



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2021. április 29-ei soros ülésére

Tárgy:

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2021. I. 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 272/2020. (X.29.) számú határozattal fogadta el a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2021. I. 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 2021. év első negyedévi ellenőrzések végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

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

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

2021. év I. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:

- 1. A 2020. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A Fejér György Városi Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)
- 3. A Keszthelyi Család-és Gyermekejöléti Szolgálat működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült 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. (IV.29.) sz. képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzatának 2021. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. I. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2021. május 14.

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

Keszthely, 2021. április 14.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



1. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. október 29-ei soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

272/2020. (X. 29.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét a *MELLÉKLET* szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2021. január 1-től 2021. 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.

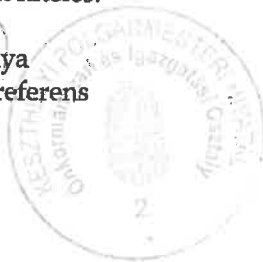
Határidő: 2020. december 31-ig folyamatos
Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Gábor Hajnalka sk.
jegyző

Nagy Bálint sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

**2021. 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:	2020. január 1-től az ellenőrzési időszakig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Fejér György Városi Könyvtár
	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
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Központ
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának 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, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzési időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Alapellátási Intézet
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv 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, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1-től 2021. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	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:	2019. január 1-től 2021. április 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	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
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételezés, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1- től 2021. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és lebonyolításának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolításának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től 2021. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott céljellelű támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások 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 – 2021. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének és az intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósításának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás, belső kontrollrendszer és az intézkedési tervben vállalt intézkedések megvalósulásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi és részben utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2019. július 1-től 2021. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A humánerőforrás gazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A Polgármesteri Hivatal feladatellátásához rendelkezésre álló humánerőforrással való gazdálkodás hatékonyságának, a szervezeti struktúra kialakításának és a szabályozásoknak a felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi vizsgálat
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A hivatali informatikai rendszerek működésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	informatikai rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	külső szakértő bevonása - 15 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2021. év I. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól

I.

A 2021. év I. negyedében lefolytatott vizsgálatok

1. **A 2020. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. **A Fejér György Városi Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)
3. **A Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **A 2020. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**

A 2020. évi normatív állami támogatások ellenőrzése címén a belső ellenőrzés által a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai, valamint az egyes szociális, gyermekjóléti feladatok jogcímén igényelt és elszámolt normatív állami támogatások kerültek felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az egyes köznevelési és szociális mutatószámok alapjait képező létszám- és egyéb mutatószámok meghatározásának helyességére - különös tekintettel a bölcsődei támogatások 2020. évi rendhagyó elszámolására - a normatív állami támogatások igénylésének jogszerűségét megalapozó analitikus nyilvántartások pontos vezetésére, valamint az igényléseket alátámasztó dokumentumok, határozatok meglétére.

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

A belső ellenőrzés megállapításai alapján a támogatások elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere jól kialakított, a normatív állami támogatások felhasználása a számviteli nyilvántartások és főkönyvi kivonatok adatai alapján megalapozott volt.

A normatív állami támogatások kezelésével kapcsolatos feladatokat a hatályos költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban foglaltaknak megfelelően végezték.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Keszthelyi Életfa Óvoda a 2020. évi normatív támogatások igénylését megalapozó nyilvántartásokat - felvételi és mulasztási naplókat, az érkező és távozó gyermek kimutatását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek részletes nyilvántartását - a vizsgált időszakban megbízhatóan és pontosan vezette.
A 2020/2021-es nevelési évet érintő férőhelyszámok csökkentését az intézménytörzsben rögzítették, azonban annak megfelelően az intézmény Alapító okiratának módosítása nem történt meg, így pótlása vált szükségessé.
- A normatív állami támogatások elszámolása során a megadott létszámadatok, valamint az SNI-s gyermekek létszámával korrigált mutatószámok a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra. A sajátos nevelési igényű gyermekek emelt szintű normatív támogatásának igénybeviteléhez szükséges, szakértői bizottságok által kiadott érvényes szakvélemények a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak.
- Az óvodapedagógusok, óvodapszichológus és a munkájukat közvetlenül segítő foglalkoztatottak létszámának meghatározása a törvényi előírásoknak megfelelően történt.
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.
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye (ESZI) által ellátott szociális feladatok támogatásával kapcsolatos ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény által ellátott, alapító okiratban 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 résztvevők 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 igénybevitelének.
- Az ESZI telephelyeként bejegyzett Szivárvány Bölcsődében a bölcsődei ellátásban résztvevő gyermekek létszáma a Kvtv. előírásai, valamint a veszélyhelyzet miatt kiadott - eltérő - jogi szabályozásoknak megfelelően került kimutatásra.
A mintavételesen kiválasztott létszámadatok megegyeztek az elektronikus nyilvántartási rendszerben (KENYSZI) rögzített adatokkal.
- A szakmai dolgozók finanszírozott létszámára jutó bértámogatás a Kvtv.-ben meghatározott képlet alapján, a dolgozók létszámát és szakmai végzettségét figyelembe véve került megállapításra.

- Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzéséhez a feladatot ellátó Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely, 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 határozatok nyilvántartására és az étkezési díjak számlázására az étkeztetésben érintett intézmények egységesen a CT-EcoSTAT integrált gazdasági és gazdálkodási rendszert használják, amely alkalmas arra, hogy az étkeztetésben résztvevők adatait a normatív állami támogatások igénybevételének alátámasztására megfelelően kezelje, így bármely időszakra lekérdezhető az étkeztetésben résztvevők összesített létszáma élelmezési kategóriánként, valamint kedvezményre jogosultság szerint.
- Az elszámolások ellenőrzésének alapjai az élelmezési nyilvántartások, valamint a térítési díjmentességre, illetve kedvezményre vonatkozó igazolások voltak.
Az élelmezési 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 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 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.

