



# ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2020. november 26-ai soros ülésére

*Tárgy:*

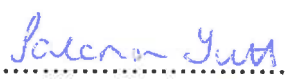
**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2020. III. negyedévi  
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

*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. III. negyedévére két vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyből mindkettő, továbbá az előző negyedévről időkapacitás hiányában áthúzódó átfogó ellenőrzés is megvalósult.

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. §-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, melyek részletesen tartalmazták az ellenőrzési megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság nem történt, illetve ezek gyanúja nem merült fel.

### **2020. év III. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:**

- 1. A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 5. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél**  
(belső ellenőrzési munkaterv 7. sorszámú ellenőrzése)
- 3. Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásának és a 2020. évi költségvetés tervezésének felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

**Határozati javaslat**  
**...../2020. (XI.26.) sz. képviselő-testületi határozat**

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

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

**Határidő:** tájékoztatásra: 2020. december 15.  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető  
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2020. november 9.

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 feltűlvizsgálata
	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



11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Helyi adók kivetésének, beszedésének, kezelésének, nyilvántartásának és elszámolásának jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtartama:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

**TÁJÉKOZTATÓ**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2020. év III. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól**

1. **A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 5. sorszámú ellenőrzése)
2. **A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél**  
(belső ellenőrzési munkaterv 7. sorszámú ellenőrzése)
3. **Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásának és a 2020. évi költségvetés tervezésének felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)

**II.**

**Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai**

1. **A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**

A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére 2020 július hónapjában került sor a belső ellenőrzési munkatervben foglaltaknak megfelelően.

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

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását és jogszabályi megfelelőségét, az üzleti tervezéssel, könyvvizsgálattal, beszámolóval, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, az analitikus nyilvántartások vezetését, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a számviteli bizonylatok kezelésének rendjét, a pályázatok megvalósításához, feladatok ellátásához szükséges humánerőforrás rendelkezésre állását, foglalkoztatásuk törvényi feltételeinek betartását, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Társaság Alapító okirata az ügyvezető, felügyelőbizottság tagjainak és a tulajdonos képviselőjének változása miatt többször került módosításra a vizsgált időszakban. A változások cégbírósági bejegyzése az ellenőrzés időszakában még nem volt teljes körű, azonban indítványozása az ügyvezető és jogi képviselő részéről már megtörtént. Az Alapító okirat a Ptk. 3:5. §-ában előírt kötelező elemeket tartalmazta.

- A Társaság felügyelőbizottsága a Taktv. 4. § (2) pontjában foglaltaknak megfelelően 3 főből áll, megbízásuk 2024. november 30-ig hatályos.  
A bizottság működésének rendjét a képviselő-testület 282/2016. (IX.29.) számú határozatával elfogadott ügyrendben szabályozták, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározták a bizottság fő feladatait, jogkörét, működésének legfőbb szabályait, azonban a felügyelőbizottsági tagok személyében, megbízásuk időtartamában bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, így a belső ellenőrzés annak aktualizálására tett javaslatot.
- A vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának jogszabályi előírásokban meghatározott szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javadalmazási szabályzatban határozták meg, mely 2018 decembertől volt hatályos.  
A szabályzat jogszabály szerinti letétbe helyezése azonban nem történt meg.
- A Társaság a működést megalapozó szabályzatok tekintetében rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal, melynek legutolsó módosítását a képviselő-testület a 130/2019. (V.9.) számú határozatával hagyta jóvá, 2019. június 24-től hatályos adatvédelmi és adatkezelési szabályzattal, 2016.12.01-től hatályos közbeszerzési szabályzattal, 2017-ben aktualizált beszerzési, iratkezelési, követeléskezelési, kiküldetési, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére, valamint a mobil -és vezetékes telefonok kezelésének rendjére vonatkozó belső szabályzatokkal, továbbá 2018-tól hatályos tűz- és munkavédelmi szabályzatokkal.
- A szakmai, valamint a 2017-től hatályos számviteli szabályzatokat az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően a felügyelőbizottság is jóváhagyta. A szabályzatok túlnyomó része aktualizálásra és a megváltozott jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítésre szorult.  
A pénzgazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának feltételeit tartalmazó belső szabályozás kialakítására sem került sor, melynek mielőbbi pótlására hívta fel az ellenőrzés a vezetőség figyelmét.
- A Társaság tevékenységeinek ellátásában - az ügyvezető foglalkoztatását kivéve - a vállalkozás által elnyert pályázatok keretében foglalkoztatott dolgozók vesznek részt. Az alkalmazottak munkaviszony, illetve megbízási jogviszony keretében látják el feladataikat. A dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratai teljes körűen rendelkezésre álltak.  
A munkaszerződések a Mt. 45. §-ában meghatározott, míg a megbízási szerződések a Ptk. 6:272. § - 6:280. §-ban foglalt előírásoknak megfeleltek.
- A munkabérek, megbízási díjak és egyéb személyi jellegű juttatások megállapítása, bevallása és kifizetése és számviteli elszámolása a jogszabályi és pályázati előírásokban foglaltaknak megfelelően rendszeresen megtörtént. A munkaviszony keretében foglalkoztatott munkavállalók jogszabályban előírt munkaidő nyilvántartását és szabadság-nyilvántartását folyamatosan vezették, a szabadságok jogszabály szerinti kiadásáról gondoskodtak.  
A foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok, valamint a munka- és tűzvédelmi oktatások - a 2020. évet kivéve - megtörténtek, az erről szóló nyilvántartások és igazolások az irodában rendelkezésre álltak. A pandémia miatt elhalasztott oktatások szervezése az ellenőrzés időszakában folyamatban volt.

