



ELŐTERJESZTÉS


KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2021. január 28-ai soros ülésére

Tárgy:


**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2020. IV. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

Előterjesztő:


.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:


.....

Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 280/2019. (XI.28.) számú határozattal fogadta el a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2020. IV. negyedévére három vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

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

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

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

A soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére a IV. negyedévben vizsgálat nem történt. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

Az ellenőrzések során egy esetben - a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely átfogó ellenőrzésénél - merült fel a Bkr. 26. § e) pontjában foglaltak szerinti eljárásra okot adó cselekmény gyanúja önkormányzati ingatlanvagyon jogellenes használata miatt, melyre az ellenőrzés azonnal felhívta Keszthely Város Jegyzőjének figyelmét.

A Jegyző utasítására a GESZ hivatalvezetője először december 31-ei, majd halasztás jóváhagyását követően február 28-ai határidő kitűzésével felszólította az illegálisan bent lakókat a kiköltözésre, melynek végrehajtása a tájékoztató elkészítésének időpontjában még folyamatban volt.

2020. év IV. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:

- 1. A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A Goldmark Károly Művelődési Központ működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)
- 3. A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál**
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzéseket összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

**Határozati javaslat
...../2021. (I.28.) sz. képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzatának 2020. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2020. IV. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2021. február 15.

Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla önkormányzati és igazgatási osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2021. január 12.

dr. Gábor Hajnalka
jegyző



1. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. november 28-ai soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

280/2019. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés IV. számú melléklete szerint elfogadja.
2. Az éves ellenőrzési munkaterv előírásait 2020. január 1-től 2020. december 31-ig kell alkalmazni.
3. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemterv időrendjétől szükség esetén, különösen indokolt esetben eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: folyamatos

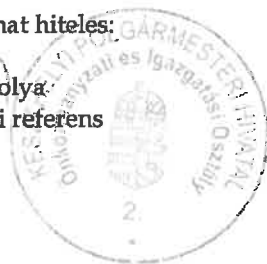
Felelős: Nagy Bálint polgármester
Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Gábor Hajnalka sk.
jegyző

Nagy Bálint sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

**2020. 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:	2019. január 1-től 2020. február 20-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Nonprofit 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
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

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

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Televízió Nonprofit 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
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	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, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2019. II. és III. negyedévi ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az intézmények vezetői által intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Soron kívüli ellenőrzés - utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	Az ellenőrzési jelentésekben meghatározottak szerint
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. félév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Jogszabályi megfelelés, a belső szabályozások érvényesülésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, webfelületek áttekintése, mintavételezés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1- től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2019. évi zárszámadásának és 2020. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A költségvetési terv és a zárszámadás megbízhatóságának, előkészítésének, dokumentálása és elfogadási folyamatának vizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1. - 2020. április 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től - 2020. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Goldmark Károly Művelődési Központ
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1. - 2020. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

	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
11.	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2020. év IV. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól

1. **A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
2. **A Goldmark Károly Művelődési Központ működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)
3. **A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál**
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata**

A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (továbbiakban GESZ) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára 2020 október hónapjában került sor a belső ellenőrzési munkatervben foglaltaknak megfelelően.

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.

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 - azon belül a FEUVE működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának – megfelelőségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A GESZ a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályok által előírt kötelező dokumentumokkal, alapító okirattal, szervezeti és működési szabályzattal, a konyha működtetésével kapcsolatos hatósági engedélyekkel, valamint gazdálkodására vonatkozó ügyrenddel.
- 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 településüzemeltetéssel, 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, munkaügyi és bérszámfejtési feladatait 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, vagyongazdálkodást érintő, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján előírt szabályzatai a gazdálkodási körébe utalt költségvetési szervekre is hatályosak.
A fenti tevékenységek szabályozottsága összességében megfelelő, az intézmény a jogszabályban előírt szabályzatok túlnyomó részével rendelkezik.
A belső ellenőrzés kisebb tartalmi kiegészítésekkel, módosításokkal és aktualizálással kapcsolatos javaslatokat fogalmazott meg a gazdálkodási, beszerzési, közbeszerzési, gépjármű üzemeltetési, munkaügyi, leltározási, pénzkezelési szabályzatok, valamint a számviteli politika, bizonylati rend- és album esetében.
- Mivel a GESZ Közalkalmazotti szabályzattal - a Közalkalmazotti Tanács hiánya miatt - nem rendelkezett, az ellenőrzés a tanács tagjainak megválasztását és az arra vonatkozó szabályzat kialakítását javasolta. A Bkr. 6. § (1) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a szervezeti szintű etikai elvárások írásbeli megfogalmazására és dolgozókkal való megismertetésére is történt javaslattevés.
- Az ellenőrzéssel érintett időszakban a feladatok ellátása zavartanul történt.
A konyhák működését 2019-ben a belső ellenőrzés átfogó vizsgálat keretében, 2020-ban utóvizsgálat keretében ellenőrizte, mely alapján az ellenőrzésben foglalt javaslatok túlnyomó részben megvalósultak.
A raktári kiadások és anyag-visszavételezés terén vállalt szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzés az intézkedési tervben vállaltak ellenére nem valósult meg, melynek végrehajtását az intézmény vezetője 2020.12.31-ig vállalta.
- A szervezeti működéshez szükséges létszám a fenntartó által engedélyezett létszámkereten (123 fő) belül mozgott.
2018-ban átlagosan 118 fő, 2019-ben 111 fő, 2020. I. félévében 104 fő vett részt a feladatellátásban, ezen belül átlagosan 2018-ban 11 fő, 2019-ben 8 fő, 2020. I. félévében 4 fő közfoglalkoztatott segítette a feladatok ellátását.
Időszakosan bizonyos feladatok ellátására - elsősorban zöldterületi, köztisztasági feladatok ellátáshoz - határozott idejű megbízási szerződéssel került munkaerő foglalkoztatásra.