A belső ellenőrzés a jegyző részére az alábbi – intézkedés megtételére - irányuló javaslatot fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslat	Kockázat
1.	A Keszthelyi Életfa Óvoda Alapító okirata 6.3. pontjában a feladat-ellátási helyenként feltüntetett maximális gyermeklétszám módosítása, képviselő-testület elé terjesztése és a változás bejegyeztetése szükséges.	közepes

A javasolt intézkedés végrehajtásához a jegyző intézkedési tervet nyújtott be, melynek megvalósítási határideje 2021. április 30. napja.

2. A Fejér György Városi Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata

A Fejér György Városi Könyvtár (a továbbiakban Könyvtár) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2021. február 10 -től 2021. március 2-ig 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 Könyvtár tevékenységeinek ellátását, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, a költségvetés tervezésének, módosításának és végrehajtásának gyakorlatát, az éves beszámoló tartalmát és alátámasztottságát, a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, nyilvántartásokat, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a bizonylatok kezelésének rendjét, továbbá a belső kontrollrendszer - azon belül a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának - megfelelőségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Könyvtár a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályok által előírt kötelező alapidokumentumokkal, így a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 5. §-ában előírt tartalmú Alapító okirattal, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak megfelelő Szervezeti és működési szabályzattal.
- Szakmai feladatai ellátásához rendelkezett Könyvtárhasználati és szolgáltatási szabályzattal, Gyűjtőköri szabályzattal, Gyűjteményszervezési szabályzattal, valamint Katalógusszerkesztési szabályzattal, melyek a költségvetési szerv SZMSZ-ének mellékletét képezték, tartalmilag a szakmai előírásoknak és jogszabályoknak megfelelően kerültek kialakításra.
- Az intézmény az 1997. évi CXL. törvény (továbbiakban Kultv.) 54. § (1) h) pontjában foglaltak értelmében éves munkatervét és szakmai beszámolóját az EMMI által e célra közzétett sablon alapján rendszeresen elkészítette és azt a fenntartó önkormányzat részére - jóváhagyás céljából - megküldte, majd a jóváhagyást követően a Kultv. 65. §

(2a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a megyei hatókörű városi könyvtár részére is továbbította.

- A Könyvtár önálló jogi személy, mely gazdasági szervezettel nem rendelkezik, így a gazdálkodással és számvittel kapcsolatos feladatait az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában foglaltaknak megfelelően Munkamegosztási megállapodás alapján a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (továbbiakban GESZ) látja el. Ennek megfelelően a gazdálkodást, számvitelt, pénzügyet érintőt - GESZ által elkészített szabályzatok - az Intézményre is hatályosak.
- A gazdasági, pénzügyi, számviteli tevékenység szabályozottsága összességében megfelelő.
A szabályzatok aktualizálására és kiegészítésére vonatkozóan a belső ellenőrzés a GESZ 2020. évi átfogó ellenőrzése keretében tett javaslatokat, melyek végrehajtása az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.
- A Könyvtár esetében javaslatok kerültek megfogalmazásra az Ávr. 13. § (2) pontjában meghatározott szabályzatok (pl. beszerzésekre, kiküldetésre, anyag- és eszközgazdálkodásra, reprezentációs kiadások felosztására, gépjárművek igénybevételére, vezetékes és mobiltelefonok használatára, közérdekű adatok megismerésére és a közzétételre vonatkozó szabályozások), valamint a belső kontrollrendszer szabályzatok (integrált kockázatkezelés, ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendje) intézményi szintű kialakítására vonatkozóan, melyek elkészítése a jogszabály értelmében a költségvetési szerv vezetőjének feladata és az intézmények eltérő helyi sajátosságai miatt azok egyedi kialakítása célszerűbb.
- Az ellenőrzés javaslatot tett továbbá a Bkr. 6. § (1) c) pontjában előírtaknak megfelelő etikai szabályozás kialakítására, belső munkaügyi szabályzat készítésére, a terembérleti díjak szabályozására, az ügyrend aktualizálására és az informatikai és adatvédelmi szabályzat archiválással kapcsolatos intézményre vonatkozó feladatokkal, előírásokkal való kiegészítésére vonatkozóan.
- A Könyvtár az ellenőrzött időszakban az alapító okiratban meghatározott tevékenységeket, feladatokat - a pandémia okozta korlátozások időszakában is - megfelelő színvonalon látta el.
A pályázati lehetőségek - különösen az EFOP 4.1.8-16. „Közösségünk közösségi tere” című projekt - kihasználásának köszönhetően jelentős infrastrukturális és technikai fejlesztéseket tudott végrehajtani a vizsgálattal érintett időszakban, melynek eredményeképpen a felnőtt könyvtár épülete 40 m²-es közösségi térrel bővült, továbbá sikerült megvalósítani az épület - előírásoknak megfelelő - akadálymentesítését, részleges felújítását, tűz-és vagyónvédelmi rendszerének kibővítését és a szakmai tevékenység ellátásához új eszközök beszerzését.
- A vizsgált időszakban a feladatok ellátásának technikai feltételei - ugyancsak az egyéb pályázati lehetőségek kiaknázásával - jelentősen javultak. A könyvtár feladatellátáshoz szükséges eszközparkja túlnyomórészt 3 évnél fiatalabb, jó állapotú tárgyi eszközökből, számítástechnikai eszközökből, reprográfiai eszközökből, hangtechnikai eszközökből (erősítők, hangfalak, mikrofonok, hangfalak, hangosító rendszer) áll, továbbá a pályázatok keretében új laptopok, számítógépek és nyomtatók is beszerzésre kerültek. Beszerzésük, elszámolásuk megfelelt a pályázattal kapcsolatban előírt feltételeknek.