- A Kft. üzleti tervei a társaság működtetésének általános elemeit, a benyújtott és elnyert pályázatokkal kapcsolatos tervezett bevételi és főbb kiadási tételeket részletesen és összesítve, illetve elszámolható és nem elszámolható tételek szerinti bontásban tartalmazták. A Társaság tervezett el nem számolható kiadásainak túlnyomó részét a működtetési költségek (pl. telefon, postakgt., bankköltség, könyvelői szolgáltatás díja stb.) az ügyvezető bére és járulékai, valamint a pályázatok keretében el nem számolható áfa tételek tették ki.

Az üzleti tervekben e költségek csökkentésének célkitűzéseként elsősorban a működési költségek minimalizálását, valamint az eszközbeszerzések, szolgáltatások igénybevétele tekintetében elsősorban áfa alanyi adómentes vállalkozások megkeresését határozták meg. A Társaság ügyvezetője a vállalkozás gazdálkodásáról és az üzleti tervben vállalt feladatok végrehajtásáról félévente a Taggyűlésnek beszámolt.
- A vállalkozás könyvelője által elkészített éves egyszerűsített mikrogazdálkodói beszámoló a jogszabályban és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelően határidőre elkészült, a Céginformációs Szolgálat részére megküldésre, illetve az OBR rendszerben feltöltésre került.

A 2018. évi éves beszámolót a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a Képviselő-testület 129/2019. (V.9.) számú határozatával fogadta el. Közzététele - az OBR-en keresztül - határidőben, 2019. május 24-én megtörtént.

A 2019. évi beszámoló elfogadására és közzétételére a járványügyi helyzet és a 140/2020. (IV.21.) számú Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt határidő meghosszabbítás (szeptember 30-ig), valamint az ügyvezető 2020. július 1-től hatályos megbízása cégbírósági bejegyzésének időbeli csúszása miatt az ellenőrzés időszakában még nem került sor, így annak tételes vizsgálatára sem kerülhetett sor.
- A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. 2018. évi adózott eredménye -7 067 e Ft (veszteség) volt, mely az előző évi ugyancsak jelentős veszteséghez képest csak mindössze 7,5 %-os eredményjavulást jelentett. A Társaság a korábbi évhez hasonlóan 2018-ban sem rendelkezett nettó árbevétellel. Egyéb bevételei 55,2 %-át az EFOP-1.5.2. számú pályázat, 3,5 %-át a TOP-5.1.2. számú (Paktum) pályázat, 41,2%-át az EFOP-1.2.9. számú (Nő-Köz-Pont) pályázatok támogatási bevételei, míg 0,1 %-ban káreseménnyel kapcsolatos bevételek képezték, állománya előző időszakhoz képest jelentősen, 22 156 e Ft-tal nőtt.

A ráfordítások (anyagjellegű, személyi jellegű, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások) összértéke a pályázatok megvalósításával kapcsolatos ráfordítások következtében a bázis időszakhoz képest szintén jelentősen 21 627 e Ft-tal (286,1 %-kal) nőtt.
- A vállalkozás vagyongazdálkodása a 33/2013. (IX.27.) önkormányzati rendeletben (vagyonszabályzat) és az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglalt előírások figyelembe vételével történt. A tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása során a belső szabályzatában foglalt előírásokat betartották.