- 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.
Hiányosság volt, hogy a Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében előírt közalkalmazotti nyilvántartás nem volt fellelhető, melynek pótlását javasolta az ellenőrzés a vezetőség számára.
- 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 a törvényi előírásoknak megfelelően végezték.
- A munkaügyi dokumentációk a szükséges aláírásokat (munkáltató, munkavállaló, pénzügyi ellenjegyző) tartalmazták. A rendes szabadságok tárgyevi kiadása a dolgozók esetében megvalósult.
Az Mt. 134. § (1) bekezdésében meghatározott munkaügyi nyilvántartást (jelenléti ív) rendszeresen vezették, azonban annak tartalmi változtatását, illetve rendszeres kontroll mellett, annak munkáltatói aláírását is javasolta az ellenőrzés.
- Az általánostól eltérő munkarendben dolgozók esetében munkaidő-keret kialakítása történt, melyről a jelenléti ívek alapján folyamatos nyilvántartást vezettek. A munkaidőkeret végén a keretet meghaladó túlórák elszámolása és pénzügyi teljesítése megtörtént.
- A dolgozók munkabérének és egyéb pénzbeli juttatásainak számfejtése, a járulékevallások elkészítése és megküldése, valamint a bérek kifizetése a jogszabályban előírt határidőig megtörtént.
Hiányosság volt azonban, hogy a Mt. 140. § (2) bekezdésében meghatározott munkaszüneti napi bérpótlékot az ünnepnapokon is dolgozó munkavállalók részére csak 2020-ban számfejtették és fizették ki, az azt megelőző időszakban nem.
Fontos, hogy az intézmény ezen kötelességének a jogszabályi elévülési időig visszamenőlegesen teljes körűen eleget tegyen.
- Az intézmény feladatainak ellátását 13 db gépjármű segíti. Az üzemeltetésükre vonatkozó előírásokat a gépjármű üzemeltetési szabályzatban határozták meg.
A gépjármű üzemeltetése az arra írásban feljogosított személyek (gépjárművezetők) által az előírásoknak megfelelően kitöltött menetlevelek vezetésével történik.
A menetleveleket a belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta, vezetésükben nem talált szabálytalanságot.
- Az üzemanyag felhasználások nyilvántartását, illetve a havi üzemanyag-elszámolást, ezáltal a túlfogyasztás és megtakarítás mennyiségi kimutatását havonta a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontja alapján meghatározott korrekciós tényezőkkel módosított alapnorma alapján végezték el.

A szabályzatban foglaltakkal ellentétben azonban a gépjárművek több esetben nem tele tankkal kerültek hó végén leállításra, így az üzemanyag-elszámolás eredményeképpen gyakran téves mértékű túlfogyasztás mutatkozott.

A korrekt üzemanyag elszámolás érdekében a belső ellenőrzés javaslattal élt a gépkocsik hó végi tele tankkal történő leállítását illetően a normáktól való eltérés korrekt meghatározása érdekében.

- 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, melyről minden alkalommal feljegyzés is készült.
A képviselő-testület által jóváhagyott - intézményi - költségvetés elfogadott főösszege 2018-ban 843.010 e Ft, 2019. évben 887.503 e Ft, 2020-ban 848.845 e Ft volt.
2018. évben a bevételek 95,21%-ban, a kiadások 96,19 %-ban, míg 2019-ben a bevételek 91,79 %-ban, a kiadások mindössze 91,27 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.
- A bevételek több mint 70 %-át mindkét évben az irányító szervei támogatások képezték, de jelentős hányadot képviselt a működési bevételek mértéke is, mely 2018-ban 26,40 %-ot, 2019-ben 25,75 %-ot képviselt a bevételeken belül.
A bevételek maradékát államháztartáson belüli támogatások és a maradvány igénybevétele jelentette.
A kiadások túlnyomó részét (2018-ban 47,51 %-át, 2019-ben 48,40 %-át) a személyi juttatások és munkaadói járulékok képezték, míg a dologi kiadások 2018-ban 44,30 %-ot, 2019-ben 47,38 %-ot tettek ki a kiadási előirányzatokon belül.
Utóbbi nagyobb részben élelmiszer- és alapanyagok beszerzési kiadásait, üzemeltetési, fenntartási, karbantartási kiadásokat, valamint rezsiköltségeket tartalmazott.
A beruházási kiadások 2018-ban 6,1 %-ot, 2019-ben 3,4 %-ot képviseltek, míg a végrehajtott felújítások mértéke 2018-ban mindössze 0,8 %, 2019-ben 2,13 % volt.
Az intézmény csak a fenntartó által jóváhagyott beruházásokat és felújításokat hajtotta végre a jóváhagyott előirányzatokon belül.
- Az éves költségvetési beszámolók a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal és egyeztető leltárakkal kerültek alátámasztásra.
A beszámolóban kimutatott adatok, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások, valamint a leltár szerinti adatok közötti egyenlőség fennállt.
A költségvetési beszámolók KGR K11-ben történő megküldése mindkét évben határidőre teljesült.
- Selejtezési eljárás 2019 és 2020 években is volt. Az eljárás lefolytatása a belső szabályzatban meghatározottak szerint zajlott.
A jegyzőkönyvek a szükséges tartalmi elemeket és aláírásokat tartalmazták.
A műszaki gépek, berendezések selejtezése esetében külső szakértői vélemény is rendelkezésre állt. A selejtezett eszközökkel kapcsolatos változások - analitikus és főkönyvi nyilvántartásokban való - átvezetéséről a CT-EcoSTAT program megfelelő moduljában a Számlarendben foglalt előírások betartásával gondoskodtak.
- A leltározási tevékenység az intézmény Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint zajlott.

A vizsgált időszakban teljes körű, tételes leltárkészítés nem történt, mivel az a három évenkénti leltározási tevékenység miatt 2020. fordulónapjával lesz esedékes. Az egyeztető leltárak vizsgálata során az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot.

- A tárgyi eszközök kezelésével, a beruházások, felújítások aktiválásával, valamint az értékcsökkenések elszámolásával kapcsolatos tevékenységek alapvetően megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak.
A GESZ beszámolójában 2018. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya (mérlegfőösszege) 1.131.681 e Ft, míg 2019. december 31-én 1.114.258 e Ft volt, mely előző évhez képest 1,54 %-kal csökkent.
A beruházások aktiválását, nyilvántartását és alátámasztottságát illetően a belső ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot.
- A vagyonkezelést illetően az ellenőrzés időszakában a belső ellenőrzés tudomására jutott, hogy az önkormányzati tulajdonban levő 2818/1. hrsz.-ú, Keszthely, Kísérleti u. 10/a. szám alatt álló épület 2018-ban felújított „műhely” rendeltetésű melléképületében 2018. II. féléve óta az intézmény egyik dolgozója, valamint annak házastársa fenntartói engedély és térítés fizetése nélkül folyamatosan, lakhatási céllal tartózkodik.
A belső ellenőrzés a Bkr. 26. §-ára figyelemmel a jegyző felé jelentette a szabálytalanságot a szükséges intézkedések megtétele érdekében.
- Az ellenőrzés az intézményi gazdálkodás szabályszerűségét, valamint a GESZ költségvetésében jóváhagyott előirányzatainak 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 teljesítésigazolások vizsgálata esetében a kereset-kiegészítések kifizetésének jogosságát alátámasztó teljesítésigazolások terén tárt fel hiányosságot, és tett javaslatot az ellenőrzés.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során összeférhetlenség nem állt fenn.
- A belső kontrollrendszer szabályozottsága összességében biztosított azonban az ellenőrzési nyomvonal folyamatszintű kialakítására, a kockázatkezelési szabályzat kiegészítésére, és a részletes – éves szinten - végrehajtott kockázatelemzés- és kezelés megvalósításának szükségességére hívta fel az ellenőrzés a vezetőség figyelmét.