- A könyvtár a TextLib nevű integrált könyvtári rendszert használja, melynek fejlesztése és a 24 órában elérhető szolgáltatások körének bővítése szintén az EFOP pályázat keretében valósult meg. A rendszer a könyvtárosi munka csaknem minden részfeladatának támogatására alkalmas, kialakítása megfelel a 3/1975. (VIII.17.) KM-PM együttes rendeletben előírt nyilvántartások vezetésére, állományellenőrzésre előírt követelményeknek.
- A Könyvtár működéséhez szükséges létszámok kialakítása a fenntartó által jóváhagyott létszámkereten belül, a feladatok ellátásának megfelelően történt. A szakmai dolgozók a munkavégzéshez szükséges végzettséggel, szakismerettel rendelkeztek. Továbbképzésüket, fejlődésüket a jogszabályokban előírt beiskolázási és továbbképzési terveknek megfelelően biztosították.
- Az éves átlagos létszám a költségvetési beszámolók és statisztikai jelentések alapján 2018-ban 12 fő, 2019-ben és 2020-ban 13 fő volt. Az ellenőrzés időszakában 11 fővel látta el az Intézmény a feladatát. A tevékenység ellátását előbbieken túl 2018-ban 3 fő, 2019-ben 2 fő, 2020 és 2021. évben 1 fő közfoglalkoztatott is segítette elsősorban takarítói és adminisztratív feladatok ellátásával.
- A dolgozók „személyügyi dossziéi” névre szólóan kerültek kialakításra, tartalmukat tekintve magukban foglalták a legfontosabb munkaügyi iratokat (pl. erkölcsi bizonyítványok, szakképzettséget igazoló okiratok, munkaköri leírások, kinevezések, átsorolások, 2020.11.01-től hatályos munkaszerződések, munkáltatói tájékoztatások, munkavállalói nyilatkozatok stb.)
- A dolgozók 2020. október 31-ig hatályos közalkalmazotti illetménye a 1992. XXXIII. törvény (továbbiakban Kjt.) foglaltaknak megfelelően a közalkalmazotti illetménytábla alapján került meghatározásra. A magasabb fizetési fokozatba lépés, és a garantált bérminimum, valamint minimálbér változásából adódó illetménymódosításokat előírás szerint elvégezték.
- A pótlékok (pl. kulturális, vezetői stb. a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra). A munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítést a költségvetés függvényében határozták meg, azonban a közalkalmazottak munkavégzésének éves minősítése a jogszabályban előírtak ellenére nem történt meg.
- 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 munkaszerződés keretei közötti továbbfoglalkoztatáshoz hozzájáruló dolgozók esetében a 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 továbbfoglalkoztatáshoz hozzá nem járuló dolgozók (2 fő) jogviszonya 2020. október 31-ei hatállyal megszűnt. Részükre a Kjt. 37. § (2) és (4)-(6) bekezdése megfelelő alkalmazásával végkielégítés került megállapításra és kifizetésre.

- A Könyvtár szabadság-nyilvántartását intézményi szinten és a KIRA rendszerben is vezették, a szabadságok engedélyezésére szabadságengedély tömböt használtak. Az időarányos szabadságok tárgyévi kivételére törekedtek.
A munkaidő nyilvántartások, illetve jelenléti ívek vezetése folyamatos volt, tartalmilag és az aláírások szempontjából is megfeleltek a Mt. 134. §-ában foglalt feltételeknek.
- A Könyvtár szakmai feladatainak ellátását 1 db – 2003-as évjáratú Ford Fusion 1,4 Ambient – típusú gépjármű segíti.
A gépjármű üzemeltetése az arra feljogosított személy által a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, menetlevél rendszeres vezetésével történt. A menetleveleket a belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta, tartalmukban és vezetésükben nem talált szabálytalanságot.
- Hiányosság volt azonban, hogy az üzemanyag fogyasztás elszámolása során a normához viszonyított eltéréseket nem állapították meg, továbbá a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban is meghatározott - a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt - korrekciós tényezőkkel sem számoltak.
A belső ellenőrzési jelentésben ezért a korrekt gépjármű üzemanyag-elszámolás érdekében intézkedés megtételére irányuló javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A képviselő-testület által jóváhagyott - intézményi - költségvetés elfogadott főösszege 2018-ban 107 519 e Ft, 2019-ben 97 460 e Ft, 2020-ban 73 507 e Ft volt. Év közben az előirányzatok emelése vált szükségessé, mely a költségvetés főösszegét 2018-ban 11,23 %-kal, 2019-ben 8,09 %-kal, 2020-ban 14,92 %-kal növelte meg.
- 2018-ban a bevételek 98,52 %-ban, a kiadások 69,50 %-ban, 2019-ben a bevételek 97,07 %-ban, míg a kiadások 87,65 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.
2020-ban az előzetes adatok alapján a bevételek 92,28 %-ban, a kiadások 91,88 %-ban teljesültek.
A bevételek legnagyobb hányadát 2018-ban 52,69 %-át, 2019-ben 60,11 %-át, 2020-ban 78,25 %-át a központi, irányítószervi támogatások tették ki.
- Az intézménynél a vizsgált időszakban valósult meg az EFOP-4.1.8-16-2017-00090. számú „Közösségünk közösségi tere – infrastruktúrafejlesztés a keszthelyi Fejér György Városi Könyvtárban” című pályázat, amely 2018-ban a működési és felhalmozási célú támogatások állományának emelkedését okozta, így 2018-ban az ÁHT-n belüli működési és felhalmozási támogatások mértéke közel 43 %-os arányt képviselt, míg 2019-ben ez arány mindössze 0,9 %, 2020-ban pedig 2,94 % volt.
- A működési bevételek 2018-ban 3,8 %-ot, 2019-ben 4,9 %-ot, míg 2020-ban 6,1 %-ot képviseltek. Állománya elsősorban dokumentumok, katalógusok, számítógép- és internethasználat stb. beiratkozási díjakból és késedelmi díj bevételből tevődött össze.
A működési bevételek alakulását a 2020. évi pandémia miatt bevezetett korlátozások jelentősen nem befolyásolták, mértéke előző évhez képest mindössze 4,9 %-kal csökkent.
A pénzmaradványok igénybevétele mindhárom évben a fenntartó által jóváhagyott mértékben teljesült.
- A kiadások állományának túlnyomó hányadát 2018-ban a beruházási kiadások, 2019-ben és 2020-ban a személyi juttatások és hozzá kapcsolódó adók, járulékok tették ki.
A személyi juttatások és kapcsolódó adók 2019-ben előző évhez képest 11,4 %-kal,

