



ELŐTERJESZTÉS

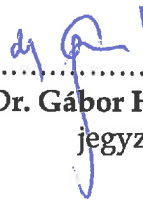
KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2020. október 29-i soros ülésére

Tárgy:

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2020. II. 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. II. negyedévére három ütemezett vizsgálat, valamint az I. félév végéig három utóvizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyből kettő terv szerinti vizsgálat és az utóvizsgálatok az előírt ütemezés szerint megvalósultak. Az időkapacitás hiánya miatt az ellenőrzési munkatervben elirányzott 5. számú vizsgálat megvalósítása a III. negyedévre áthúzódott, így annak eredménye a soron következő beszámolóban kerül majd bemutatásra.

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 - az ellenőrzési tervben 2020. I. félévére előirányzott 3 utóellenőrzésen felül - egyéb vizsgálat nem történt.

A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

2020. év II. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálata:

- 1. KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 4. sorszámú ellenőrzése)
- 3. Az Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely 2019. II. és III. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálata alapján tett megállapításokkal kapcsolatos intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 6. sorszámú ellenőrzései)

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

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Határozati javaslat
...../2020. (X.29.) sz. képviselő-testületi határozat

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

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

Határidő: tájékoztatásra: 2020. november 30.
Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla jogi és szervezési osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr

Keszthely, 2020. október 14.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



1. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

KIVONAT

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

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

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

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

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

Dr. Gábor Hajnalka sk.
jegyző

Nagy Bálint sk.
polgármester

A kivonat hiteles:
Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

**2020. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1-től 2020. február 20-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

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

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

4.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

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

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Jogszabályi megfelelés, a belső szabályozások érvényesülésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerúségi
	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 szabályszerúségi vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A költségvetési terv és a zárszámadás megbízhatóságának, előkészítésének, dokumentálása és elfogadási folyamatának vizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerúségi

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 ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2020. év II. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatairól

1. **KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)
2. **A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 4. sorszámú ellenőrzése)
3. **Az Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely 2019. II. és III. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálata alapján tett megállapításokkal kapcsolatos intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése**
(belső ellenőrzési munkaterv 6. sorszámú ellenőrzései)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**

A KETÉH Kft. tevékenységének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére 2020 április 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, a létesítő okiratban foglalt tevékenységek ellátását, az azzal kapcsolatban felmerült kötelezettségek teljesítését, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, az üzleti tervezéssel, könyvvizsgálattal és beszámolóval, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, az analitikus nyilvántartások vezetését, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a számviteli bizonylatok kezelésének rendjét, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetet jelző mutatószámok alakulását, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Társaság a tevékenységei végzéséhez a szükséges hatályos hatósági engedélyekkel rendelkezik. A hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 309/2014. (XII.11.) számú kormányrendeletben meghatározott nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeinek az abban foglalt határidőig rendszeresen eleget tett.

- A Társaság felügyelőbizottsága a Taktv. 4. § (2) pontjában foglaltaknak megfelelően 3 főből áll, megbízásuk 2024. november 30-ig hatályos. Cégbírószági bejegyzésük határidőben megtörtént. A felügyelőbizottság működésének rendjét ügyrendben szabályozták, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározták fő feladatait, jogkörét és működésének legfőbb szabályait.
Mivel a szabályozás időközben megszűnt jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaz a belső ellenőrzés annak aktualizálására tett javaslatot.
- A vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javadalmazási szabályzatban határozták meg, mely 2010. június 1-től hatályos. A dokumentum általános rendelkezéseket tartalmazott a vezető tisztségviselő és cégvezető javadalmazásának főbb szabályairól és általános feltételeiről, de nem tartalmazott részletes rendelkezéseket az Mt. 208. §-a alá tartozó munkavállalók javadalmazására és költségtérítésére vonatkozóan, így aktualizálására és kiegészítésére vonatkozóan tett a belső ellenőrzés javaslatot.
- A működésre vonatkozó szabályzatok közül a tűzvédelmi szabályozás aktualizására, az iratkezelés belső rendjének kialakítására, munkaügyi belső szabályozásra, adatvédelemi- és adatkezelési, valamint a közérdekű adatok megismerésének és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának belső rendjére vonatkozó szabályozás kialakításának szükségességére, továbbá a transzferár szabályozás, illetve nyilvántartás mihamarabbi pótlására hívta fel az ellenőrzés a vezetőség figyelmét.
- A vállalkozás a 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően számviteli politikával, és annak keretében elkészített értékelési, leltározási, pénzkezelési, valamint céltartalék képzési szabályzattal rendelkezett, azonban azok kiadása és utolsó módosítása óta eltelt időszakban bekövetkezett jogszabályi és gyakorlati változások miatt a szabályzatok kiegészítése, felülvizsgálata, valamint a jogszabályi előírásokban előírt selejtezésre vonatkozó szabályozás, számlarend, valamint bizonylati rend kialakítása, továbbá az Info tv. és GDPR által megfogalmazott jogszabályi előírásoknak megfelelően adatvédelmi tisztviselő megbízása vált szükségessé, melyekre vonatkozóan az ellenőrzési jelentésben javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A vállalkozás vagyongazdálkodása a 33/2013. (IX.27.) önkormányzati rendeletben (vagyonrendelet) és az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglalt előírások figyelembe vételével történt. A tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása során a belső szabályzatában foglalt előírásokat betartották.
Az eszközök nyilvántartása, állománynövekedésének, valamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásokban (Szt., TAO tv.), valamint belső szabályzatban foglaltaknak. Hiányosság volt azonban, hogy az eszközök és források teljes körű - tételes - leltározására már több mint 3 éve, és a vizsgált időszakban sem került sor, mely által a vagyon megőrzésére, védelmére vonatkozó alapvető követelmények, valamint a beszámoló alátámasztottságát illetően a valóság elve sérült. A belső ellenőrzés ezért a leltározás és az azt megelőző selejtezési eljárás tárgyevi végrehajtásának szükségességére hívta fel a vezetőség figyelmét.
- A gépjárművek esetében a Társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal menetleveleket vezetett, melyeket szigorú számadású nyomtatványként kezeltek. A rakodógépek üzemeltetése során az előírásoknak megfelelően gépüzemnapló vezetésére került sor, melyben rögzítették a rakodógép típusát, dátum szerinti pontos