Összefoglaló értékelés:

A fentiek megállapítások alapján és a vagyonkezelést érintő szabálytalanságot is figyelembe véve a belső ellenőrzés az ellenőrzött területet összességében „gyengének” minősítette.

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

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A munkamegosztási megállapodásokat aktualizálni szükséges a belső szabályzatokban végrehajtott módosításoknak megfelelően.	közepes
2)	A gazdálkodási, beszerzési, közbeszerzési, gépjármű üzemeltetési, munkaügyi, kockázatkezelési, ellenőrzési nyomvonal, számviteli politika, pénzkezelési, leltározási szabályzatok és bizonylati rend kiegészítése, aktualizálása javasolt a belső ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint. Az egyes intézmények eltérő sajátosságai miatt javasolt egyes szabályzatok esetében a közös szabályozás helyett azok intézményi szintű kialakítása. A szabályzatok évente történő felülvizsgálata, szükség szerint aktualizálása és amennyiben változtatás nem történik, újbóli hatályba helyezése javasolt.	közepes
3)	Közalkalmazotti tanács megválasztása és közalkalmazotti szabályzat kialakítása szükséges a Kjt. 14 - 17. §-ában foglaltaknak megfelelően.	közepes
4)	A Bkr. 6. § (1) c) pontjában foglaltaknak megfelelően javasolt a szervezeti szintű etikai elvárások megfogalmazása szabályzat, vagy etikai kódex formájában, továbbá a közfeladat folyamatos ellátásának szükségessége érdekében egy pandémiás terv kidolgozása.	közepes
5)	A Kjt. 83/B. §-ában foglaltaknak megfelelően közalkalmazotti alapnyilvántartást szükséges vezetni.	közepes
6)	Javasolt a munkaközi szüneteket és túlórák mértékét is feltüntető munkaügyi nyilvántartás vezetése és a munkáltató által történő rendszeres aláírása. Az egyenlőtlen munkaidő beosztású dolgozókat a munkaidő kezdő és befejező időpontjától írásban tájékoztatni kell.	közepes
7)	A munkaidőkeretben foglalkoztatott munkavállalók esetében az Mt. 105. § (4) megfelelően havonta legalább egy pihenőnapot vasárnapra kell beosztani.	magas
8)	Az ünnepnap munkavégzésekben érintett dolgozók nem elszámolt munkaszüneti napi munkavégzésének bérpótlékát a jogszabályi elévülési időig visszamenőleg, utólagosan meg kell állapítani, számfejteti és kifizetni.	magas
9)	A raktári anyagkezelés területén legalább negyedéves gyakorisággal szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzés javasolt.	magas
10)	A korrekt üzemanyag-elszámolás végrehajtásához a szabályzatban foglaltak alapján javasolt a járműveket hó végén tele tankkal leállítani, és amennyiben a túlfogyasztás a továbbiakban is fennáll, annak okát vizsgálni. A megtakarítások és túlfogyasztások mértékét a mennyiségi adatok mellett értékben is célszerű lenne meghatározni.	közepes

11)	A Kjt. 77. § (2) alapján a határozott idejű kereset-kiegészítések feltételeit belső szabályzatban szükséges megállapítani és a teljesítésigazolásoknak annak megfelelően kiállítani.	közepes
12)	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése érdekében a folyamatokban rejlő kockázatok felmérése, értékelése, a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítása, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések megtétele szükséges.	közepes
13)	Az érintett vezetők részéről a GESZ által használt önkormányzati ingatlan jelentésben foglalt nem rendeltetésszerű, jogszabályba ütköző használatának kivizsgálása és a szükséges intézkedések mielőbbi megtétele szükséges.	magas

A javasolt intézkedések végrehajtásához a GESZ vezetője intézkedési tervet nyújtott be, melynek vállalt megvalósítási határideje 2021. április 30. napja.

A jegyző részéről az ingatlanvagyon jogellenes használatára vonatkozóan az intézkedés a beszámoló időszakában folyamatban volt.

2. A Goldmark Károly Művelődési Központ működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata

A Goldmark Károly Művelődési Központ (a továbbiakban Intézmény) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2020 novemberében került sor.

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.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását, jogszabályi megfelelőségét, a Művelődési Központ alap- és vállalkozási tevékenységeinek ellátását, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, a költségvetés tervezésének, módosításának és végrehajtásának gyakorlatát, az éves beszámoló alátámasztottságát, a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, nyilvántartásokat, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a bizonylatok kezelésének rendjét, továbbá a belső kontrollrendszer - azon belül a FEUVE működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának - megfelelőségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályok által előírt kötelező dokumentumokkal, alapító okirattal, valamint szervezeti és működési szabályzattal.
- Éves munkatervét és szakmai beszámolóját rendszeresen elkészítette és a fenntartó önkormányzat részére - jóváhagyás céljából - megküldte.
- Az alapító okirat tartalma az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelt, azonban a főtevékenység szakágazati besorolása és egyéb alaptevékenység feltüntetése tekintetében az ellenőrzés módosítást javasolt.

A szervezeti és működési szabályzat kiegészítésére és módosítására vonatkozóan is javaslatok kerültek megfogalmazásra.