2020-ban 5,42 %-kal emelkedtek. Teljesítésük mindhárom évben megközelítette a 95 %-ot, mely megalapozott, racionális költségvetés tervezésre utalt.

- A dologi kiadások tervezésénél a gazdaságosság és költségracionalizálás elvét betartva csak a legszükségesebb, a működéshez, feladatok zavartalan ellátásához szükséges kiadásokat tervezték. Teljesítésük a módosított előirányzathoz képest 2018-ban és 2019-ben meghaladta a 90 %-ot, míg 2020-ban mindössze 78,17 % volt.
- A beruházási kiadások túlnyomó részét mindhárom évben az EFOP pályázat keretében megvalósult beruházási kiadások tették ki, kisebb részben könyvek, kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének összegét foglalták magukban. A fenntartó által jóváhagyott előirányzatok 2018-ban 43,30 %-ban, 2019-ben 75,94 %-ban, 2020-ban 91,88 %-ban teljesültek. Felújítás végrehajtására a vizsgált időszakban nem került sor.
- Előirányzat túllépés a kiadási előirányzatok tekintetében nem volt, a bevételi előirányzatok esetében a nehezebben tervezhető működési bevételek összegét tekintve 2018-ban 6,18 %, 2019-ben 18,36 % mértékben került sor, mely az előbbi bevételi előirányzatok esetében nem számít jelentős hibának.
- A Könyvtár éves költségvetési beszámolóit a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 2018-ban és 2019-ben egyeztető leltárral, 2020-ban teljes körű leltárral kerültek alátámasztásra. Az időközi költségvetési jelentések és a (felülvizsgált) 2018 és 2019. évi költségvetési beszámolók KGR K11-ben történő megküldése határidőre teljesült.
- A leltározási tevékenység az intézményre hatályos Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint zajlott, az ehhez szükséges dokumentumok (pl. leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízások, felelősségvállalási nyilatkozatok, leltárfelvételi ívek, leltározás kiértékelése, jegyzőkönyv) a megfelelő aláírásokkal és dátumokkal rendelkezésre álltak.
- A leltározás teljeskörű alátámasztottsága, illetve azon belül az egyeztetések dokumentálása tekintetében hiányosságok mutatkoztak, ezért a jelentésben a könyvtári könyvek pontos mennyiségi alátámasztása, az analitikus nyilvántartás vezetésének és a szakmai előírások szerinti állományleltár végrehajtása szabályainak leltározási szabályzatban való rögzítése, a csak értékben nyilvántartott egyéb sajátos elszámolások, saját tőke elemei és passzív időbeli elhatárolások egyeztetésének dokumentálása tekintetében intézkedésre irányuló javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A Könyvtárnál a 2018-2020. években lefolytatott selejtezési eljárás a belső szabályzatban meghatározottak szerint zajlott. A jegyzőkönyvek a szükséges tartalmi elemeket és aláírásokat tartalmazták. A tárgyi eszközökön belül 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 gazdálkodás szabályszerűségét, valamint a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználását az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénztári és banki