A vállalkozás 2018. évi mérlegfőösszege 60.190 e Ft volt, amely előző évhez képest több, mint 51.891 e Ft növekedést jelentett.

2018-ban a befektetett eszközök mértéke a túlnyomó részben pályázati forrásokból megvalósított tárgyi eszköz beszerzések (számítógépek, laptopok, nyomtató stb.) miatt előző évhez képest 745 e Ft-tal nőtt.

A forgóeszközök mértéke előző időszakhoz képest ugyancsak jelentősen (45.615 e Ft-tal) nőtt, melynek 26,8 %-át a követelések, 73,2 %-át a pénzeszközök alkották. A követelések

73,8 %-át a pályázati támogatási igények, 26,2 %-át az előzetesen felszámított áfa követelések tették ki.

A Társaság kötelezettségállományát 2018-ban teljes egészében a rövid lejáratú kötelezettségek képezték, mely kisebb mértékben (2,7 %) munkabér fizetési kötelezettségből, nagyobb részt (97,3 %) a pályázatok támogatási előlegével kapcsolatos (479-különböző egyéb rövidlejáratú kötelezettségek számlán elszámolt) kötelezettségből állt.

- A Társaság selejtezési tevékenységet a vizsgált időszakban a leltározást megelőzően nem hajtott végre. A leltárat a vállalkozás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezte el, a leltár a mérleg adatait megfelelően alátámasztotta.
- A számviteli és pénzügyi tevékenységek szűrőpróbaszerű vizsgálata során a belső ellenőrzés nem tárt fel jelentős hiányosságot, azonban a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását illetően és különösen a szerződésszerű teljesítések megtörténtének teljesítésigazolására vonatkozóan intézkedések megtételére irányuló javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Info tv. 1. melléklete szerinti adatok közzétételének a Kft. csak részben tett eleget. A belső ellenőrzés a hiányosságok mihamarabb történő pótlására hívta fel az ügyvezető figyelmét a jelentésben foglaltak szerint.
- A vállalkozás által elnyert - EFOP és TOP pályázatok - megvalósításához kapcsolódó feladatok végrehajtása a pályázatokban vállalt kötelezettségeknek és a projektek időarányos teljesítési ütemezésének megfelelően haladt. A mérőszámokhoz kötött indikátorok teljesítése és a szakmai beszámolók, valamint kifizetési igények benyújtása a vizsgált időszakban határidőre megtörtént. A kifizetések a benyújtott igényléseknek megfelelően megtörténtek.  
A pályázatokkal kapcsolatos bevételek és kiadások, valamint ráfordítások elkülönített számviteli nyilvántartásáról megfelelően gondoskodtak.
- A Kft. ügyvezetője a 319/2019. (XII.12.) számú KT. határozatnak megfelelően 2020. évre a vállalkozás gazdaságosságának hatékonyabbá tételéhez részletes szakmai tervet készített, melyet a képviselő-testület a 37/2020. (II.27.) számú határozatával fogadott el. A vállalkozás a tervben kiemelt céljává tűzte ki az elkövetkezendő időszakban szakmai tevékenységei bővítését, saját árbevétele növelését, melynek megvalósításához a helyi és térségi vállalkozások, fiatalok számára elérhető pályázati lehetőségek figyelését, kiajánlását, hírlevél létrehozását, igény esetén pályázatok elkészítését és a pályázatok megvalósításában való közreműködést irányozta elő.
- A részletes szakmai tervben felsorolt pályázati lehetőségek azonban, így különösen az „Új generációs program” című GINOP-5.2.4. számon meghirdetett pályázat benyújtásának lehetősége, a koronavírus okozta veszélyhelyzet miatt - ideiglenesen - szüneteltetésre került, mely utóbbi a Társaság szakembergárdájának bővítésében és ezáltal bevételszerző tevékenységében is fontos szerepet játszott volna.  
A Társaság 2020. évi veszteségének minimalizálása érdekében javasolt feladat a hátralevő időben a saját bevétel elérését szolgáló lehetőségek feltárása (pl. projektmenedzsment tevékenységek, pályázatfigyelés, pályázatírás, szakmai tanácsadás, hírlevél szolgáltatás, PR tevékenység stb.) és ezen tevékenységek igény szerinti

végrehajtása a piaci szereplők, az Önkormányzat, annak intézményei és gazdasági társaságai számára.