- Az Intézmény önálló jogi személy, melynek alapító okiratban meghatározott közfeladata: „közművelődési feladatok ellátása a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben foglaltak szerint”.
Gazdálkodással és számvittel kapcsolatos legfőbb feladatait, úgymint a költségvetés tervezését, módosítását, gazdasági események főkönyvi könyvvizetését, az időközi és éves költségvetési beszámoló elkészítését Munkamegosztási megállapodás alapján a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (GESZ) látja el. Ennek megfelelően a gazdálkodást, számvitelt, pénzügyet, vagyongazdálkodást érintő, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján előírt - GESZ által elkészített szabályzatok - az Intézményre is hatályosak.
- A gazdasági, pénzügyi, számviteli tevékenység szabályozottsága összességében megfelelő.
A szabályzatokat az ellenőrzés a GESZ átfogó ellenőrzése keretében előzetesen vizsgálta és egyes szabályzatok módosítására tett javaslatot, melyek az ellenőrzés időszakában még folyamatban voltak.
- Az Ávr.-ben előírt szabályzatokon túlmenően az igazgató a helyi sajátosságoknak megfelelően készítette el az Intézmény iratkezelési szabályzatát, az esélyegyenlőségi tervet, a nemdohányzók védelmére vonatkozó belső szabályozást, továbbá gondoskodott az adatkezelés és adatvédelem rendjére vonatkozó belső szabályzat, a helyi tűzvédelmi szabályzat és a munkavédelmi szabályzatok kialakításáról és hatályosításáról is.
- Az ellenőrzés a helyiségek bérbeadásának és önköltsége megállapításának belső szabályozására, a munkaügyi szabályok és etikai elvárások szervezeti szintű meghatározására, a közbeszerzések, a vezetékes és mobiltelefonok, valamint az intézményi gépjármű használatának és az integrált kockázatkezelés intézményi szintű szabályozására, továbbá egyedi - a szakmai folyamatokat is magában foglaló - ellenőrzési nyomvonal kialakítására tett javaslatot.
- Az ellenőrzéssel érintett időszak vonatkozásában megállapítható volt, hogy az Intézmény az alapító okiratban meghatározott tevékenységeket, feladatokat kiemelkedő színvonalon látta el. A 2020. évi pandémia miatt azonban a munkatervben előírányzott feladatok megvalósítását - rajta kívülálló okból - csak részben tudta megvalósítani.
- Az Intézmény a vizsgált időszakban is igyekezett kihasználni a rendezvények megvalósítását és szakmai tevékenysége magasabb színvonalú ellátását elősegítő pályázati lehetőségeket, mely a vizsgált időszakban közel 40 db pályázati támogatás elnyerését és megvalósítását eredményezte.
- A Művelődési Központ által szervezett programok túlnyomó része a Balaton Színházban zajlott, mely befogadó színházként évente több ezer jegyet és bérletet értékesített rendezvényeire. A Színház szolgált helyszínül számos külföldi és hazai fellépő koncertjeinek, hangversenyeinek is, de sokszínű kínálatát nyújtotta ismeretterjesztő előadásoknak, kluboknak, kiállításoknak, szakköröknek és tanfolyamoknak is. Az

Intézmény által szervezett rendezvények látogatóinak száma a statisztikai adatok alapján 2018-ban közel 63.000 fő, míg 2019-ben közel 81.000 fő volt.

- A Művelődési Központ tevékenysége 2014-től az esküvőszervezői szolgáltatással is bővült, melyre a számviteli elszámolások alapján különösen 2018-ban és 2019-ben több igény is mutatkozott.
Ugyancsak jelentős látogatószámot vonzottak a szabadtéri rendezvények, fesztiválok és az Intézmény által szervezett tematikus programok is.
- A szervezet működéséhez szükséges létszámok kialakítása a fenntartó által jóváhagyott létszámkereten belül, a feladatok ellátásának megfelelően történt.
A szakmai dolgozók a munkavégzéshez szükséges végzettséggel, szakismerettel rendelkeztek.
Éves képzésük a jogszabályban előírt feltételeknek és a beiskolázási terveknek megfelelően zajlott.
2018-ban az Intézmény átlagosan 18 fővel, 2019-ben 20 fővel látta el feladatait, amely mellett éves átlagban 3 fő közfoglalkoztatott, elsősorban takarítói és karbantartói feladatok ellátására került foglalkoztatásra. 2020. első három negyedévében átlagosan 20 fő és 1 fő közfoglalkoztatott került foglalkoztatásra.
- A dolgozók „személyügyi dossziéi” névre szólóan kerültek kialakításra, tartalmukat tekintve magukban foglalták a legfontosabb munkaügyi iratokat (pl. közalkalmazotti nyilvántartás, erkölcsi bizonyítványok, szakképzettséget igazoló okiratok, munkaköri leírások (az új dolgozóké még folyamatban volt), kinevezések, átsorolások, 2020.11.01-től hatályos munkaszerződések stb.)
- A dolgozók közalkalmazotti illetménye a Kjt.-ben foglaltaknak megfelelően a közalkalmazotti illetménytábla alapján került meghatározásra. A magasabb fizetési fokozatba lépés, és a garantált bérminimum, valamint minimálbér változásából adódó illetmény- és kinevezés módosításokat előírás szerint elvégezték.
A kulturális illetménypótlék, vezetői pótlékok, eredményességi, idennyelv-tudási pótlékok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra.
- Az intézmény ún. egyéb pótlék címén a rendkívüli munkavégzési, éjszakai stb. pótlékok ellentételezésre havi átalányt állapított meg, azonban annak alátámasztására részletes – korábbi évek túlóráinak mennyiségét pótlékalapját meghatározó – kimutatás azonban nem állt rendelkezésre, hanem annak mértéke elsősorban becslésen alapult, amely ebben a formában nem felelt meg az előírásoknak.
A munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítést a költségvetés függvényében határozták meg, a közalkalmazottak munkavégzésének jogszabályban előírt minősítése azonban nem állt rendelkezésre.
- A munkaszerződés keretei közötti továbbfoglalkoztatáshoz hozzájáruló dolgozók 2020. november 1-től hatályos munkabérének megállapítása a 2020. évi XXXII. törvény 2. § (2) bekezdésében foglalt előírások alapján történt, a közalkalmazotti (illetménypótlékokat és kiegészítéseket is magában foglaló) illetményként megállapított munkabérrel azonos összegben.
A munkaszerződések megkötése a 2020. évi XXXII. tv. 2. § (4) bekezdésének megfelelően 2020. október 31-ig megtörtént, melynek értelmében a dolgozók közalkalmazotti jogviszonya 2020. november 1-jei hatállyal munkaviszonnyá alakult át.