bizonylatok, valamint ki- és befizetések tételes ellenőrzése útján értékelt. 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 alpbizonylatok (számviteli bizonylatok, kötelezettségvállalások bizonylatai, teljesítésigazolások, online pénztárgép által kiadott napi forgalmi összesítők) valamint a gazdálkodási jogköröket gyakorlók által aláírt, az Ávr. 59. §-ában foglaltaknak megfelelő utalványrendeletek is megtalálhatók voltak.
- Az ellenőrzött időszakban - 2020 márciusától - az Állami Számvevőszék az „Egyes nyilvántartások ellenőrzése – A nyilvántartások könyvtári ellátás működésének kockázatelemzésén alapuló ellenőrzése” tárgyában ellenőrzést végzett, melynek során az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának intézményi szintű szabályozására és nyilvántartására tett írásban javaslatot. Az intézmény jelenlegi vezetője a Számvevőszék által megadott 15 napos határidőig a javaslatban foglaltaknak megfelelően elkészítette és az ÁSZ részére megküldte a Könyvtárra hatályos szabályozást.
Az Állami Számvevőszék vizsgálatának megállapításait, eredményét tartalmazó lezárt jelentés az ellenőrzés időszakában még nem állt rendelkezésre.
- A belső kontrollrendszer tekintetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a hatályos szabályzatokban és meghatalmazásokban foglaltaknak megfelelően, az arra jogosultak által történt. Összeférhetetlenség nem állt fenn.
A költségvetési szerv vezetője az ÁBPE II. képzésen való részvételi kötelezettségének eleget tett, melyről szóló tanúsítványt a Hivatal részére is megküldte.
A kontrollrendszer szabályozásának megfelelőségére vonatkozóan javaslatok kerültek megfogalmazásra.
A belső ellenőrzési terv kialakításához szükséges kockázatelemzést kivéve az intézmény tevékenységében, folyamataiban rejlő kockázatok felmérésére, értékelésére, a kockázati tűrőhatárt meghaladó kockázatok azonosítására, és az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére nem került sor, így azokat mihamarabb pótolni kell.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Fejér György Városi Könyvtár működésének, gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének szabályozottságát és jogszabályi megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés az intézmény vezetője részére az alábbi – intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Az intézményi SZMSZ-t az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint kiegészíteni, majd a 23/2014. (X.22.) számú rendeletében (önkormányzati SZMSZ) foglaltak alapján elfogadásra a bizottságok elé terjeszteni szükséges.	közepes

2)	Az Ávr. 13. § (2) b) - h) pontjában előírt szabályzatok, továbbá a belső kontrollrendszerrel érintő szabályozások helyi sajátosságoknak megfelelő - intézményi szintű - kialakítása szükséges.	közepes
3)	Javasolt belső etikai szabályzat, munkaügyi szabályzat, terem bérbeadására vonatkozó helyi szabályozás kialakítása, továbbá az Intézmény Ügyrendjének, Informatikai és adatbiztonsági szabályzatának aktualizálása, iratkezeléssel kapcsolatos szabályozásának felülvizsgálata. A hatályban levő szabályzatok dolgozókkal történő megismertetéséről gondoskodni kell.	közepes
4)	A közzétételi kötelezettség tekintetében az Info tv. 1. mellékletében felsorolt adatok közzétételének teljeskörűsége érdekében a hiányzó adatok felöltését, valamint a 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet 14. § (5) bekezdésében előírt leíró adatok elektronikus úton való rendelkezésre bocsátását pótolni szükséges.	közepes
5)	Az intézményi gépjármű üzemanyag-elszámolásának megfelelő végrehajtásához a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a pontos norma meghatározása, az üzemanyag-elszámolások korrekciós tényezőkkel való számítását tartalmazó részletes kimutatása és a normáktól való eltérés meghatározása is szükséges.	közepes
6)	Az Intézmény havi bevételei beérkezésének és a kiadásai teljesítésének ütemezéséről az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági szervezettel együttműködve havi felbontású likviditási tervet kell készíteni.	közepes
7)	A leltározás teljeskörűsége érdekében a csak értékben nyilvántartott eszközök és források összegének egyeztetését is dokumentálni és megfelelő bizonylatokkal alátámasztani szükséges. A tételes leltárnak tartalmaznia kell a kísértékű tárgyi eszközként nyilvántartott könyvállomány pontos mennyiségi kimutatását is.	magas
8)	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 Fejér György Városi Könyvtár vezetője az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2021. június 30. napjában határozta meg.

3. A Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Szolgálat működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata

A Keszthelyi Család- és Gyermekjóléti Központ (továbbiakban Intézmény) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára 2021 március hónapjában került sor a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervben foglaltaknak megfelelően.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok, azok aktualitása, jogszabályi megfelelése, az Intézmény tevékenységeinek jogszabály szerinti ellátása, a feladatok ellátásához szükséges megfelelő képesítésű munkaerő rendelkezésre állása, a költségvetés tervezésének, módosításának és végrehajtásának gyakorlata, az éves beszámoló tartalma, alátámasztottsága, a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységek, nyilvántartások, a leltározás, pénzkezelés és a bizonylatok kezelésének rendje, továbbá a belső kontrollrendszer - azon belül a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának - megfelelése.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett a jogszabályok által előírt kötelező alapidokumentumokkal, így alapító okirattal, szervezeti és működési szabályzattal, a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 4/A. §-ában előírt tartalmú Szakmai programmal, Házirenddel és a működéshez szükséges szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozattal, mely 2020. december 31-ig ideiglenes hatállyal, ezt követően határozatlan (végleges) hatállyal került kiállításra.
- Az Intézmény önálló jogi személy, gazdasági szervezettel nem rendelkezik, így a gazdálkodással és számvittel kapcsolatos feladatait az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában foglaltaknak megfelelően Munkamegosztási megállapodás alapján a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (GESZ) látja el.
Ennek megfelelően a gazdálkodást, számvitelt, pénzügyet érintőt - GESZ által elkészített szabályzatok - az Intézményre is hatályosak.
Aktualizálásuk és kiegészítésük a GESZ által benyújtott intézkedési tervnek megfelelően az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.
- Az Intézmény a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 5. § (1) f) és g) pontjában, valamint a rendelet 1. számú mellékletében előírt szabályzatokkal rendelkezett, ezen felül intézményi szinten került kialakításra a vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje, a belső munkaügyi szabályzat, munkaruhák juttatási rendje, etikai irányelv, iratkezelési szabályzat, szakmai ellenőrzésről szóló belső kontroll szabályozás, valamint az otthoni munkavégzés feltételeire és az azzal járó kötelezettségekre vonatkozó szabályzat.
- A szakmai szabályzatok közül az iratkezelési szabályzat aktualizálására, vagyonvédelmi szabályzat kialakítására, a munkaügyi szabályozás kiegészítésére, és az Ávr. 13. § (2) pontjában előírt szabályzatok (úgy mint gazdálkodási, beszerzési, kiküldetési, anyag- és eszközgazdálkodási, reprezentációs kiadások felosztására, közérdekű adatok megismerésére, valamint kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalára vonatkozó szabályozások), továbbá a belső kontrollrendszer keretében elkészítendő szabályzatok (integrált kockázatkezelés, ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendje stb.) intézményi szintű kialakítására tett az ellenőrzés javaslatot.
- Mivel a Kjt. 14. § (2) bekezdésében meghatározott közalkalmazotti tanács megválasztására és működtetésére nem került sor, így annak mihamarabb történő pótlására és a közalkalmazotti szabályzat megalkotására tett az ellenőrzés javaslatot.