üzemidejét, a gépkezelő nevét, és az üzemanyag töltések idejét, mennyiségét is. A gépjárművek és munkagépek esetében a havi üzemanyag-felhasználások kontrollálása szempontjából a fogyasztási normák megállapítására, a normától való eltérések kimutatására, a megtakarítások és túlfogyasztások mértékének meghatározására és az esetleges túlfogyasztások okainak vizsgálatára vonatkozóan szintén javaslatok kerültek megfogalmazásra.

- A Társaság az Infotv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Infotv. 1. melléklete szerinti adatok, valamint a Taktv. 2. §-ában előírt közzétételi kötelességének saját weboldal (honlap) hiányában nem tett eleget. A belső ellenőrzés a hiányosságok mihamarabb történő pótlására hívta fel a Társaság vezetésének figyelmét saját honlap létrehozásával, vagy valamely tulajdonos honlapján történő közzététel teljesítésével.
- A társaság létszámgazdálkodása és létszámellátottsága az alapidokumentumban meghatározott tevékenység folyamatos, zavartalan működéséhez biztosított volt. A 2018. évi átlagos (egész számra kerekített) statisztikai állományi létszáma 18 fő, míg 2019-ben 17 fő volt, ebből 2018-ban 4 fő szellemi, 14 fő fizikai, míg 2019-ben 3 fő szellemi és 14 fizikai dolgozó volt.
Az ügyvezető megbízási szerződés keretében, díjazás nélkül látja el feladatát, aki mellett a Ptk. 3:113. §-ában foglaltak alapján az ügyvezető munkájának segítése érdekében 1 fő cégvezető került kinevezésre, aki feladatait heti 36 órás munkaviszonyban látja el.
- A munkavállalók foglalkoztatással összefüggő iratai (munkaszerződések, munkaköri leírások, képzettséget igazoló bizonyítványok másolatai, önéletrajzok, valamint a Mt. 46. §-a szerinti dolgozói tájékoztatás) a Társasági irodájában rendelkezésre álltak. A munkaszerződések tartalma megfelelt az Mt. 45. §-ában előírt feltételeknek. A dolgozók feladatellátásával kapcsolatos rendelkezéseket a munkaköri leírásban rögzítették, mellyel minden munkavállaló rendelkezett.
A munkabérek a hatályos minimálbérek és garantált bérminimumok alapján kerültek meghatározásra. Számfejtésük, bevallásuk és pénzügyi teljesítésük a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően történt. A munkaidő nyilvántartásokat (jelenléti ív formájában) rendszeresen vezették, melyek a dolgozók, munkáltató, illetve közvetlen felettes aláírását is tartalmazták.
A foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok, valamint a munka- és tűzvédelmi oktatások megtörténtek, a dolgozók munka-és védőruhával való ellátása rendszeresen megtörtént, az erről szóló nyilvántartások és igazolások az irodában rendelkezésre álltak.
- A Társaság a 2018. és 2019. évekre vonatkozóan a tulajdonos által meghatározott részletezési követelményeknek megfelelően készítette el üzleti tervét, mely a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a képviselőtestület részéről a 62/2018. (III.29.), valamint az 60/2019. (III.28.) számú határozattal került elfogadásra. A 2018. évi éves egyszerűsített beszámoló határidőre elkészült (2019. évi folyamatban volt), a Céginformációs Szolgálat részére megküldésre, illetve az OBR rendszerben feltöltésre került. A 2018. évi beszámolót a Képviselő-testület a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a 126/2019. (V.9.) számú határozatával fogadta el. A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett, de a legfőbb szerv döntése alapján könyvvizsgáló került megbízásra. A feladatot az Audicont Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. könyvvizsgálója látta el, aki a beszámoló megbízhatóságát és szabályszerűségét a vállalkozási szerződésben foglaltaknak megfelelően megvizsgálta, majd hitelesítő záradékkal látta el.