A továbbfoglalkoztatáshoz hozzá nem járuló dolgozók jogviszonya 2020. október 31-ei hatállyal megszűnt. Részükre a Kjt. 37. § (2) és (4)–(6) bekezdése alkalmazásával végkielégítés került megállapításra és kifizetésre, mely 5 főt érintett összesen 9.538.200 Ft + 15,5 % szociális hozzájárulási adó összegben. Elszámolásuk és kifizetésük a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- Az Intézmény szabadság-nyilvántartását a KIRA rendszerben vezették, a szabadságok engedélyezésére a nyomtatványboltban beszerezhető B. 18-49/V. számú engedélytömböt használták. Az időarányos szabadságok tárgyévi kivételére törekedtek. A jelenléti ívek a dolgozók napi munkavégzésének kezdetét, végét, a ledolgozott munkaidőt és a dolgozók aláírását tartalmazták, azonban az általánostól eltérő munkarendben dolgozók a túlórák, esetleges hétvégi munkavégzések és munkaszüneti napi munkavégzések idejét azokon nem tüntették fel, így a rendkívüli munkavégzés (túlórák) és munkaszüneti napi munkavégzés mértéke a Mt. 134. §-ában foglaltakkal ellentétben nem volt meghatározható. Az ellenőrzés a munkaidő nyilvántartás pontos vezetésének szükségességére hívta fel az Intézmény vezetőségének figyelmét.
- A Goldmark Károly Művelődési Központ szakmai feladatainak ellátását 1 db - Volkswagen Transporter 7HC típusú - gépjármű (kisbusz) segíti, mely az intézmény tulajdonában áll.
A gépjármű üzemeltetése az arra feljogosított személyek által a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, menetlevél rendszeres vezetése mellett történt. A menetleveleket a belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta, kitöltésükben nem talált szabálytalanságot.
- Az üzemanyag felhasználás nyilvántartását, a részletes üzemanyag-elszámolást, ezáltal a túlfogyasztások és megtakarítások kimutatását az előírásoknak megfelelően havonta elvégezték.
Az üzemanyag fogyasztás elszámolása során a szabályzatban is meghatározott - a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt - korrekciós tényezőkkel azonban nem számoltak.
A gépjármű több esetben nem tele tankkal került hó végén leállításra, melynek következtében az üzemanyag-elszámolás során több esetben téves mértékű túlfogyasztás mutatkozott.
A korrekt üzemanyag elszámolás érdekében a belső ellenőrzés javaslattal élt a gépkocsik hó végi tele tankkal történő leállítását és a korrekciós tényezők alkalmazását illetően.
- Az Intézmény 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 főösszege 2018-ban 182.347 e Ft, 2019-ben 417.833 e Ft, 2020-ban 323.696 e Ft volt.
2018-ban a bevételek 99,46 %-ban, a kiadások 58,48 %-ban, 2019-ben a bevételek 90,84 %-ban, míg a kiadások 62,84 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.
2020-ban az első három negyedévet tekintve a bevételek 76,04 %-ban, a kiadások 62,84 %-ban teljesültek.
- A bevételek legnagyobb hányadát (58,37 %) a 2018-ban az elnyert pályázatok utáni működési és felhalmozási támogatások, 2019-ben az irányítószervi támogatások (32,24 %) tették ki.

A működési bevételek aránya 2018-ban 16,39 %, 2019-ben 19,32 % volt az összes bevételen belül, melyet elsősorban a színházbérlet- és jegyértékesítés, koncertek és turisztikai rendezvények bevételei, terembérleti díjak, esküvőszervezés stb. képezték. 2020-ban a járvány miatti óvintézkedések és ezáltal a rendezvények jelentős részének elmaradása miatt az első három negyedév adatai alapján a működési bevétel mértéke jelentősen alulmaradt a korábban megszokott mértéktől. Szeptember 30-ig a bevételek teljesülése a módosított előirányzathoz (63.728 e Ft) képest is mindössze 41 %-ot tett ki.

- A kiadások legnagyobb hányadát 2018-ban (59 %-át) és 2019-ben (közel 63 %) a dologi kiadások tették ki. Állományát elsősorban a szakmai szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadások, üzemeltetési, fenntartási kiadások és rezsiköltségek képezték.
A személyi juttatások és hozzá tartozó munkaadói járulékok 2018-ban 12,6 %-ot, 2019-ben közel 32 %-ot képviseltek a kiadásokon belül.
A beruházási kiadások túlnyomó részét az EFOP pályázatok (Nő-Köz-Pont, Népmese Pont, Humán közszolgáltatások fejlesztése térségi szemléletben) keretében megvalósult beruházási kiadások tették ki.
A beruházási kiadások 2018-ban 79 %-ban, míg 2019-ben közel 66 %-ban teljesültek. A felújítások mértéke a tervezetteknek megfelelően 2018-ban közel 100 %-ban, 2019-ben közel 90 %-ban teljesült. Utóbbi elsősorban a költségvetési rendeletekben jóváhagyott Népmese Pont kialakításával kapcsolatos felújítást és színház felújítást foglalta magában.
- 2020. I-III. negyedévében a kiadások túlnyomó részét (26,36 %) szintén a dologi kiadások tették ki. A személyi juttatások közel 51,7 %-ban, teljesültek az utolsó negyedévig, mely nem tartalmazta a jogszabály értelmében utolsó negyedévben esedékessé vált végkielégítések kifizetését.
A tervezett és fenntartó által jóváhagyott beruházások közel 100 %-ban teljesültek, míg a felújítások megvalósítása a járványhelyzet okozta takarékosági okból elmaradt.
- Az éves beszámolók a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint 2018-ban és 2019-ben is egyeztető leltárral kerültek alátámasztásra.
- A leltározási tevékenység az intézmény Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint zajlott. Az abban foglalt, beszámolót alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak.
A főkönyvi kivonat, mérleg, leltár összevetése során az ellenőrzés nem tárt fel különbséget.
Az időközi költségvetési jelentések és költségvetési beszámolók KGR K11-ben történő megküldése mindkét évben határidőre teljesült.
- Az Intézménynél a 2019. évben lefolytatott selejtezési eljárás a belső szabályzatban meghatározottak szerint zajlott. A jegyzőkönyvek a szükséges tartalmi elemeket és aláírásokat tartalmazták. A műszaki gépek, berendezések selejtezése esetében külső szakértői vélemény is rendelkezésre állt. A selejtezett eszközökkel kapcsolatos változások - analitikus és főkönyvi nyilvántartásokban való - átvezetéséről a CT-EcoSTAT program megfelelő moduljában a Számlarendben foglalt előírások betartásával gondoskodtak.
- A vagyongazdálkodással és a tárgyi eszközök kezelésével, a beruházások, felújítások aktiválásával, valamint az értékcsökkenések elszámolásával kapcsolatos tevékenységek

alapvetően megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak.