**Összefoglaló értékelés:**

*A lefolytatott vizsgálat alapján a Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának megfelelőségét a belső ellenőrzés a hatályos 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)	A felügyelőbizottság ügyrendjét a 2019-ben lezajlott változások alapján módosítani, majd elfogadás céljából a Bizottság és a Képviselő-testület elé terjeszteni szükséges.	közepes
2)	A taggyűlés által hozott határozatokról folyamatos nyilvántartást - határozatok könyvét - kell vezetni.	közepes
3)	A hatályos javadalmazási szabályzatot - amennyiben még nem történt meg - a cégokiratok között letétbe kell helyezni.	közepes
4)	A működéssel kapcsolatos szabályzatok - a szervezeti és működési szabályzat, beszerzési szabályzat, közbeszerzési szabályzat, iratkezelési szabályzat, kiküldetési szabályzat, közérdekű adatok megismerésének rendje, tűz-és munkavédelmi szabályzatok - aktualizálását és kiegészítését a jelentésben foglaltak alapján javasolt elvégezni.	közepes
5)	Javasolt a Társaság számviteli politikájának és annak keretében elkészített leltározási, selejtezési, értékelési szabályzat, számlarend és számlatükör aktualizálása és a jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján történő kiegészítése.	közepes
6)	A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéhez javasolt a belső szabályozás elkészítése, az ügyvezető helyettesének írásbeli felhatalmazása, jogköreinek meghatározása, továbbá egyéb szakmai ismertek szerint teljesítésigazolásra kijelölhető személyek meghatalmazása. A gazdálkodási jogköröket gyakorlókról aláírásmintával ellátott naprakész nyilvántartás vezetése szükséges.	közepes
7)	A napi készpénzállomány folyamatos figyelése és a pénzmozgások nyilvántartásának naprakész vezetése érdekében javasolt a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, időszaki pénztárjelentések pénzmozgással egyidejű vezetése, és a bizonylatok teljeskörű aláírása. A pénztárosi feladatok ellátásához megfelelő szaktudással rendelkező munkavállaló megbízása javasolt, melynek során az összeférhetetlenségi szabályok betartására is figyelemmel kell lenni.	magas

8)	A bizonylatok kezelése és a pénzkezelés során a bizonylatok a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának (kötelezettség-vállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenőrzés stb.) szabályait be kell tartani, a szükséges aláírásokat a bizonylatokon előírászerűen fel kell tüntetni.	magas
9)	A Társaság jogszabályokban (Taktv., Info tv. stb.) meghatározott, közzétételre kötelezett adatainak közzétételét felül kell vizsgálni és a jogszabályokban előírtak, valamint a belső ellenőrzési jelentésben javasoltak alapján a hiányzó adatokat, dokumentumokat a vállalkozás honlapján pótolni szükséges.	magas

Az ügyvezető az általa benyújtott intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határidőben beszámolt.

## **2. A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél**

A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2020 augusztusában került sor.

A vizsgálat keretében ellenőrzésre került a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos belső szabályzatok megléte, jogszabályi megfelelése, és a jogszabályi előírásokban foglalt, közzétételi kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos előírások betartása a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, valamint Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó intézmények vonatkozásában.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, valamint a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely (GESZ) az Infotv. 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítette a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot, továbbá kialakította az adatok kezelésére és adatvédelemre vonatkozó belső szabályozást is.  
A GESZ által kialakított közzétételre vonatkozó szabályzat a gazdálkodási jogkörébe tartozó intézményekre is hatályos, míg adatkezelésre, adatvédelemre vonatkozó belső szabályzattal minden egyes intézmény a helyi sajátosságokat figyelembe véve külön-külön rendelkezett.  
Az adatvédelmi szabályzatok tartalmilag alapvetően megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak, de a közérdekű adatok kezelésére vonatkozó belső szabályozások kiegészítésére vonatkozóan az ellenőrzési jelentésben javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- Az adatközlésekért felelős dolgozók (adatfelelősök) minden intézménynél kijelölésre kerültek, azok közzététellel kapcsolatos részletes feladatait és együttműködésük rendjét a vizsgált költségvetési szervek a munkaköri leírásokban rögzítették.