- Az Intézmény feladatai megfelelő ellátásához szükséges személyi, tárgyi és infrastrukturális feltételek a vizsgált időszakban rendelkezésre álltak.
- Az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 6. § (1) c.) pontja alapján családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás esetében az ellátásban részesülő személyekkel közvetlenül foglalkozó, személyes gondoskodást végző személyek száz százalékának szakképzettnek kell lennie. A 15/1998. (IV.30.) NM rendeletben előírtak alapján foglalkoztatott családsegítők esetében a vizsgált időszakban 2 fő szakmai végzettsége nem volt a jogszabályi előírásnak megfelelő, azonban a képesítési előírások alól az SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdése alapján határozott időre (max. 5 év) a jogszabályban felsorolt feltételek fennállása esetén a dolgozók munkáltatói felmentést kaphatnak, mely alapján a felmentés ideje alatt a létszámnormák teljesítése szempontjából szakképzettnek tekinthetők.
A felmentés a jogszabályi feltételeknek megfelelően megalapozott volt, melyet a Zala Megyei Kormányhivatal is a bejegyző határozat módosításához megfelelőnek talált.
- Az Intézmény szakmai tevékenységének 2017-2019. évi ellátását 2019 júliusában a Zala Megyei Kormányhivatal Hatósági Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya ellenőrizte, mely alapján a szolgáltatás tárgyi feltételeinek meglétét megfelelőnek minősítették. A személyi feltételek a működési engedélyben foglaltaknak megfeleltek, azonban a család- és gyermekjóléti szolgáltatás szakmai egységének vezetésére intézményvezető (szakmai vezető) kijelölését javasolták, melynek ezt követően az intézmény vezetője eleget tett.
- A mintavételesen vizsgált ügyiratok vonatkozásában a szakmai protokollok, ajánlások alapján bizonyos adatlapok, nyilatkozatok alkalmazását, szakmai ellenőrzések (különösen az esetenapló vezetés) vizsgálatának gyakoribb végrehajtását javasolták, melynek az intézmény vezetése az ezt követő időszakban gondoskodott.
Ugyancsak intézkedtek a külső ellenőrzés által kifogásolt, az esetvezetés során a jelzőrendszerből érkező jelzésekre vonatkozóan fennálló visszajelzési kötelezettségek teljesítéséről, és a Gyvt.-ben előírt szociális diagnózis rendszeres elkészítéséről.
- A szakmai dolgozók éves átlagos létszáma 2018-ban 13 fő, 2019-ben, 2020-ban és a 2021. év belső ellenőrzésének időszakában 21 fő volt. Ezen felül 2018. április 9-től 2020. november 30-ig terjedő időszakban az EFOP-1.2.9-17-2017-00073. számú Keszthelyi Nő-Köz-Pont pályázat keretében működő Keszthelyi Család- és KarrierPont esetében 2 fő tanácsadó (1 fő 40 órás, 1 fő 30 órás) foglalkoztatására is sor került.
- A szakmai dolgozók végzettsége, illetve képesítése – a követelmények alól határozott időre felmentett 2 dolgozó kivételével - megfelelt a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 2. számú mellékletében előírt képesítési követelményeknek.
A dolgozók kötelező továbbképzése az ellenőrzési időszakban is biztosított volt, melyhez a jogszabályban előírt 4 éves továbbképzési terv is rendelkezésre állt.
A szakmai felkészültség folyamatos biztosítása és fejlesztése érdekében az Intézmény dolgozói rendszeresen vesznek részt a szakmai vezetők által koordinált esetmegbeszéléseken (heti rendszerességgel), szakmaközi megbeszéléseken, évenkénti rendszerességgel külső szakember által moderált szupervízió, szakmai konferenciákon és továbbképzéseken.