- A főkönyvi zárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték, az analitikus nyilvántartással való egyeztetések megtörténtek, azonban a beszámoló adatait tételes – mennyiségi – leltárral nem támasztották alá.
- A 2018.évi eredmény-kimutatás adatai alapján a KETÉH Kft. adózott eredménye 5.710 e Ft (nyereség) volt, amely jelentős 130,3 %-os eredmény növekedést jelentett a Társaság előző évi veszteségéhez képest.
A Társaság éves nettó árbevétele a bázis időszakhoz képest 32,8 %-kal, míg az egyéb bevételek értéke közel 71,6 %-kal csökkent az előző évhez képest.
Az értékesítésből származó bevétel túlnyomó részét a hulladékkezelésből származó bevétel 89,1 % (147.463 e Ft) tette ki. A hulladék értékesítésből származó bevétel 2,5 %-ot, komposzt értékesítésből 1,6 %-ot, tüzelőanyag értékesítésből származó bevétel 2,8 %-ot, az ingatlan bérbeadás bevétele 3,5 %-ot, míg az egyéb értékesítési, szolgáltatási bevételek mindössze 0,5 %-ot tettek ki.
Az egyéb bevételek között a Szt. 77. §-ban meghatározott bevételek kerültek elszámolásra, melynek közel 96 %-a a céltartalék felhasználásából adódott.
- A ráfordítások (anyagjellegű, személyi jellegű, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások) mértéke a bázis időszakhoz képest mindösszesen 113.120 e Ft-tal (41,8 %-kal) csökkent. A legnagyobb hányadát (közel 60 %) az anyagjellegű ráfordítások tették ki, melynek túlnyomó részét (72,3 %) a szállítási-rakodási költségek, deponálási költségek, bérleti díj tételek és karbantartási költségek képezték, de jelentős arányt képviseltek az üzemanyag költségek is. A személyi jellegű ráfordítások értéke az átlagos statisztikai állományi létszám csökkenése miatt előző évhez képest 3,8 %-kal csökkent.
Az egyéb ráfordításokon belül jelentős arányt (69,3 %) képviselt az üzleti évben képzett céltartalék mértéke.
A pénzügyi műveletek eredménye kis mértékben (mindössze 13,7 %-kal) nőtt előző évhez képest, míg az adófizetési kötelezettség 925 e Ft-tal emelkedett.
- A Társaság beszámolójában (mérlegében) a tárgyi eszközök és immateriális javak a jogszabályi előírásoknak megfelelően, nettó értéken kerültek kimutatásra. Analitikus nyilvántartásukat év közben folyamatosan vezették.
A tárgyi eszközök utáni értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően az abban előírt leírási kulcsok segítségével megtörtént. Az elszámolt értékcsökkenés kumulált összege 13.366 e Ft, mely alapján a tárgyi eszközök elhasználódottsági foka - magas értékű - közel 63 % volt.
A vállalkozás 2018. évi mérlegfőösszege 144.433 e Ft volt, amely előző évhez képest több mint 12 %-os csökkenést jelentett.
- Az adózott eredmény összege a bázis évhez képest több mint 130 %-kal nőtt, melynek terhére a Ht. 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően céltartalék képzésére is sor került.
A céltartalék képzés alátámasztására részletes számítást, kimutatást is készítettek hulladéktípusonkénti bontásban.
- A pénzkezelési tevékenységek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során a pénztárbizonylatok utalványozása, teljesítésigazolása tekintetében tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés. A bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján a kiállított és befogadott bizonylatok a törvényekben (Áfa tv. X. fejezet, Szt. XI. fejezet) meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek, számviteli nyilvántartásokban való rögzítésük a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben megtörtént.

A nettó 200 ezer forintot meghaladó ügyletek esetében a szerződések és teljesítésgazolások rendelkezésre álltak.

- A Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetét jelző mutatószámai előző évhez képest kedvező irányba változtak.
A vállalkozás likviditási mutatói javultak, azonban a magas szállítói tartozás fennállása miatt még mindig az optimális érték alatt mozognak.
A KETÉH Kft. fizetőképességének alakulására jelentősen kihatnak az ugyancsak önkormányzati tulajdonban levő HUSZ Kft. likviditási nehézségei a közöttük levő szoros függőségi viszony miatt.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő 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 javadalmazási szabályzat aktualizálásáról, majd a felügyelőbizottság és taggyűlés általi jóváhagyását követően a módosított szabályzat cégokiratok között történő letétbe helyezéséről intézkedni kell.	közepes
2)	A felügyelőbizottság ügyrendjét a hatályos jogszabályok előírásoknak megfelelően aktualizálni kell. A tagok által hozott határozatokat a határozatok könyvében folyamatosan nyilvántartani szükséges.	közepes
3)	A működéssel kapcsolatos szabályzatok közül a tűzvédelmi szabályzatot aktualizálni kell. A jogszabályi előírások értelmében adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, közérdekű adatok megismerésének rendje, iratkezelésre vonatkozó szabályozás, gazdálkodási jogkörök szabályzatának kialakítása szükséges.	közepes
4)	A 32/2017. (X.18.) NGM rendeletben foglaltaknak megfelelően transzferár szabályzat, illetve transzferár nyilvántartás kialakítása szükséges.	magas
5)	A Társaság számviteli politikája és annak keretében készült értékelési, leltározási, pénzkezelési, valamint céltartalék képzési szabályzatok aktualizálása és kiegészítése, továbbá a jogszabályi előírások értelmében selejtezési szabályzat, számlarend és bizonylati rend kialakítása szükséges.	közepes
6)	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéhez javasolt a kötelezettségvállalásra, teljesítésgazolásra, utalványozásra jogosult személyek írásbeli felhatalmazása, jogköreinek meghatározása. A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről aláírásmintáikkal ellátott naprakész nyilvántartás vezetése javasolt.	közepes

