



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY ÉS KÖRNYÉKE KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
TÁRSULÁSI TANÁCSA

2025. május 13-i soros ülésére

Tárgy:

**Összefoglaló beszámoló
a Társulás 2024. évi belső ellenőrzési feladatellátásának végrehajtásáról**

Előterjesztő:

.....
Dr. Tóth Gergely
társulási elnök



Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Szabó Béla
belső ellenőr

Tisztelt Társulási Tanács!

1 Belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2024. évben

1.1 Belső ellenőrzés jogszabályi előírása

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

1.2 Feladatellátás módja

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

6 település önkormányzata pedig megállapodást kötött a Társulással, hogy 2024. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Társulás belső ellenőre látja el az önkormányzatoknál. A képviselő-testületek elfogadó határozatai – Dióskál: 75/2023.(XI.29.); Egeraracs: 106/2023.(XI.29.); Hévíz: 180/2023.(XI.30.); Nemesbük: 78/2023.(XI.21.); Zalaköveskút: 51/2023.(XI.17.); Zalaszentmárton: 73/2023.(XI.27.).

Ellenőrzési feladatellátásra társult önkormányzatok:

Alsópáhok, Balatongyörök, Bókaháza, Esztergályhoroáti, Gétye, Gyenesdiás, Karmacs, Sármellék, Szentgyörgyvár, Vállus, Várölgly, Vindornyafok, Vindornyalak, Vonyarcvashegy, Zalaapáti, Zalasántó, Zalavár.

Ellenőrzési szolgáltatást igénybe vevő önkormányzatok:

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

1.3 Feladatellátás finanszírozása

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges 8.500.000 Ft működési költséget 2024. évben a társult 17 település, valamint a csatlakozási szándékát kifejező további 6 település önkormányzati hozzájárulása biztosította. 23 település vonatkozásában a szakmai megvalósíthatóságot a belső ellenőri kapacitás számítása alátámasztotta. Az elvégzett ellenőrzések száma arányban állt a települések lakosságával, így a költségvetéseik összetettségével is. A hozzájárulás felosztásánál a települések teljesítőképessége az összesített helyi adó bevételek szerint lett alapul véve. A hozzájárulási rendszer alapja három adóerő-képességi sáv kialakítása volt és az egyes sávok hozzájárulási részének meghatározása.

A megkapott támogatási összeg felhasználásáról a Társulás a tárgyévet követően 2025. február 4. napján elszámolt kimutatásokkal, összesítésekkel, és az eredeti számlák, bizonylatok hitelesített másolataival.

2 Belső ellenőrzés által 2024. évben végzett tevékenység végrehajtása

2.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A belső ellenőr által előkészített 2024. évi belső ellenőrzési munkaterveket az érintett önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagyták.

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Az önkormányzatok számára elkészített 2024. évi éves ellenőrzési jelentések követték a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeket, illetve figyelembe vették az önkormányzatok hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyveiben rögzített szabályozási elveket.

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

A döntéshozó testületek alapvetően az elkövetkezendő időszakokban fogják megtárgyalni az előterjesztéseket. Elfogadás esetén határozataikkal jóváhagyják a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység beszámolóját.

Tisztelt Társulási Tanács!

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

Határozati javaslat
.../2025. (V.13) számú társulási tanácsi határozat

A Társulási Tanács megtárgyalta az „Összefoglaló beszámoló a Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás 2024. évi belső ellenőrzési feladatellátásának végrehajtásáról” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2024. évi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Tóth Gergely, a társulás elnöke
polgármesterek
jegyzők
Szabó Béla, belső ellenőr

Dr. Tóth Gergely
a társulás elnöke

1. számú melléklet

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
ALSÓPÁHOK					
Alsópáhok Község Önkormányzata	Adóbevételek beszédése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.04.30	2024. július - szeptember	2024. 08.14
BALATONGYÖRÖK					
Balatongyörök Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljelleggel önkormányzat által nyújtott támogatások	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.03.31	2024. április - június	2024.05.30
Balatongyörök Község Önkormányzata	Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.06.30	2024. július - szeptember	2024.08.30
BÓKAHÁZA					
Bókaháza Község Önkormányzata	Kiküldetési eljárások szabályszerűsége	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.01.31	2024. január - március	2024.03.07
ESZTERGÁLYHORVÁTI					
Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.04.30	2024. június - augusztus	2024.07.18
GÉTYE					
Gétye Község Önkormányzata	Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.02.29	2024. március - május	2024.05.14
GYENESDIÁS					
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálta	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.02.29	2024. március - május	2024.05.09
Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.06.30	2024. augusztus - október	2024.10.16
KARMACS					
Karmacs Község Önkormányzata	Költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegének felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2023.01.01 - 2024.05.31	2024. november - december	2024.11.26