- A dolgozók személyügyi iratai rendezetten, keletkezésük kronológiai sorrendjében kerültek megőrzésre. Minden dolgozó „személyügyi dossziéja” tartalmazta a Kjt.-ben előírt erkölcsi bizonyítványokat, a dolgozók szakmai képzettségét igazoló okiratok másolatait, a kinevezések, átsorolások, korábbi jogviszonyok beszámítását igazoló ügyiratok, kinevezés módosítások aláírt dokumentációit stb.
A közalkalmazotti alapnyilvántartást a Kjt. 83/B. §-ában foglaltaknak megfelelően vezették.
A dolgozók részletes, a szakmai követelmények és jogszabályban előírtaknak megfelelő tartalmú munkaköri leírásai rendelkezésre álltak.
- 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 a minimálbér változásából adódó illetmény- és kinevezés módosításokat előírás szerint elvégezték.
A pótlékok (pl. szociális ágazati, vezetői stb. a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra).
- Az Intézmény szabadság-nyilvántartását intézményi szinten és egyeztetés alapján a GESZ-nél is vezették, a szabadságok engedélyezésére szabadságengedély tömböt használtak. Az időarányos szabadságok tárgyevi kivételére törekedtek.
A munkaidő nyilvántartásként nyomtatvány boltban kapható standard jelenléti íveket vezettek, amely nem teljesen felelt meg az Mt. 134. §-ában előírt követelményeknek, ezért az ellenőrzés annak egyedi kialakítására és munkáltató általi rendszeres aláírására tett javaslatot.
- A dolgozók nagy részét érintő készenléti szolgálat és kapcsolattartási ügyelet – átalányként megállapított – pótlékának mértéke évente részletes számítással nem került alátámasztásra, így megalapozottsága kifogásolható, mely alapján a belső ellenőrzés a Mt. 144. §-ában előírt %-os mértékű pótlékszámításra való áttérésre tett javaslatot.
- A munkaidejük legalább felét „terepen” töltő esetenedzserek és családsegítők részére a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 7. § a) értelmében a munkaidőkeretük legalább felére kiterjedő kötetlen munkaidő-beosztást engedélyezték, azonban annak rendjét, feltételeit és az ezzel kapcsolatos kötelezettségeket belső szabályzatban nem rögzítették, melyre az ellenőrzés a jelentésben javaslatokat fogalmazott meg.
- A dolgozók pandémia idején elrendelt, illetve engedélyezett otthoni munkavégzésének szabályait az arra vonatkozó Otthoni munkavégzés szabályzatában rögzítették.
Az otthoni munkavégzést a dolgozók naponta dokumentálták, az arról szóló heti beszámolót a munkáltató részére rendszeresen benyújtották.
- Az Intézmény a vizsgált időszakban az előírt határidőre és a fenntartó által előírt formai és tartalmi előírásoknak megfelelően készítette el és küldte meg a fenntartó felé éves költségvetési tervezetét. Az abban foglalt adatok több fordulóban is egyeztetésre kerültek a gazdasági feladatokat ellátó GESZ-el, valamint a fenntartó önkormányzattal, melyről minden alkalommal feljegyzés is készült.
- A képviselő-testület által jóváhagyott - intézményi - költségvetés elfogadott főösszege 2018-ban 47 773 e Ft, 2019-ben 94 337 e Ft, 2020-ban 88 986 e Ft, 2021-ben 81 857 e Ft volt.

A költségvetési főösszeg a kötelező óvodai-iskolai szociális segítő tevékenység és a szociális diagnózis felvétel készítési tevékenység bevezetése miatt 2018-ról 2019-re 46 564 e Ft-tal nőtt, majd ezt követően évről évre kisebb mértékű csökkenés mutatkozott.

- 2018-ban a bevételek 92,87 %-ban, a kiadások 70,39 %-ban, 2019-ben a bevételek 93,35 %-ban, a kiadások 83,04 %-ban, 2020-ban a bevételek 97,87 %-ban, a kiadások 95,90 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.
- A bevételek legnagyobb hányadát - 2018-ban 67,86 %-át, 2019-ben a 80,02 %-át, 2020-ban 87,67 %-át - a központi, irányítószervi támogatások tették ki, melyek túlnyomó hányada normatív állami támogatás volt.
Működési bevétele az Intézménynek a tevékenység jellege miatt csak jelentéktelen mértékben volt.
A működési és felhalmozási célú ÁHT-n belüli támogatások bevételen belüli aránya a pályázati finanszírozásnak köszönhetően 2018-ban 31,81 % volt, míg 2019-ben és 2020-ban ilyen jogcímen az intézménynek bevétele nem keletkezett.
A pénzmaradványok igénybevételére a fenntartó által jóváhagyott mértékben került sor.
- A kiadások állományának túlnyomó részét - 2018-ban 83,13 %-át, 2019-ben 86,32 %-át, 2020-ban 92,21 %-át - a személyi juttatások és kapcsolódó adók, járulékok tették ki. A személyi juttatások és kapcsolódó adók mértéke 2019-ben előző évhez képest 47,96 %-kal, 2020-ban 5,53 %-kal nőtt. A személyi juttatások állományának növekedésében a 2018 szeptemberétől kötelezően ellátandó óvodai-iskolai szociális segítő tevékenység és a 2019-től bevezetett szociális diagnózis készítő tevékenységből eredő kiadások játszottak kiemelkedő szerepet.
- A dologi kiadások esetében a gazdaságosság és költségracionalizálás elvét betartva csak a legszükségesebb, a működéshez, a szakmai feladatok ellátásához szükséges kiadásokat tervezték. Teljesítésük a módosított előirányzathoz képest 2018-ban mindössze 52,82 %, 2019-ben 68,29 %, míg 2020-ban 87,33 % volt, mely az előirányzat túltervezésére utalt.
- A beruházási kiadások túlnyomó részét az EFOP pályázat keretében vásárolt kis értékű tárgyi eszközök, bútorok, informatikai eszközök beszerzése tette ki. A fenntartó által jóváhagyott módosított előirányzatok 2018-ban 88,11 %-ban, 2019-ben 89,51 %-ban, míg 2020-ban mindössze 34,32 %-ban teljesültek. Felújítást az Intézmény a vizsgált időszakban nem hajtott végre.
- Előirányzat túllépés a kiadási előirányzatok tekintetében egyik évben sem volt, a bevételi előirányzatok túllépését a tervezés idején előre nem ismert, év közben realizálódott többletbevételek okozták csekély, eredményt nem befolyásoló mértékben.
- Az intézmény a vizsgált időszakban selejtezési eljárást nem hajtott végre.
Az éves költségvetési beszámolók a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, 2018-ban és 2019-ben egyeztető leltárral, 2020-ban teljes körű leltárral kerültek alátámasztásra.
- A leltározási dokumentáció rendezetten, áttekinthetően tartalmazta valamennyi leltározás során keletkezett iratot (pl. leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízások, felelősségvállalási nyilatkozatok, leltárfelvételi ívek, leltározás kiértékelése,