- Az Info tv. végrehajtásával összefüggő közérdekű kötelezettségek teljesítéséről szóló éves átfogó jelentéstételi kötelezettséget a költségvetési szervek vezetői felé egyik intézmény sem teljesítette.
- Az Infotv. 33. § (1) bekezdésének előírása alapján a közfeladatot ellátó szervezeteknek kötelezően közzéteendő közérdekű adataikat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára hozzáférhetővé kell tenni. Ezen kötelezettségüknek saját, vagy társulásaik által közösen működtetett, illetve felügyeletüket, szakmai irányításukat vagy működésükkel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott, továbbá az erre a célra létrehozott központi honlapon való közzététellel is eleget tehetnek.
- Az önkormányzat irányítása, fenntartása alá tartozó költségvetési szervek közül négy intézmény (Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely, Keszthelyi Család- és Gyermekejóléti Központ, Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye, valamint Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete) a vizsgált időszakban saját honlappal nem rendelkezett és az Infotv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott központi honlapon sem tette közzé adatait.
- A saját weboldallal rendelkező szervek (Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Goldmark Károly Művelődési Központ, Balatoni Múzeum, Fejér György Városi Könyvtár, Keszthelyi Életfa Óvoda) közérdekű adataikat a honlapjuk nyitólapján a „Közérdekű adatok” nevű menüpontjában töltötték fel, azonban a közzététel egyik szervnél sem volt teljes körű.
- Az ellenőrzés lefolytatása során a vizsgált szervek túlnyomó része a fennálló hiányosságokat a javaslatoknak megfelelően pótolta.  
Azon költségvetési szerveknél, ahol ez teljeskörűen nem valósult meg, a javaslatoknak megfelelően intézkedés végrehajtása vált szükségessé.
- A honlappal nem rendelkező intézmények az ellenőrzési időszakban a közzétételre kötelezett adataik listáját elkészítették, és azokat a csatolandó dokumentumokkal együtt a Polgármesteri Hivatallal időközben megkötött közzétételi megállapodás alapján a fenntartó weboldalán történő közzétételhez a Hivatal részére továbbították.  
A közzétételre szánt adatok a belső ellenőrzés részéről áttekintésre kerültek, tartalmukat és szerkezeti felépítésüket tekintve a jogszabályi előírásoknak megfelelőek.
- A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat fenntartása alá tartozó egyéb intézmények az Infotv.-ben előírt közzétételi listákat a jogszabályokban meghatározott 3 fő fejezet (1. szervezeti, személyzeti adatok, 2. tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, 3. gazdálkodási adatok) szerint alakították ki az Infotv. 1. mellékletében foglalt adattartalomnak megfelelően.
- Az Info tv. 37/B. §-a alapján az adatfelelősöknek a kezelésükben levő közérdekű adatot tartalmazó honlapok, adatbázisok, illetve nyilvántartások leíró adatait továbbítani kell a közigazgatási informatika infrastrukturális megvalósíthatóságának biztosításáért felelős miniszter által e célból működtetett közadatkereső ([www.kozadat.hu](http://www.kozadat.hu)) felé is.  
A leíró adatok továbbításához az intézménynek először regisztrálnia szükséges, azonban ez a regisztrációs kötelezettség az ellenőrzés időszakáig egyedül a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal részéről volt teljesítve.



Az intézmények a belső ellenőrzés felhívásának megfelelően regisztrációs kötelezettségüknek eleget tettek. A leíró adatok továbbítása az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt.

- A 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet 5. §-ának 5) bekezdése alapján az adatokat saját honlapon közzétevő szervezetek, továbbá az adatközlők részére is előírja az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezését, melyre a belső ellenőrzés felhívta az érintettek figyelmét.

#### Összefoglaló értékelés:

*A lefolytatott vizsgálat alapján a közérdekű adatok közzétételének teljesítését Keszthely Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