7)	A gépjárművek és munkagépek tekintetében üzemanyag-felhasználási norma meghatározása és az üzemanyag-elszámolási nyilvántartások vezetése, a tényleges felhasználások normához viszonyított eltéréseinek követése szükséges.	közepes
8)	A Társaság jogszabályokban (Taktv., Info tv. stb.) meghatározott, közzétételre kötelezett adatainak nyilvánosságra hozásáról (saját honlapon, vagy annak hiányában valamely tulajdonos honlapján) haladéktalanul gondoskodni kell. A GDPR előírásainak megfelelően adatvédelmi tisztviselő megbízása és az elérhetőségére vonatkozó adatok közzététele szükséges.	magas
9)	A feleslegessé, használhatatlanná vált eszközök feltárását selejtezését még a tárgyévben végre kell hajtani, továbbá teljes körű, tételes, minden eszközre és forrásra kiterjedő leltározást végezni a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően.	magas
10)	A bizonylatok kezelése és a pénzkezelés során a bizonylatok a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait be kell tartani, a szükséges aláírásokat a bizonylatokon előírás szerűen fel kell tüntetni és az összeférhetetlenségi szabályok betartására ügyelni kell.	közepes

Az ügyvezető az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2020. október 31. napjában határozta meg.

2. A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata

A vállalkozás tevékenységének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére 2020.05.25 - 2020.06.12 -ig 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 tulajdonos (önkormányzat) által kitűzött céloknak.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását, jogszabályi megfelelőségét, a tevékenységek végzéséhez szükséges engedélyek meglétét, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, a Társaság feladatellátással kapcsolatos szerződéseit és a kötelezettségvállalások teljesítését, az üzleti tervezéssel, könyvvizsgálattal, beszámolóval, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, az analitikus nyilvántartások vezetését, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a számviteli bizonylatok kezelésének rendjét, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A vállalkozás a tevékenységei végzéséhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik.
A Televízió a Média tv. 66. § (3) bekezdésében előírt - a közösségi médiaszolgáltatásra vonatkozó törvényi rendelkezéseknek való megfelelésről és a médiaszolgáltatási

szabályzat betartásáról - szóló éves beszámolási kötelezettségének a vizsgált időszakban is határidőre eleget tett.

- Alapító okirata a Ptk. 3:5. §-ában előírt kötelező elemeket tartalmazta. A vizsgált időszakban a felügyelőbizottsági tagok változása miatt többször került módosításra. A változásokat a cégbíróságnál határidőben bejegyezték.
- A Társaság felügyelőbizottsága a Taktv. 4. § (2) pontjában foglaltaknak megfelelően 3 főből áll, a jelenlegi bizottság megbízása 2022. március 31-ig hatályos. A bizottság működésének rendjét ügyrendben szabályozták, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározták a bizottság fő feladatait, jogkörét, és működésének legfőbb szabályait.
- A vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javadalmazási szabályzatban határozták meg, mely 2017. december 1-től hatályos. Letétbe helyezéséről az elfogadást követő 30 napon belül nem gondoskodtak, így azt pótolni szükséges.
- A Társaság a működéshez szükséges szabályzatok közül munkavédelmi, tűzvédelmi, beszerzési, gazdálkodási valamint adatvédelmi szabályzattal és közérdekű adatok megismerésének rendjére vonatkozó szabályozással is rendelkezik. Túlnyomó részük az időközben bekövetkezett jogszabályi és gyakorlati változások miatt módosításra és aktualizálásra szorul.
- A vállalkozás nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal, valamint az iratkezelés rendjére vonatkozó belső szabályozással, melyek meglétének fontosságára az Állami Számvevőszék „A többségi állami, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokat leginkább veszélyeztető korrupciós kockázatok és az azokat kezelő integritáskontrollok meghatározása” című tanulmányában is felhívta a figyelmet, így azok pótlására, tartalmára és szerkezetére vonatkozóan is javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentésben.
- A Társaság a 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően számviteli politikával, értékelési, pénzkezelési, leltározási valamint selejtezési szabályzattal, számlarenddel és ahhoz tartozó számlakerettel, illetve számlatükörrel, bizonylatok kezelésére vonatkozó belső szabályzattal és követeléskezelési szabályzattal is rendelkezett. A fontosabb tartalmi elemek hiányosságai miatt az ellenőrzés a leltározási, selejtezési és bizonylatkezelési szabályzat módosítására, kiegészítésére vonatkozóan tett javaslatokat.
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXXI. törvény 2. §-ában meghatározott, valamint az Infotv. 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 átlagos statisztikai állományi létszáma 2018. és 2019. években 4 fő volt, az ellenőrzés (2020. június) időszakában a teljes létszám 5 fő volt, melyből 1 fő (takarítónő) napi 4 órás részmunkaidőben került foglalkoztatásra.

A főállású dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratai (munkaszerződések, munkaköri leírások, Mt. 46. §-a szerinti dolgozói tájékoztatások stb.) a Kft. irodájában hiánytalanul rendelkezésre álltak. A munkaszerződések tartalma megfelelt az Mt. 45. §-ában előírt feltételeknek. A dolgozók feladatellátásával kapcsolatos rendelkezéseket a munkaköri leírásokban rögzítették, mellyel minden munkavállaló rendelkezett.