- A gazdálkodás szabályszerűségét, valamint a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználását az ellenőrzés 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 megfeleltek a törvényi előírásoknak.
A bankszámla kivonatok és a pénztárbizonylatok mellett a szükséges alapbizonylatok (számvetési bizonylatok, megrendelések, szerződések, teljesítésigazolások, a jegyértékesítő rendszer által kiadott napi forgalmi összesítő) valamint az utalványrendeletek is megtalálhatók voltak.
A biztonsági és gazdaságossági szempontok, továbbá a színházlátogatók jegyvásárlásának megkönnyítése érdekében az ellenőrzés online jegyértékesítő rendszer, illetve web felület bevezetését is a költségvetés függvényében megfontolásra javasolta, mellyel a jegyeladáson át a látogatók regisztrálásáig a teljes online és helyszíni jegyértékesítési folyamat menedzselhető lenne.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a bizonylatokon, illetve utalványrendeleteken minden esetben megtörtént az aláírásra jogosult, meghatalmazott személyek által. A jogkörök gyakorlása során összeférhetlenség nem állt fenn.
- A belső kontrollrendszer szabályozottsága a GESZ által elkészített és az Intézményre is hatályos szabályzatok által összességében biztosított volt, azonban a szabályozások többsége, így az ellenőrzési nyomvonal, és a kockázatkezelési szabályzat az intézmény sajátosságainak nem teljesen felelt meg, ezért annak helyi szintű kialakítására tett javaslatot az ellenőrzés.
- A vizsgált időszakban a belső ellenőrzési terv kialakításához szükséges kockázatelemzést kivéve az Intézmény tevékenységében, folyamataiban rejlő kockázatok felmérésére, értékelésére, a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítására, és az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére nem került sor, melyet mihamarabb pótolni kell.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Goldmark Károly Művelődési Központ működésének, gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének szabályozottságát és jogszabályi megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Javasolt az Intézmény Alapító okirata 4.2. pontjában meghatározott szakágazati besorolás módosítása a Kultv. 77. § (5) c) pontjának megfelelően a 910110 Közművelődési tevékenységek szakágazati besorolásra, továbbá az alaptevékenységek kiegészítése a jelentésben javasolt tevékenységekkel.	közepes
2)	Az intézményi SZMSZ-t az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint aktualizálni és kiegészíteni, majd a 23/2014. (X.22.) számú rendeletében (önkormányzati SZMSZ) foglaltak alapján a bizottságok elé terjeszteni szükséges.	közepes
3)	Javasolt a helyiségek bérbeadására és az önköltség megállapítására vonatkozó szabályzat, intézményi szintű közbeszerzési szabályzat, vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, gépjármű üzemeltetési szabályzat, belső etikai szabályzat, munkaügyi szabályzat, egyedi kockázatkezelési szabályzat és az intézmény folyamataira kialakított ellenőrzési nyomvonal készítése, továbbá a következő időszakra érvényes esélyegyenlőségi terv kialakítása. A hatályban levő szabályzatok dolgozókkal történő megismertetéséről gondoskodni kell.	közepes
4)	A közzétételi kötelezettség tekintetében a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet 14. § (5) bekezdésében előírt leíró adatok elektronikus úton való rendelkezésre bocsátását teljesíteni kell. Az időközben bekövetkezett vezetéváltás bejelentését pótolni szükséges.	közepes
5)	A dolgozók munkaköri leírását javasolt felülvizsgálni és szükség szerint módosítani, továbbá az új dolgozók munkaköri leírását elkészíteni. A Mt. 46. § (1) bekezdésében előírt írásbeli tájékoztatást pótolni kell.	közepes
6)	Az általánostól eltérő munkarendben dolgozó munkavállalók esetében munkaidőkeret bevezetése javasolt. A Mt. 93. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a munkaidőkeret kezdő és befejező időpontját írásban meg kell határozni és közzé kell tenni.	közepes
7)	A munkaidő nyilvántartást (jelenléti ívet) a tényleges munkavégzésnek megfelelően, pontosan kell vezetni, melyből a Mt. 134. §-a alapján a teljesített rendes, rendkívüli munkaidőnek, munkaszüneti napi munkavégzésnek is megállapíthatónak kell lennie, mivel a nyilvántartást képezi a munkabér-elszámolás alapját. A nyilvántartásnak a munkáltató aláírását is tartalmaznia kell.	magas
8)	Az intézményi gépjármű üzemanyag-elszámolásának megfelelő végrehajtásához a szabályzatban foglaltak alapján javasolt a járművet hó végén tele tankkal leállítani és az üzemanyag-elszámolás kimutatása során a korrekciós tényezőkkel is számolni.	közepes

9)	Az Intézmény havi bevételei beérkezésének és a kiadásai teljesítésének ütemezéséről az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak szerint likviditási tervet kell készíteni.	közepes
10)	A felhalmozódott vevőkövetelések behajtásáról egyeztető és felszólító levelek újbóli megküldésével intézkedni kell.	magas
11)	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése érdekében a folyamatokban rejlő kockázatok felmérése, értékelése, a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok azonosítása, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések megtétele szükséges.	közepes

A Goldmark Károly Művelődési Központ vezetője az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2021. április 30. napjában határozta meg.

3. A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzésre Keszthely Város Önkormányzatának belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2020 decemberében került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a helyi adók kivetése, beszedése, kezelése, nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásokban foglaltaknak.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a helyi adórendelet tartalmának jogszabályi megfelelőségét, közzétételének végrehajtását, az adózásra vonatkozó belső szabályozások meglétét és aktualizáltságát, a helyi adóbevételek alakulását, elszámolását, nyilvántartását, az adócsoport feladatellátását, az adók megállapításának, kivetésének, beszedésének jogszabályi megfelelőségét és a végrehajtási cselekmények foganatosítását.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.) felhatalmazása alapján és keretei között a helyi adókról szóló 42/2013. (XI.29.) számú rendeletében helyi adókat vezetett be, melyek hozzájárultak az önkormányzat saját bevételei növeléséhez (Mötv. 106. § (1) a) pont), valamint az önként vállalt feladatok ellátásához.
- Az adórendelet tartalmazza mindazon rendelkezéseket, amelyek az adók bevezetéséhez elengedhetetlenül szükségesek, így magában foglalja az adónem bevezetéséről szóló döntést, az adók mértékét a rendelet hatálybalépésének napját, valamint a törvényi előírások keretein belül meghatározott önkormányzati kezdeményeket, mentességeket.
- Az önkormányzat illetékességi területén helyi adó címen a vizsgált időszakban építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó és helyi iparüzési adó került bevezetésre. A rendeletben meghatározott adómértékek és mentességek megfeleltek a törvényi előírásoknak.