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

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Javasolt a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő belső szabályzatának az Infotv. adatvédelemmel vonatkozó változásával összhangban történő aktualizálása és kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint.	közepes
2)	A belső szabályzatban és a jogszabályi előírásban foglaltaknak megfelelően a Hivatal az Infotv. végrehajtásával kapcsolatos kötelezettségének teljesítéséről évente egyszer készítsen átfogó jelentést a költségvetési szerv vezetője (jegyző) részére.	közepes
3)	A Hivatal szervezeti egységeinek vezetői folyamatosan felügyeljék a feladatkörükbe tartozó közérdekű adatok közzétételét és az adatok frissítését, mely kötelezettségüket a munkaköri leírásban is javasolt feltüntetni.	közepes
4)	A saját honlappal nem rendelkező intézmények adatszolgáltatása tekintetében javasolt a belső szabályzatban, vagy megállapodásban rögzíteni a Hivatal és a költségvetési szervek közötti feladatmegosztást és felelősségi szabályokat.	közepes
5)	A Hivatal a saját honlappal nem rendelkező intézmények által továbbított közzétételi adatok honlapon való feltöltéséről gondoskodjon.	magas
6)	Javasolt a GESZ szabályzatának kiegészítése az intézmények adatfelelőseinek megnevezésével és feladataival, az Infotv. végrehajtásával kapcsolatos éves átfogó jelentés készítésének kötelezettségével, a közzététel folyamatba épített ellenőrzésének szabályaival, továbbá az adatok helyesbítésére, frissítésére és eltávolítására vonatkozó előírásokkal.	közepes

7)	A Hivatal a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséből eredő hiányosságokat a jelentésben foglaltak szerint pótolja, a közadatkereső közvetlen elérhetőségét a honlapon biztosítja, továbbá a saját, valamint az Önkormányzat közzétételre kötelezett adatai tekintetében a leíró adatok szolgáltatására irányuló kötelezettségének tegyen eleget.	magas
----	---	-------

A GESZ hivatalvezetője és Keszthely Város Jegyzője az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2020. november 30. napjában határozták meg.

### 3. Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásának és a 2020. évi költségvetés tervezésének felülvizsgálata

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

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása volt, hogy a költségvetés és a zárszámadás előkészítése, dokumentálása, megalkotása és elfogadási folyamata megfelelt-e a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

A vizsgálat keretében ellenőrzésre kerültek a költségvetési rendelet előkészítési folyamatában keletkezett dokumentumok, számszaki adatok, kapcsolódó feljegyzések, a rendeletervezet szerkezeti és tartalmi elemei, egyeztetésének, véleményezésének, előterjesztésének és elfogadásának módja, valamint közzététele.

A zárszámadás tekintetében az ellenőrzés vizsgálta a rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét, az éves költségvetési beszámolóval és számviteli nyilvántartásokkal való egyezőségét, előterjesztésének, elfogadásának és közzétételének módját.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A rendeletervezet összeállítása a költségvetési törvény előírásai, az előterjesztésben ismertetett tervezési feltételek és az érintett szervezetekkel egyeztetett tervszámok alapján történt, figyelemmel a feladatokhoz rendelhető forrásokra.
- Az intézmények által benyújtott költségvetés-tervezetek tartalmazták a tervet megalapozó szöveges indoklást, a létszámadatok és személyi kiadások várható alakulását, az intézmények működtetéséhez szükséges legfőbb kiadások (dologi kiadások részletes előirányzata) a tervezett beruházások, valamint felújítások várható összegét, továbbá a Hivatal által rendelkezésre bocsátott, intézményvezetők által kitöltött kiemelt előirányzatokat és létszámkeretet is tartalmazó EXCEL táblázatokat.
- A költségvetési tervezetek kialakítása során figyelembe vették az ismert költségvetési bevételek (saját bevétel és a várható fenntartói támogatások) mértékét, a költségvetési szerv feladatellátása során felmerülő kiadásokat a tényadatok ismeretében, továbbá a költségvetési kiadásokra ható főbb tényezőket.  
A VÜZ Nonprofit Kft. költségvetési tervadatait feladatonkénti bontásban határozta meg.
- Az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel és az érintett gazdasági társaságok

ügyvezetőjével – több alkalommal – munkaértekezlet keretében egyeztették, melynek eredményét az elfogadott sárokszámokkal együtt írásban is dokumentálták.

