban az étkeztetés térítési díj bevételeit és a bérleti díjakból számított bevételeket foglalták magukban. A bevételek fennmaradó részét az államháztartáson belüli támogatások és az előző évi pénzmaradvány igénybevétele jelentette.

- A kiadások jelentős részét (több mint 30 %-át) a személyi juttatások és munkaadói járulékok képezték, míg a dologi kiadások közel 54-59 %-át tették ki a kiadási előirányzatokon belül.

Utóbbi nagyobb részben élelmiszer- és alapanyagok beszerzési kiadásait, üzemeltetési, fenntartási, karbantartási kiadásokat, valamint rezsiköltségeket tartalmazott.
- A dologi kiadások teljesítése 2021-ben és 2022-ben közel 86-87 %, míg 2023-ban és 2024-ben közel 96 % volt, mely racionális előirányzat tervezésre utal. A beruházási és felújítási kiadások átlagosan 2-3 %-át tették ki a kiadások összegében. Teljesítésük általában 90 % felett volt, kivéve 2023-ban, amikor az intézmény magasabb előirányzatot képzett a tervezett beruházásokra, azonban csak 77,6 %-ban tudta teljesíteni azokat.

A GESZ a vizsgált időszakban kizárólag a fenntartó által jóváhagyott beruházásokat és felújításokat hajtotta végre a jóváhagyott előirányzatokon belül.
- Előirányzat túllépésre sem a bevételi előirányzatok, sem a kiadási előirányzatok teljesítése során nem került sor.
- Az éves költségvetési beszámolókat a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, leltárakkal (2023-ban teljeskörű leltárral, a többi évben egyeztető leltárral) kerültek alátámasztásra.

A beszámolóban kimutatott adatok, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások, valamint a leltár szerinti adatok közötti egyenlőség fennállt.

A költségvetési beszámoló megküldése és a KGR K11 rendszerben történő rögzítése határidőre megtörtént.
- Selejtezési eljárást a vizsgált időszakban minden évben végeztek a leltározást megelőzően.

Az eljárás lefolytatása a belső szabályzatban meghatározottak szerint zajlott. A selejtezést jegyzőkönyvbe foglalták, a műszaki eszközök esetében a szakértői javaslatok rendelkezésre álltak, számviteli kivezetésük a jogszabályi előírások és belső szabályzatban foglaltak szerint történt.
- A leltározási tevékenység az intézmény Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint zajlott. Az abban foglalt, beszámolót alátámasztó dokumentumok (leltárfelvételi ívek, egyeztető kimutatások, jegyzőkönyvek stb.) rendelkezésre álltak.
- A vagyongazdálkodással, a tárgyi eszközök kezelésével, a beruházások aktiválásával, valamint az értékcsökkenések elszámolásával kapcsolatos tevékenységek alapvetően megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak.

A GESZ eszközeinek és forrásainak mérleg szerinti állománya (mérlegfőösszege) a vizsgált időszakban 1.028 e Ft és 1.046 e Ft között mozgott.
- Az intézmény eszközállományát legnagyobb részben (94-96 %) az ingatlanok képezték. Az eszközök értékén belül 1,5-2,4 % közötti értéken mozgott a követelésállomány mértéke, melynek túlnyomó része étkezési díjhátralék volt. 2024-ben a 90 napon túli

díjhátralékból adódó kintévőségek értéke közel 5 millió Ft volt. Behajtásukra vonatkozóan intézkedési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

- Az ellenőrzés az intézményi gazdálkodás szabályszerűségét, valamint a GESZ költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználását szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénztári és banki bizonylatok, valamint ki- és befizetések tételes ellenőrzése útján értékelte.

Ez alapján megállapítást nyert, hogy mind a pénztári, mind pedig a bankszámlákhoz kapcsolódó gazdasági események bizonylatokkal alátámasztottak, melyek alaki- és tartalmi szempontból is megfeleltek a törvényi előírásoknak (Áfa és Szja tv.).

A bankszámla kivonatokhoz és a pénztárbizonylatokhoz csatolták a szükséges alapbizonylatokat (számviteli bizonylatokat, megrendeléseket, szerződéseket, teljesítésigazolásokat), valamint az utalványrendeleteket.

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a bizonylatokon, illetve utalványrendeleteken megtörtént az aláírásra jogosult, meghatalmazott személyek által. A jogkörök gyakorlása során összeférhetlenség nem állt fenn.

- A belső kontrollrendszer szabályozottsága összességében biztosított.