A munkabérek a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek meghatározásra. A jogszabályban előírt munkaidő nyilvántartást és szabadság-nyilvántartást folyamatosan vezették, a tárgyévi szabadságokat a vizsgált időszakban megfelelően kiadták.

A foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok, valamint a munka- és tűzvédelmi oktatások is rendben megtörténtek, az erről szóló nyilvántartások és igazolások az irodában rendelkezésre álltak.

- A feladatok megfelelő ellátásához szükséges plusz létszámot vállalkozói- és megbízási szerződések keretében biztosították. A vizsgált időszakban átlagosan 10-12 fő külső munkatárssal álltak szerződéses jogviszonyban, melyek elsősorban a marketinggel kapcsolatos, operatőr, vágó, szerkesztő, műsorvezető, szerkesztő riporter feladatok ellátására irányultak. A vállalkozói szerződések magukban foglalták a jogszabályban előírt legfontosabb tartalmi elemeket. A vállalkozói díj meghatározása azonban több esetben nem egyértelműen, adójogi szempontból elvárt pontossággal került meghatározásra (pl. megbízó aktuális díjtáblájára hivatkoztak stb.), melynek módosításával és a kapcsolódó teljesítésigazolások kiállításával összefüggésben a jelentésben javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A Társaság 2018. valamint 2019. évre részletes üzleti tervet készített, melyet a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a Képviselő-testület a 63/2018. (III.29.), valamint a 61/2019. (III.28.) számú határozatával fogadott el. A Társaság 2020-ban a váratlan pandémia okozta bevételek kiszámíthatatlansága miatt üzleti tervet nem készített.
- A vállalkozás egyszerűsített éves beszámolóit a jogszabályban és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelően határidőre elkészültek, a 2018. évi beszámoló a Céginformációs Szolgálat részére megküldésre, illetve az OBR rendszerben feltöltésre került. A 2019. évi beszámoló adatai az ellenőrzési időszakban már rendelkezésre álltak, azonban elfogadására a járványügyi helyzet és a 140/2020. (IV.21.) számú Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt határidő kedvezmény miatt még nem került sor. A pénzügyi kimutatások megbízhatósági vizsgálata tárgyában – a 2400. témaszámú *Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard* alapján – készült, megfelelőséget igazoló könyvvizsgálói jelentés mindkét vizsgált évre vonatkozóan.
- A beszámolók összeállításához a főkönyvi zárást a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték el, az analitikus nyilvántartással való egyeztetések megtörténtek, a beszámoló adatait 2018 és 2019 évben is tételes – mennyiségi – leltárral támasztották alá. A Keszthelyi Televízió Kft. 2018. évi adózott eredménye -723 e Ft (veszteség) lett, mely az előző évi jelentős veszteséghez képest több mint 90 %-os, 7.028 e Ft összegű eredménynövekedést jelentett. 2019-ben a Társaság adózott eredménye -696 e Ft értékű veszteséggel zárult, mely mindössze 3,7 %-os javulást jelentett előző évhez képest. A Társaság értékesítésből származó bevételeinek legnagyobb részét mindkét évben a Keszthely Város Önkormányzatával létrejött kommunikációs és együttműködési szerződés alapján folyósított közszolgálati televízió műsor szolgáltatás bevétele tette ki. Az egyéb bevételek mértéke bázis évhez képest 2018-ban közel 66 %-kal, 2019-ben közel 9 %-kal nőtt, túlnyomó részét támogatási összegek képezték, melyek műsorkészítési

pályázati támogatásból, önkormányzattól kapott fejlesztési támogatásból és különféle egyéb bevételből álltak.

A ráfordítások értéke 2018-ban 8,1 %-kal, 2019-ben közel 19,6 %-kal nőtt a megelőző évhez képest, túlnyomó részüket anyagjellegű ráfordítások - rezsiköltségek, karbantartás, nyomtatvány-és irodaszer beszerzés, vállalkozói szolgáltatási költségek, televíziós műsorok és újságok költségei ügynöki jutalékok, könyvviteli szolgáltatási díj, posta, internet, telefon és egyéb szolgáltatási díjak (pl. Artisjus szerzői jogdíj) képezték.

- A Társaság mérlegében a tárgyi eszközök és immateriális javak a jogszabályi előírásoknak megfelelően, nettó értéken kerültek kimutatásra. Értékcsökkenésüket a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően számolták el. Analitikus nyilvántartásukat év közben folyamatosan vezették. Hiányosság volt azonban, hogy üzembe helyezésüket a Szt. 52. § (2) bekezdésében előírt módon nem dokumentálták. A mérleget alátámasztó leltárakat a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezték el, a teljes körű leltár a mérleg adatait megfelelően alátámasztotta.

A vállalkozás 2018. évi mérlegfőösszege 17.460 e Ft volt, amely előző évhez képest 30,16 %-os növekedést jelentett. 2019-ben a főösszeg az előző évhez képest mindössze 2,33 %-kal emelkedett, így értéke 17.866 e Ft-ra változott.