- Az Áht. 24. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készítette elő. A tervezetet az önkormányzati SZMSZ 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a bizottságokkal közösen is megtárgyalták.  
A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság a jogszabályban és belső szabályozásban foglaltaknak megfelelően a tervezetet 2020. február 6-án tárgyalta és az 1/2020. (II.6.) számú határozatával jóváhagyta.
- A költségvetési rendelettervezetet a polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében előírt határidőig 2020. február 13-án terjesztette a képviselő-testület elé.  
Az előterjesztéshez a jogszabályi előírásoknak megfelelően csatolták a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság, valamint a Zala Megyei Kereskedelmi és Iparkamara Keszthelyi Térségi Szervezetének véleményét, a Jat. 18. § (1) bekezdésében előírt indoklást, valamint a 17. § (1) bekezdésben foglalt hatásvizsgálatot.
- A költségvetési rendelettervezet szöveges és a 18. mellékletből álló táblázatos tartalma összességében megfelelt az Áht.-ben, valamint Ávr.-ben foglalt jogszabályi előírásoknak. Az Mötv. 111. § (2)-(3) bekezdésében foglalt kötelező és önként vállalt feladatok tervezésének kötelezettségére vonatkozó előírásokat betartották.  
Az Mötv. 111. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési rendeletben működési hiány nem került tervezésre.
- A Képviselő-testület által megalkotott 5/2020. (II. 13.) önkormányzati rendelet a Nemzeti Jogszabálytárról szóló 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. §-ában foglalt előírásnak megfelelően a Nemzeti Jogszabálytár internetes felületén is közzétételre került.  
Az Önkormányzat az Áht. 72. §-ában előírt - az elfogadott költségvetéssel kapcsolatos - tájékoztatási kötelezettségének is határidőben eleget tett.
- Az Áht. 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselőtestület elé terjesztést követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.  
A 2020. évi veszélyhelyzet miatt megalkotott 85/2020. (IV.5.) számú kormányrendelet 17. § (3) bekezdése értelmében a 2019. évre vonatkozó zárszámadási rendeletet úgy kellett a képviselő-testület elé terjeszteni, hogy az legkésőbb a veszélyhelyzet megszűnését (2020.06.18.) követő 30. napon belül hatályba lépjen.  
Fentiekre tekintettel Keszthely Város Polgármestere a zárszámadási rendelettervezetet a jogszabályi előírásban meghatározott határidőig - 2020. június 25-én - terjesztette a képviselő-testület elé.
- A zárszámadás az Ávr. előírásainak megfelelően a rendelet normaszövegéből, számszaki adatokat tartalmazó mellékletből, valamint részletes szöveges indoklásból állt. Az előterjesztés szöveges beszámoló részét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott zárszámadási tájékoztató alapulvételével készítették el. A számszaki részben a kiemelt előirányzatok teljesülését a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatták be.

- A rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht. 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegek és kimutatások is bemutatásra kerültek, úgymint az Áht. 24. § (4) bekezdésében felsorolt kimutatások a pénzeszközök változásának feltüntetésével, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek, az Mötv. 110. § (2) szerinti vagyonkimutatás, az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása.  
A közvetett támogatások az Ávr. 162. §-ában foglalt előírásnak megfelelően a 28. § szerinti részletezettséggel kerültek bemutatásra.
- A felülvizsgálat során megállapításra került, hogy a rendelettervezet a jogszabályok által előírt módon a bevételek és kiadások eredeti előirányzata, módosított előirányzat és teljesítés bontásban a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben készült, mely által az adatok összehasonlíthatóságát és a számviteli alapelvek érvényesülését biztosították.
- A zárszámadási rendelettervezet mellékletei a Magyar Államkincstárhoz megküldött költségvetési beszámolóval összhangban készültek el, adatai azzal egyezők voltak. Az adatokat a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások adatai is alátámasztották.
- A jogszabályi előírásokat figyelembe véve a zárszámadás előterjesztésének szerkezete, tartalma megfelelt Áht.-ben, Ávr.-ben és Mötv.-ben foglalt előírásoknak, valamint az önkormányzat belső szabályzataiban rögzítetteknek.
- Az előterjesztéshez csatolásra kerültek a Bkr. 11. § (2a) pontjában előírt jegyzői, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatai.  
A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. § (1) bekezdése alapján a rendelet előkészítője elvégezte az előzetes hatásvizsgálatot is, melyet a rendelettervezet előterjesztésének *A/tájékoztató* melléklete tartalmazott.
- Az Önkormányzat 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 27/2020. (VI.26.) számú rendelete (zárszámadás) a jogszabályi előírásnak megfelelően a Nemzeti Jogszabálytár internetes felületén is közzétételre került.

### Összefoglaló értékelés:

*Az ellenőrzés megállapításai alapján a költségvetés és a zárszámadás előkészítése, dokumentálása, megalkotása és elfogadási folyamata megfelelt a jogszabályi előírásokban foglaltaknak, a vizsgálattal kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításra, javaslattételre nem került sor.*

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

Keszthely, 2020. november 9.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs száma: 5113900