A folyamatos vezetői ellenőrzés egyrészt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül, másrészt időszakos ellenőrzések (pl. konyhai anyaggazdálkodás, üzemanyagelszámolások, pénztárrovancsok stb.) által valósult meg.

A folyamatokban rejlő kockázatok részletes és dokumentált felmérése, értékelése, a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítása a korábbi ellenőrzési javaslatoknak megfelelően megtörtént, a kockázatok csökkentése érdekében tett intézkedések megvalósítása folyamatos.

Összefoglaló értékelés:

A fenti megállapítások alapján a belső ellenőrzés a Gazdasági Ellátó Keszthely tevékenységének, gazdálkodásának és belső kontrollrendszerének megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Megállapítás / javaslat	Kockázat
1)	A gazdálkodási ügyrend, a közbeszerzési szabályzat, a közérdekű adatok megismerésének szabályzata, a panaszkezelésre vonatkozó szabályozás, az anyaggazdálkodási szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az iratkezelési szabályzat aktualizálása és utóbbinak az illetékes levéltár felé történő megküldése szükséges.	közepes
2)	Az intézményekkel kötött munkamegosztási megállapodások tartalmának felülvizsgálata, egyes szervezeteknél azok aktualizálása és újbóli megkötése szükséges.	alacsony

3)	A munkaköri leírásokat javasolt kiegészíteni a munkakör betöltéséhez szükséges - szakmai és végzettségbeni - követelmények meghatározásával, a napi 4 órát meghaladó képernyő előtti munkavégzés tényével (amely munkaköröknél releváns), a helyettesítések rendjével (ahol ez hiányzott), továbbá a munkaruházat és védőruházat viselésével kapcsolatos jogosultságokkal, illetve kötelezettségekkel.	közepes
4)	Az étkezési díjhátralékok behajtását újból meg kell kísérelni, és amennyiben a kitűzött határidő eredménytelenül telik el fizetési meghagyásos eljárás elindításáról, illetve ahol szükséges az illetékes család- és gyermekjóléti központ felé történő jelentésről gondoskodni kell. A hátralékok nyilvántartását tájékoztatás és a további intézkedések megtétele céljából a Hivatal felé is szükséges megküldeni.	közepes
5)	Az Info tv. 1. mellékletében közzétételre előírt adatokat a Hivatallal kötött megállapodás alapján közzététel céljából megküldeni szükséges, majd a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően a közadattárban is fel kell tölteni.	közepes

Az intézmény vezetője az ellenőrzési javaslatnak megfelelően intézkedési tervet készített, melynek megvalósítási határidejét 2025. június 30. napjában határozta meg.

Keszthely, 2025. április 10.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900

JOGSZABÁLYKIVONAT

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere

119. § (1) A helyi önkormányzatnak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervezetei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a kincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

(2) A központi költségvetési, európai uniós vagy egyéb nemzetközi támogatásban részesülő önkormányzat vagy társulás köteles a támogatást nyújtó, a támogatás lebonyolításában részt vevő és a támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni.

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

47. Belső ellenőrzés

70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

(3) A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinhet, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

(4) Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

(4a) Az ellenőrzés során a büntetlen előéletet igazoltnak kell tekinteni akkor is, ha a kérelmező munkáltatója igazolja, hogy a kérelmező jogszabály alapján büntetlen előlethez vagy nemzetbiztonsági ellenőrzéshez kötött munkakörben dolgozik.

(5) Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás tartalmazza az érintett

- a) természetes személyazonosító adatát,
- b) nyilvántartási számát,
- c) lakcímét vagy tartózkodási helyének címét,
- d) értesítési címét,
- e) telefonszámát,
- f) elektronikus elérhetőségét,
- g) felsőfokú iskolai végzettségét igazoló oklevelének számát, a kiállító intézmény nevét és a kiállítás keltét vagy a szakirányú végzettség alóli felmentést igazoló dokumentum meglétére vonatkozó utalást,
- h) egyéb képesítéseinek megnevezését, az ezen képesítést igazoló oklevél vagy bizonyítvány számát, a kiállító intézmény nevét, a kiállítás keltét,
- i) a szakmai gyakorlat időtartamát vagy a gyakorlat alóli felmentést igazoló dokumentum meglétére vonatkozó utalást, és
- j) a kötelező szakmai továbbképzésen történő részvétel idejét.