jegyzőkönyv stb.), melyek a megfelelő aláírásokkal és dátumokkal rendelkezésre álltak. A leltározási dokumentációban egyes csak értékben nyilvántartott tételek nem kerültek bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztásra, melynek pótlására hívta fel a belső ellenőrzés az érintettek figyelmét. Az intézkedés ennek megfelelően az ellenőrzés időszakában megtörtént.

A belső ellenőrzés a főkönyvi kivonat, mérleg, leltár összevetése során nem tárt fel különbséget.

- Az időközi költségvetési jelentések és a költségvetési beszámolók KGR K11-ben történő megküldése a vizsgált években határidőre teljesült.
- 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 megvalósított pályázattal kapcsolatban kapott bevételek és felmerült kiadások elkülönített nyilvántartásáról gondoskodtak.
- 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 (számviteli bizonylatok, megrendelések, megbízási és egyéb szerződések, teljesítésigazolások) valamint az utalványrendeletek is megtalálhatók voltak.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a hatályos Gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően a bizonylatokon, illetve utalványrendeleteken minden esetben megtörtént az aláírásra jogosult, meghatalmazott személyek által. A jogkörök gyakorlása során összeférhetlenség nem állt fenn.
- A belső kontrollrendszer működtetéséhez a vizsgált időszakban a GESZ által kiadmányozott szabályzatok, valamint a szakmai ellenőrzések lefolytatásához az intézményvezető által kiadott belső ellenőrzési szabályzat álltak rendelkezésre. A vezetői ellenőrzések a szakmai folyamatok tekintetében is dokumentáltak, a kormányhivatali ellenőrzési javaslatban foglaltaknak megfelelően zajlottak. Az intézményvezető a Bkr.-ben előírt ÁBPE II. képzésen való részvételi kötelezettségének rendszeresen eleget tett. Az integrált kockázatkezelés- és elemzés tekintetében az intézmény tevékenységében, folyamataiban rejlő kockázatok felmérésére, értékelésére, a kockázati tőrés határt meghaladó kockázatok azonosítására, és az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére helyi szinten nem került sor, így azokat mihamarabb pótolni kell.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Keszthelyi Család- és Gyermejköltségi Központ működésének, gazdálkodásának és belső kontrollrendszerének szabályozottságát és jogszabályi megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés az intézmény vezetője részére az alábbi - intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A szervezeti és működési szabályzatot aktualizálni, illetve az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak szerint kiegészíteni, majd a 23/2014. (X.22.) számú rendeletében (önkormányzati SZMSZ) foglaltak alapján elfogadásra a bizottságok elé terjeszteni szükséges.	közepes
2)	Az Ávr. 13. § (2) pontjában felsorolt szabályzatok és a belső kontrollrendszerrel érintő szabályozások helyi sajátosságoknak megfelelő - intézményi szintű - kialakítása szükséges.	közepes
3)	Javasolt vagyoni védelmi szabályzat készítése, a munkaügyi szabályzat jelentésben foglalt kiegészítése, továbbá az iratkezeléssel kapcsolatos belső szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása és ezt követően az illetékes levéltár részére jóváhagyás céljából történő megküldése.	közepes
4)	A Kjt. 14. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően közalkalmazotti tanács megválasztása és ezzel összefüggésben a közalkalmazotti szabályzat elkészítése szükséges.	közepes
5)	A közzétételi kötelezettség teljesítése tekintetében az Info tv. 1. mellékletében felsorolt - 2021. évben keletkezett - dokumentumokat a Hivatal részére közzététel céljából meg kell küldeni.	közepes
6)	A munkaidő nyilvántartást a Mt. 134. §-ában meghatározottak szerint szükséges vezetni, melyben a teljesített rendes, rendkívüli munkaidőnek, készenléti és ügyeleti időnek is feltüntetésre kell kerülni. A nyilvántartásnak a munkáltató aláírását is tartalmaznia kell.	magas
7)	A heti munkaidőkeret felét érintő kötetlen munkaidőben teljesített munkavégzés szabályait a munkaügyi szabályzatban rögzíteni szükséges.	közepes
8)	A készenléti szolgálathoz és az ügyelethez kapcsolódó pótlékokat általán helyett a Mt. 144. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint szükséges elszámolni.	magas
9)	Az Intézmény havi bevételei beérkezésének és a kiadásai teljesítésének ütemezéséről az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági szervezettel együttműködve havi felbontású likviditási tervet kell készíteni.	közepes

10)	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése érdekében a folyamatokban rejlő kockázatok felmérése, értékelése, a kockázati tőrés határt meghaladó kockázatok azonosítása, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések megtétele szükséges.	közepes
-----	--	---------

A Keszthelyi Család-és Gyermekjóléti Központ vezetője az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2021. július 31. napjában határozta meg.

Keszthely, 2021. április 14.



The image shows a blue circular official stamp of the Keszthelyi Polgármesteri Hivatal (Keszthely City Office) Internal Control Department. The text around the stamp reads "KEZSTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL" and "Belső Ellenőrzés". A handwritten signature in blue ink is written over the stamp.

Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900