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
SÁRMELLÉK					
Sármellék Község Önkormányzata	Cépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi ellenőrzés	2021.01.01 - 2024.01.31	2024. január - március	2024.03.12
Sármellék Község Önkormányzata	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.07.31	2024. szeptember - november	2024.09.23
SZENTGYÖRGYVÁR					
Szentgyörgyvár Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellelgekkel önkormányzat által nyújtott támogatások	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.05.31	2024. június - augusztus	2024.08.13
VÁLLUS					
Vállus Község Önkormányzata	Pénzeszköz átadások, céljellelgekkel önkormányzat által nyújtott támogatások	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.03.31	2024. május - július	2024.07.02
VÁRVÖLGY					
Várvölgy Község Önkormányzat	Költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegének felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2023.01.01 - 2024.09.30	2024. november - december	2024.11.25
VINDORNYAFOK					
VindornyafoK Község Önkormányzata	Költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegének felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2023.01.01 - 2024.05.31	2024. november - december	2024.11.26
VINDORNYALAK					
Vindornyalak Község Önkormányzat	Szociális feladatok ellátásának felülvizsgálata	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	2021.01.01 - 2024.08.31	2024. szeptember - november	2024.11.14
VONYARCVASHEGY					
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Kiküldetési eljárások szabályszerűsége	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.01.31	2024. január - március	2024.02.28
Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat	Élelmezésgazdálkodás ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.04.30	2024. június - augusztus	2024.08.13

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
ZALAAPÁTI					
Zalaapáti Község Önkormányzata	Humán erőforrás gazdálkodás felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.02.29	2024. március - május	2024.05.14
Zalaapáti Község Önkormányzata	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.06.30	2024. július - szeptember	2024.08.15
ZALASZÁNTÓ					
Zalaszántó Község Önkormányzat	Víz- és közüzemgazdálkodás történeti vizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.08.31	2024. szeptember - november	2024.11.14
ZALAVÁR					
Zalavár Község Önkormányzat	Élelmiszer-gazdálkodás ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.02.29	2024. március - június	2024.06.04
HÉVÍZ					
Hévíz Város Önkormányzat; Intézmények	Állami normatív hozzájárulások, támogatások kezelése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2023.01.01 - 2024.01.15	2024. január	2024.01.15
Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Adóbevételek beszedése, kintlévőségek, hátralékok alakulása	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.03.31	2024. április - június	2024.05.28
Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Pénzeszköz átadások, céljellel önkormányzat által nyújtott támogatások	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.05.31	2024. június - augusztus	2027.08.27
Hévíz Város Önkormányzat; Hivatal	Gazdálkodás átfogó pénzügyi ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.09.30	2024. október - december	2024.12.03

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
NEMESBÜK					
Nemesbük Község Önkormányzata	Közérdekű adatok kezelésének felülvizsgálata	Szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.02.29	2024. április - június	2024.05.13
ZALAKÖVESKÚT					
Zalaköveskút Község Önkormányzata	Beszerezési eljárások felülvizsgálata	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.01.31	2024. február - április	2024.04.23
DIÓSKÁL					
Dióskál Község Önkormányzata	Közfoglalkoztatási tevékenység átfogó felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.05.31	2024. június - szeptember	2024.09.17
EGERARACSA					
Egeraracs Község Önkormányzata	Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági	2021.01.01 - 2024.05.31	2024. július - szeptember	2024.09.23
Egeraracs Község Önkormányzata	TOP-2.1.3-16-ZA1-2021-00030 Csapadékvíz elvezetése Egeraracsán pályázat kivitelezése során felmerült ajándékozás felülvizsgálata	Rendkívüli; Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2023.01.01 - 2024.04.24	2024. május	2024.05.14
ZALASZENTMÁRTON					
Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Szociális feladatok ellátásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2021.01.01 - 2024.03.31	2024. május - július	2024.06.13
TÁRSULÁS - SZSZK					
Társulás; Szociális Szolgáltató Központ	Intézmények gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Pénzügyi-gazdasági; szabály-szerűségi	2023.01.01 - 2024.06.30	2024. október - december	2024.11.19