- A számviteli és pénzügyi tevékenységek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az ellenőrzés nem tárt fel jelentős hiányosságot, de a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását illetően és különösen a szerződésszerű teljesítések megtörténtének teljesítésigazolására vonatkozóan javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A Keszthelyi Televízió Kft. fizetőképességének mérésére alkalmas mutatószámok viszonylag kedvezően alakultak. Hitellel, kölcsönrel, hosszú lejáratú kötelezettséggel a Társaság nem rendelkezett. A vagyoni helyzetet jelző mutatói azonban az optimális érték alatt maradtak, különösen a befektetett eszközök fedezettségét jelző mutatószámok mértéke volt rendkívül csekély.
A Társaság jövedelmezőségi helyzete a veszteséges működés miatt kedvezőtlen, a költségek folyamatos emelkedése még mindig a vállalkozás tőkegyarapodását korlátozza.
- A vállalkozásnak az eredmény javítása és a veszteséges működés elkerülése érdekében továbbra is törekedni kell az átlátható, hatékony és költségtakarékos gazdálkodásra, a bevételek új lehetőségek felkutatásával és hatékony marketingtevékenységgel történő növelésére és a működési költségek minimalizálására.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. működésének, tevékenységének és gazdálkodásának megfelelőségét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A tulajdonos önkormányzattal együttműködve a Ptk. 3.4. §-ában foglaltak szerint a Társaság alakítsa ki szervezeti és működési szabályzatát, majd terjessze elfogadásra a felügyelőbizottság és taggyűlés elé.	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 - így a tűzvédelmi, gazdálkodási, beszerzési, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatok - a jelentésben megfogalmazottak szerint aktualizálásra és kiegészítésre szorulnak. Javasolt az iratkezelés rendjére vonatkozó belső szabályozás kialakítása is.	közepes
5)	Javasolt a Társaság számviteli politikája keretében elkészített leltározási, selejtezési szabályzatok és a bizonylati rend aktualizálása és a jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján történő kiegészítése.	közepes
6)	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéhez javasolt az ügyvezető helyettesének írásbeli felhatalmazása, jogköreinek meghatározása, továbbá egyéb szakmai ismertek szerint teljesítésigazolásra kijelölhető személyek meghatalmazása. A gazdálkodási jogköröket gyakorlókról aláírásmintával ellátott naprakész nyilvántartást kell vezetni.	közepes
7)	A vállalkozói szerződésekben a vállalkozói díjtételek pontos meghatározására van szükség. Tételes díjmeghatározások esetén javasolt a szerződés mellékletében a díjszámítás alapját képező táblázatok, adatok csatolása. A díjtételek meghatározásánál az ellenőrizhetőséget biztosítani kell.	magas
8)	A szolgáltatások teljesítéséről kiállított teljesítés-igazolásokban szükséges a vállalkozói szerződéssel összhangban tételesen kimutatni a szerződés tárgyát képező teljesítéseket, valamint azok összegét és végösszegét.	magas
9)	A fejlesztési támogatással kapcsolatos kiadások számláin fel kell tüntetni az önkormányzat 18/2014. (VI.26.) számú önk. rendelet 6. §-ában meghatározott megjegyzéseket (támogató, határozatszám, támogatás jogcíme stb.) is. A támogatás elszámolásához javasolt rövid szakmai beszámoló, részletezés készítése, hogy a szakmai ismeretének hiányában is beazonosítható legyen a cél szerinti felhasználás.	közepes

10)	A vagyon védelme, megóvása, és az esetleges káresemények bekövetkezésében rejlő kockázatok csökkentése érdekében a Társaság tulajdonában lévő nagyértékű eszközökre mihamarabb vagyongarancia kell kötni. A személyes használatra kiadott eszközökről folyamatos nyilvántartást kell vezetni.	magas
11)	A beszerzett tárgyi eszközök állományba vételét a Szt. 52. § (2) bekezdésében foglaltak alapján hitelt érdemlően dokumentálni szükséges.	közepes
12)	A Társaság jogszabályokban (Taktv., Info tv. stb.) meghatározott, közzétételre kötelezett adatainak nyilvánosságra hozását felül kell vizsgálni és a jogszabályokban előírtak, valamint a belső ellenőrzésben javasoltak alapján a hiányzó adatokat, dokumentumokat pótolni szükséges.	magas
13)	Az éven túli követelések behajtását felszólítással ismét meg kell kísérelni, és amennyiben a követelések behajtása sikertelen, gondoskodni kell azok belső szabályzat szerinti minősítéséről, és annak megfelelő számviteli elszámolásáról (értékvesztés, behajthatatlan követelés).	magas

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

3. Az Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely 2019. II. és III. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálata alapján tett megállapításokkal kapcsolatos intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése

3.1. Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodásának és működésének ellenőrzése alapján tett intézkedések utóellenőrzése

Az Egyesített Szociális Intézmény 2019. évben lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósításának utóellenőrzésére a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervben meghatározott ütemezésnek megfelelően a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 2020 áprilisában került sor.

Az utóellenőrzés végrehajtása az Egyesített Szociális Intézmény, valamint annak gazdasági-számviteli feladatait ellátó Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely által a vezetők részéről benyújtott intézkedési tervekben vállalt feladatok alapján megtett intézkedések vizsgálatával történt.

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Az intézmény vezetője és a GESZ hivatalvezetője a jelentésben javasolt szabályzatok elkészítésének eleget tett, továbbá a szükséges aktualizálások is végrehajtásra kerültek. Az intézmény kiegészített szervezeti és működési szabályzata, valamint módosított házirendjei az utóellenőrzési időszakig még nem kerültek az illetékes bizottságok elé előterjesztésre, így annak pótlására hívta fel az ellenőrzés a vezetőség figyelmét.