(5a) Az (5) bekezdés szerinti nyilvántartás az (5) bekezdés b), és g)-j) pontjában meghatározott adatok tekintetében közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott adatok közül a belső ellenőr nyilvántartási száma, neve és választása alapján az (5) bekezdés c)-f) pontjában meghatározott adatainak egyike nyilvános, ezen adatokról bárki tájékoztatást kaphat. A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásban szereplő belső ellenőr nyilvános adatait honlapján nyilvánosságra hozza, és biztosítja, hogy a nyilvános adatokról a nyilvántartásba vételt végző szervezettől bárki tájékoztatást kaphasson.

(7) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásba vétel szabályait meghatározó jogszabályban foglaltakat vagy a kötelező továbbképzési kötelezettségre vonatkozó feltételeket nem teljesítő személyt törli a nyilvántartásból, illetve a tevékenység gyakorlásától eltiltja. A nyilvántartásból törölt természetes személyek adatait a nyilvántartásba vételt végző szervezet a törlést követő tíz évig megőrzi.

(7a) A (7) bekezdés szerinti tevékenység végzésétől történő eltiltás - e törvény felhatalmazása alapján kiadott rendeletben foglaltak szerint - legfeljebb három évre szólhat.

(7b) Az a természetes személy, aki

- a) a cselekvőképességet korlátozó vagy kizáró gondnokság hatálya alatt áll,
- b) a belső ellenőrzési tevékenység folytatásának részletes feltételeinek nem felel meg,
- c) a büntetett előlethez fűződő hátrányok alól nem mentesült vagy

d) a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól való eltiltás alól nem mentesült, nem végezhet a (7) bekezdés szerinti tevékenységet.

(8) A belső ellenőri tevékenység bejelentésére a nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítására és törlésére irányuló eljárásért az államháztartásért felelős miniszter rendeletében meghatározott igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.

2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről

1. § E törvény alkalmazásában

a) köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

1. A rendelet hatálya

1. § (1) E rendelet szabályozza a (2) bekezdésben meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

(2) E rendelet hatálya kiterjed

- a)* az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével,
- b)* a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,
- c)* *
- d)* a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok kivételével - és
- e)* jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szerve, szervezetre.

2. Értelmező rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

- a) belső ellenőr:* a költségvetési szervnél teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott vagy polgári jogi jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy;
- b) belső ellenőrzés:* független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;

* Hatálytalan 2020. január 1-től

- c) *belső ellenőrzési vezető*: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy.

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszere

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- f) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtására kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

5. § (1) A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési

folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

(6) A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölhet ki. Belső ellenőr belső kontroll felelősnek nem jelölhető ki. Ha van a szervezetnél kijelölt integritás tanácsadó, akkor a belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó közötti együttműködést és feladatmegosztást egyértelműen meg kell határozni. A belső kontroll felelős feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.

7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
 - d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).
- (3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.
- (4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások.

9. § (1) A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

7. A költségvetési szervek belső ellenőrzése

15. § (1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(2) A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, - az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával - egy fő belső ellenőr is elláthatja.

(3) Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki jogszabályban meghatározott, legalább öt éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az öt éves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményt akkor is alkalmazni kell, ha egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.

(9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

(11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

17. § (1) A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, az irányított szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vagy a kijelölt szerv vezetője által az irányított szerv vezetőjének egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a (2) bekezdésében meghatározottakat az irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.

(2) A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a) a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat;
- b) a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt;
- c) a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását;
- d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;
- e) az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését;
- f) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

(3) A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzik.

(4) A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

8. A szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások

18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

19. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

9. A belső ellenőrzés feladata

21. § (1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

(3) A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

(4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

10. A belső ellenőrzési vezető feladata

22. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;
- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
- c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
- d) az ellenőrzések összehangolása;
- e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
- g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl a belső ellenőrzési vezető köteles:

- a) gondoskodni arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók;
- b) gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
- c) biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott - éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról;
- d) a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni;
- e) kialakítani és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást;
- f) a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

(3) A belső ellenőrzési vezető megbízásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról köteles haladéktalanul jelentést tenni a költségvetési szerv vezetőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért fegyelmi felelősséggel tartozik.

23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

24. Az ellenőrzések nyilvántartása

50. § (1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

(2) A nyilvántartás tartalmazza:

- a) az ellenőrzés azonosítóját;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- c) az ellenőrzés tárgyát;
- d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő
- f) nevét;
- g) a vizsgált időszakot;
- h) az intézkedési terv készítésének szükségességét.