- A helyi adók mellett az önkormányzati adóhatóság feladata a gépjárműadóval, mint központi adóval és a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. tv. által nevesített és szabályozott talajterhelési díjjal kapcsolatos adóztatási feladatok ellátása is. Utóbbival kapcsolatos szabályokat az Önkormányzat 12/2005. (XII.31.) számú talajterhelési díjról szóló rendelete tartalmazza.
- Keszthely Város Önkormányzatánál az Adóhatóság az Air. 22. § b) pontja alapján az önkormányzat jegyzője.
Az Önkormányzat illetékességi területén a helyi adózással kapcsolatos feladatokat a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztályának Adócsoportja látja el.
- A szervezeti egység tevékenységét a Közgazdasági Osztály Ügyrendjében szabályozták, mely utoljára 2020. január 1-jei hatállyal került módosításra.
A Polgármesteri Hivatal 2017. október 1-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal szabályzata részletesen tartalmazta az Adócsoport működéséhez tartozó folyamatokat, azonban az időközben végbement jogszabályi és szervezeti változások miatt az Adócsoportot érintő folyamatok felülvizsgálatára és aktualizálására tett az ellenőrzés javaslatot.
- A Hivatal és Önkormányzat közös, 2018. január 1-től hatályos, 2020. január 1-től módosult Pénzkezelési szabályzata az adózással kapcsolatos pénzkezelés szabályait, valamint az egyes adónemek beszédési számláinak megnevezését és pénzforgalmi számlaszámát is tartalmazta.
A 2020. január 1-jével módosított Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazta a közhatalmi bevételekre és adók módjára behajtandó kis összegű követelések, valamint azok értékvesztésének értékelésére és elszámolására vonatkozó főbb szabályokat.
- A belső szabályozások alapján az Adócsoport feladata a helyi adó rendelet-tervezet megalkotásának és módosításának előkészítése, az Önkormányzat által bevezetett helyi adók kezelésével, kivetésével, beszédésével és behajtásával, nyilvántartásával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtása.
- Az Adócsoport munkáját a vizsgált időszakban 2018. január 1-től 2019. szeptember 30-ig 4 fő (1 adóügyi csoportvezető és 3 adóügyi ügyintéző, majd 2019. október 1-től 5 fő (1 adóügyi csoportvezető és 4 adóügyi ügyintéző) látja el. Az adóhatósági, így legfőképpen az adóellenőrzési feladatok ellátásába eseti jelleggel – a munkaköri leírásában foglaltaknak megfelelően – 1 fő más munkakörben foglalkoztatott köztisztviselő is besegít.
- A feladatellátáshoz szükséges tárgyi- és technikai eszközök rendelkezésre álltak.
Az adóügyi dolgozók feladat- és hatásköreit, valamint helyettesítésük rendjét részletesen a dolgozók munkaköri leírásaiban szabályozták.
Az adóellenőrzésekkel kapcsolatos feladatokat a dolgozók munkaidőn felüli túlmunka keretében végzik, a jogszabályban előírt díjazásnak megfelelően.
Az adóbevételek beszédésének, végrehajtási cselekmények foganatosításának, és a bírságolások hatékonyságának növelése érdekében teljesítményalapú anyagi érdekeltségi rendszer nem került kidolgozásra.
- A helyi adók nyilvántartásával és elszámolásával kapcsolatos feladatokat 2018. december 31-ig az ÖNKADÓ programban, míg 2019. január 1-től az ASP Adó szakrendszer alkalmazásával látják el, mely alkalmas a jogszabályokban meghatározott

nyilvántartási kötelezettségek teljesítésére és megfelelően részletezett zárási összesítők kivonatolására.

- Az önkormányzat helyi adóbevétele – a bírságok, pótlékok és kapcsolódó bevételekkel együtt - 2018-ban közel 1,3 milliárd, míg 2019-ben 1,4 milliárd forintot volt.
A bevételek teljesülése 2018-ban közel 108 %, 2019-ben 106,6 % mértékű volt a módosított előirányzathoz képest, mely alapján 2019-ben az adóbevételek a bázis évhez viszonyítva közel 6,1 %-kal emelkedtek.
- Az adóbevételek legnagyobb hányadát mindkét évben a helyi iparüzési adóbevételek képezték (2018-ban 70,12 %, 2019-ben 71,91 %). Az építményadóval kapcsolatos bevételek 2018-ban 15,77 %-át, 2019-ben 14,65 %-át, míg az idegenforgalmi és gépjármű adókból származó bevételek közel 5 %-át, a kommunális bevételek pedig alig több mint 1 %-át tették ki az adóbevételek összértékének. Ugyancsak elenyésző - 1 % alatti - arányt képviselt a talajterhelési díj, valamint a bírságok, késedelmi kamatok címén kimutatott bevétel is.
- A 2020. évi helyi adóbevételek előirányzatainak és teljesítésének alakulását több tényező is befolyásolta. Az Önkormányzat költségvetési rendeletében tervezett gépjármű adó és idegenforgalmi adó előirányzatok csökkentése a koronavírus-járvány miatti Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében hozott törvényi döntések okán vált szükségessé. A beszedett gépjármű adó 2020-tól már nem az önkormányzatot illeti meg, így 2020. november 30-ig közel 76 millió forint került elvonásra, mely jelentős bevételkiesést eredményezett.
- Az idegenforgalmi adót 2020. április 26-tól nem kell beszednie és befizetnie a szállásadóknak (adóbeszedésre kötelezetteknek) a náluk eltöltött vendégéjszakák után, azonban a megállapított adót továbbra is be kellett vallaniuk az önkormányzat felé, melynek összegét az állam vissza nem térítendő költségvetési támogatás formájában a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig benyújtható rendszerben téríti meg. Igénylésének folyamatosan eleget tesznek.
- A járványhelyzet okozta változások az Önkormányzat iparüzési adóbevételeinek évközi alakulását is befolyásolták, mivel a 2019. évről szóló adóbevallás benyújtásának határideje május 31-ről szeptember 30-ra változott.
Sokan éltek a járványhelyzetre tekintettel a fizetési könnyítések (részletfizetés, halasztás) lehetőségével, melyet az adóhatóság túlnyomó részben jóváhagyott.
A decemberi helyi iparüzési adófeltöltési kötelezettség eltörlése ugyancsak visszaesést jelentett a 2020. évi adóbevételek tervezett összegében.
- 2020. III. negyedévének végéig 1.054.922 e Ft bevétel realizálódott, mely a módosított előirányzathoz képest eddig az időszakig 16 %-os elmaradást, míg az eredeti költségvetési előirányzatban meghatározott bevételhez képest közel 24 %-os elmaradást jelentett.
- Az Adócsoporthoz a dolgozók saját ügyfélkörükben végzik a kintlévőségek csökkentésével, hátralékok behajtásával kapcsolatos feladatokat.
A nyilvántartott adóhátralékok mértéke 2018-ban 226.905 e Ft, míg 2019-ben 215.820 e Ft volt, mely előző évhez képest 5 %-os csökkenést jelentett. Ezen belül is jelentős hányadot (2018-ban 34,65 %-ot, 2019-ben 53,22%-ot) képviselt a felszámolás,

végelszámolás alatt álló és a jogutód nélkül megszűnt vállalkozások adóhátralékainak aránya.