- Az ellenőrzés által javasolt belső szabályozások megfelelően elkészültek, a dolgozók általi megismerések dokumentáltan megtörténtek. Az iratkezelési szabályzat 1995. évi LXVI. törvény 10. § (1) bekezdésében előírt illetékes közlevéltár általi jóváhagyatása az ellenőrzés időszakig még nem történt meg, valamint az időközben kialakult pandémia miatt a közalkalmazotti tanács tagjainak és elnökének megválasztása is későbbi időszakra tolódott.
- A munkavállalók elmaradt munkaszüneti napi pótlékának számfejtése és pénzügyi teljesítése a jogszabályi elévülési idő figyelembevételével visszamenőlegesen megtörtént. A Ptk. 6:48. § (1) bekezdésében meghatározott késedelmes kifizetésért járó késedelmi kamat kifizetésére azonban nem került sor, melynek pótlására szólította fel a belső ellenőrzés az érintett vezetőket.
- A lejárt határidejű követelések behajtása túlnyomórészt megtörtént, ezáltal az Intézmény kintlévősége is jelentősen csökkent. A GESZ 2019-ben a lejárt követelések év végi értékelése során értékvesztést számolt el az értékelési szabályzatban meghatározottak szerint. Az intézményvezető a sikertelen követelésbehajtások adatait további intézkedések megtétele érdekében a fenntartó felé továbbította.
- A szerződések, illetve megbízások alapján történő teljesítések, valamint dolgozói juttatások esetében a teljesítésre jogosult személyek aláírását tartalmazó teljesítésigazolások megtörténtek.
- A belső ellenőrzési jelentésben javasolt nyilvántartás vezetési (likviditási terv, elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása, szabadság nyilvántartás stb.) kötelezettségeknek az Intézmény eleget tett.
- Az ellátottak pénz- és értékkezelése tekintetében az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok alapján az intézkedések megtörténtek. A letéti pénztárban tartható keretösszeg meghatározásra került, az azt meghaladó összeg az Intézmény letéti pénzeszközök kezelésére szolgáló elkülönített bankszámlájára befizetésre került. Az ellátottak letéti egyenlegének meghatározása, egyeztetése és vezetői ellenőrzése havi szinten megtörténik. Év végén a letéti pénztár esetében is pénztárrovanacs készült. A letéti pénzkezelésre vonatkozó szabályzat a jelentésben meghatározottak szerint kiegészítésre került.
- Az intézményvezető a költségvetési szerv folyamataiban rejlő kockázatok felmérését, értékelését elvégezte, továbbá a Bkr. 12. § (1) bekezdésében a költségvetési szervek vezetői részére előírt ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének is eleget tett, melyről szóló tanúsítványt a Hivatal részére megküldte.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok az ellenőrzés időszakáig túlnyomórészt pótlásra kerültek, az intézményvezető és GESZ hivatalvezetője által vállalt intézkedések a beszámolóokban foglaltak szerint megvalósultak.

Az intézményvezető a GESZ gazdasági vezetőjével együttműködve az utóellenőrzést követően a munkaszüneti napi pótlék elszámolásában érintett munkavállalók késedelmi pótlékának kiszámítását, elszámolását és kifizetését teljesítette.

Az intézmény iratkezelési szabályzata a levéltár részére megküldésre került, továbbá a Közalkalmazotti Tanács tagjainak megválasztására és a közalkalmazotti szabályzat aláírására is sor került.

Az intézményvezető a megtett intézkedésekről szóló beszámolási kötelezettségének az általa megjelölt határidőig eleget tett.

3.2. A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely élelmezési tevékenységének ellenőrzése alapján megtett intézkedések utóellenőrzése

A GESZ-nél 2019. évben az élelmezési tevékenység szabályozottsága, egyes munkafolyamatai, nyilvántartása és elszámolása felülvizsgálatának tárgyában lefolytatott belső ellenőrzés megállapításai alapján tett intézkedések megvalósításának utóellenőrzésére a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervben meghatározott ütemezésnek megfelelően szintén a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 2020 májusában került sor.

A belső ellenőrzés utóvizsgálatának célja annak felülvizsgálata volt, hogy a szervezetnél 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzés jelentésében foglalt megállapításokra, javaslatokra vonatkozóan megtették-e a szükséges intézkedéseket.

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A GESZ által intézkedési tervben vállalt gazdálkodási ügyrend 2019. december 16-i hatállyal elkészült, és abban a feladat- és hatáskörök, felelőségek, valamint a helyettesítések rendje általánosságban meghatározásra került.
A részletes feladatok, hatáskörök, felelőségek és helyettesítések a dolgozók munkaköri leírásaiban kerültek rögzítésre.
- Az élelmezés önköltsége megállapításának módjával részben az önköltségszámítási szabályzat, részben az élelmezési szabályzat kiegészítésre került.
Az élelmezési szabályzatban az élelmezési norma meghatározásának módját leírták, azonban az éves nyersanyagszükséglet pénzügyi fedezetének meghatározása és a vendégétkezések önköltsége megállapításának módja az ellenőrzés időszakáig még nem került rögzítésre.
A szabályzat a tálalókonyhák és iskolai büfé működtetésének, továbbá az alkalmazottak, a vendég- és rendezvényétkeztetés, valamint a diétás étkeztetés szabályaival is – az ellenőrzési javaslatoknak megfelelően - kiegészítésre került.
Az intézkedési tervben vállaltaknak megfelelően a szabályzatban kitértek az anyagkivételezések részletes szabályaira, a térítési díjak megfizetésének módjára és a hátralékkezeléssel kapcsolatos intézményi eljárásra is.
- A módosított bizonylati szabályzatban az élelmezési tevékenység során alkalmazott bizonylatok meghatározásra kerültek.
- Az ellenőrzési nyomvonal folyamatszémleletben történő aktualizálása és az élelmezési tevékenység folyamataival és ellenőrzési pontjaival történő kiegészítése megtörtént.
- A HACCP rendszer felülvizsgálata és a dokumentáció aktualizálása 2019. december 12-ei hatállyal megtörtént. A dolgozókkal való megismertetése, illetve a kiépített HACCP rendszerrel kapcsolatos oktatás szintén megvalósult.