- A kintlévőségek mérséklése érdekében az Adócsoport 2018-ban 1200 db, 2019-ben 743 db behajtási cselekményt hajtott végre, melynek során elsősorban a hatósági átutalási megbízások (inkasszó), jövedelem letiltás és a gépjárművek forgalomból történő kivonásának eszközével élt.
Fentiekén felül 2018-ban 12 esetben, 2019-ben 5 esetben, 2020-ban 1 esetben nyújtott be hitelezői igényt felszámoló, végelszámoló felé, melynek megtérülési esélye a hitelezők kifizetésének sorrendjét tekintve rendkívül csekély.
- A végrehajtási cselekmények egyéb eszközeivel, mint például jelzálog bejegyzés, ingó- és ingatlan végrehajtás, felszámolási eljárás kezdeményezése, NAV útján történő végrehajtás az Adócsoport – a korábbi eljárások sikertelenségének tapasztalatai miatt – az ellenőrzési időszakban nem élt, ezért az ellenőrzés a költség-hasznon hatékonyság figyelembevételével azok foganatosítására tett javaslatot a kintlévőségek további csökkentése érdekében.
- Az adófizetésre kötelezettek felderítésére az Adócsoport ugyancsak nagy hangsúlyt fektet, melynek során az ingyenesen hozzáférhető földhivatali nyilvántartást, a NAV által megküldött értesítőket, nyilvános cégadatbázisokat, idegenforgalmi adó esetében a szálláshelyet hirdető internetes portálokat követik figyelemmel.
A felderített és a bevallási kötelezettségeiknek elévülési időn belül eleget nem tevő adóalanyoknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően hatósági megállapítással írják elő – indokolt esetben visszamenőlegesen is – az adóbevallással és adófizetéssel kapcsolatos kötelezettséget.
Az adóhatósági helyszíni ellenőrzések végrehajtására különösen az építményadók és idegenforgalmi adó tekintetében kiemelt hangsúlyt fektettek.
- A hátralékok mérséklése szempontjából ugyancsak kiemelkedő szerepe volt a fizetési könnyítések (részletfizetés, halasztás) irányuló kérelmek jóváhagyásának, melyre 2018-ban 12, 2019-ben 8, míg 2020-ban 17 adózó részéről került sor az adózók jövedelmi és vagyoni helyzetének és egyéb jogszabályban meghatározott körülményeinek vizsgálatát követően.
- A helyi adózással kapcsolatos feladatok ellátását az ellenőrzés a vizsgált időszak ügyiratainak mintavételes felülvizsgálatával végezte.
Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az egyes adóügyekhez, illetve ügyfélhez tartozó iratokat előadói ívekben az ügyiratok keletkezésének kronológiai sorrendjében, átlátható módon, a belső iratkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően kezelték és őrizték meg.
- Az adókötelezettség megállapításának, kivetésének alapjául szolgáló adóbevallások, fizetési könnyítésre, mentességre irányuló kérelmek, csatolt tulajdoni lapok, földhivatali nyilvántartásból kivonatolt adatok, helyszíni szemlék jegyzőkönyvei, valamint az adott ügyhöz kapcsolódó egyéb iratok az előadói ívekben fellelhetők voltak.
- A döntések esetében az adók összegének kiszámítása – a kedvezmények figyelembe vételével – a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelően, számszakilag pontosan történt.

- Az adókiutések, méltányosságok, fizetési könnyítésekről szóló döntések, bírságok, késedelmi pótlékok, eljárási illetékek ügyiratai esetében a döntés formája az Air. 72. §-ában foglaltaknak megfelelt.
- A szúpróbaszerűen kiválasztott határozatok tartalmilag megfeleltek az Ákr. 81. §-ában, valamint az Air. 73. §-ában foglalt követelményeknek.
- A kivetett adók esetében a Htv. 7. § a) pontjában meghatározott adótöbbszörözés elkerülésére vonatkozó követelményt - mely szerint az önkormányzat az adóalanyt egy meghatározott adótárgy (épület, épületrész, telek) esetében csak egyféle - az önkormányzat döntése szerinti - adó fizetésére kötelezheti - betartották.
- A fizetési könnyítések engedélyezése az Art. 198. §-ában előírt mérlegelési jogcím szerint történt.
A méltányossági kérelmek illetékének megállapításával kapcsolatos határozatok esetében az illeték megállapítása az Iltv. 28-29. §-ában foglaltaknak megfelelően történt.
- Az Eüsztv. 1.§ 17. b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően az adózók részére az elektronikus ügyintézés lehetőségét biztosították. A magánszemély ügyfelek számára a papír alapon benyújtható - a 35/2008. (XII.31.) PM rendeletben foglaltaknak megfelelően kialakított - nyomtatványok az Önkormányzat honlapján rendelkezésre álltak.
Az elektronikusan beérkezett ügyiratokat az informatikai biztonsági szabályzatban foglaltaknak megfelelően kezelték.
- A vizsgált időszakban az adóhatóság által alkalmazott szankcionálások közül elsősorban a késedelmi pótlék alkalmazása bírt nagyobb jelentőséggel.
Mulasztási bírság alkalmazására az Art. 220-221. §-ában meghatározott esetekben, de összességében ritkán került sor, mivel az adózók a bejelentésre, bevallásra, fizetésre vonatkozó felszólítások megküldését követően kötelezettségüknek túlnyomó részben igyekeztek eleget tenni, vagy a határidő lejárata előtt a fizetési könnyítés lehetőségével éltek.
- A felszólítások esetében előfordult, hogy az alkalmazott mulasztási bírság kiszabáság mértékéről szóló tájékoztatás, nem a megfelelő jogszabályi hivatkozás megjelölésével történt.
A vizsgált ügyiratok közül 1 esetben nem az Art. 221. § (1) fennálló követelményeknek megfelelően taxatív módon történt a bírság kiszabása, hanem az Art. 220. §-ban meghatározott módon.
- A helyi adók könyvelése, értékvesztésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A behajthatatlan követelések elévülését folyamatosan figyelik és ennek megfelelően intézkednek a nyilvántartásokból történő kivezetésről.

Összefoglaló értékelés:

A belső ellenőrzés a fenti megállapítások alapján az ellenőrzött területet „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A jogszabályi változásokra, szervezeten belüli változásokra tekintettel javasolt a Hivatal Ellenőrzési nyomvonal szabályzatában az Adócsoportot érintő folyamatok felülvizsgálata és aktualizálása.	közepes
2)	A költség-haszon hatékonyság vizsgálatának függvényében javasolt a jelenleg alkalmazott végrehajtási cselekmények körének kibővítése és a megtérülés szempontjából hatékony eljárások rendszeres foganatosítása a kintlévőségek csökkentése érdekében.	közepes
3)	Az idegenforgalmi adó esetében a nyilvántartások ellenőrizhetősége és a teljesség érdekében javasolt az ügyfelek figyelmét felhívni a vendégbejelentő tömb sorszám szerint történő hiánytalan kitöltésére és a sztornó példányok adóhatóság részére történő megküldésére is. Amennyiben annak megküldése nem történik meg, a hiányzó bizonylatok meglétét a helyszíni ellenőrzés során javasolt bekérni.	közepes
4)	Az ellenőrzés javasolja, hogy a vállalkozások helyi iparüzési adóbevallásaiban közölt adatok helyességét adatbekérés útján lefolytatott átfogó ellenőrzés keretében is vizsgálják.	közepes
5)	A mulasztási bírság kiszabása során törekedni kell a jogszabályi hivatkozások pontos meghatározására, és a szankciók jogszabálynak megfelelő érvényesítésére. A jogszabály szerinti kötelezettséget megszegő adózók esetében a határidő lejáratával minden esetben szükséges a szankció alkalmazása.	magas

Az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Adócsoportjának vezetője intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2021. április 30. napjában határozta meg.

Keszthely, 2021. január 12.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900