- A munkaköri leírások aktualizálása a megváltozott szervezeti kialakításnak megfelelően megtörtént, a helyettesítő személyek kijelölésre kerültek.
- A speciális étkezésre jogosultak részére a csak diétás ebédet tartalmazó szolgáltatást a jogszabályban előírt kísértkezésekre (tízórai, uzsonna) is kibővítették, melyről 2019. október 1-től megfelelő végzettségű dietetikus szakember foglalkoztatásával gondoskodnak. A speciális étrendet tartalmazó étlapokat az érintett intézmények részére folyamatosan megküldik.
- Az étrendek kialakításához kapcsolódó nyersanyagkiszabások tekintetében a 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben foglaltak ellenére a kiszabatok továbbra sem az 1. számú mellékletben meghatározott korcsoportok szerinti bontásban (pl. 7-10 és 11-14. éves külön-külön) kerültek meghatározásra, ezért a kiszabatok rendeletben előírt végrehajtására hívta fel az ellenőrzés a vezetőség figyelmét.
- Az ételek előállítása során fel nem használt nyersanyagok raktárba történő visszavételezése és nyilvántartása folyamatosan megtörténik, de a visszavételezések tanácsolt szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzése az utóellenőrzés időszakáig nem történt meg, így annak végrehajtására tett a belső ellenőrzés javaslatot.
- Az élelmezési normák felülvizsgálata és az eltérések alapján a megemelkedett nyersanyagköltségek figyelembevételével a számításokkal alátámasztott új normák és térítési díjak meghatározása megtörtént.
Az intézmény az élelmezési térítési díjak változtatását az önkormányzat felé kezdeményezte, melynek során 2020. április 1-jei hatállyal az intézményi térítési díjak megállapításáról szóló 7/2016. (III.31.) számú önkormányzati rendelet módosításra került. A speciális (diétás) étkezések térítési díjának rendeletben történő meghatározása az utóellenőrzésig nem történt meg, így annak pótlására került javaslatot.
- Az étkezési díjhátralékok behajtása érdekében az intézmény az intézkedési tervben foglalt intézkedéseket végrehajtotta, melynek következtében az élelmezéssel kapcsolatos kintlévőségek mértéke jelentősen csökkent.
- A főzőkonyhák tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése és az intézkedések meghatározása az intézmény részéről megtörtént.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokat az intézmény az utóellenőrzés időszakáig túlnyomó részben pótolta.

A GESZ gazdasági vezetője (megbízott hivatalvezetője) az utóellenőrzési jelentésben tett megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően a szükséges intézkedéseket végrehajtotta, melyekről az általa vállalt határidőig írásban beszámolt.

3.3. A Balatoni Múzeum gazdálkodásának és működésének ellenőrzése alapján tett intézkedések utóellenőrzése

A Balatoni Múzeum 2019. évben lefolytatott átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján tett intézkedések megvalósításának utóellenőrzésére a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervben meghatározott ütemezésnek megfelelően a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 2020 júniusában került sor.

Az utóellenőrzés végrehajtása a Balatoni Múzeum, valamint annak gazdasági-számviteli feladatait ellátó Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely által a vezetők által benyújtott intézkedési tervekben vállalt feladatok alapján megtett intézkedések vizsgálatával történt.

Az utóellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Az intézmény vezetője és a GESZ hivatalvezetője a jelentésben javasolt szabályzatok elkészítésének - így gazdálkodási ügyrend, vagyoni védelmi szabályzat, bérbeadási tevékenység önköltségének szabályozása, etikai kódex, ellenőrzési nyomvonal, munkaügyi szabályzat - eleget tettek.
- A kiküldetési szabályzat javasolt kiegészítése megtörtént, azonban az intézmény szervezeti és működési szabályzatának aktualizálása és a jelentésben foglalt javaslatokkal való kiegészítése nem valósult meg, így annak pótlására hívta fel az ellenőrzés az érintett vezetők figyelmét.
- Ugyanígy pótolni kell a munkaterv, valamint a Kultv. 42. §-ában felsorolt és fenntartó által még el nem fogadott szabályzatok fenntartó számára történő megküldését is.
- A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolása, a maradványérték meghatározása, valamint a bizományosi áruk elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatok feltöltését a Múzeum honlapján megtették.
- A munkaidő nyilvántartások vezetése és aláírása, a munkaidőkeret kialakítása és nyilvántartása, írásbeli közlése, valamint a jelentésben meghatározott teljesítésigazolások végrehajtása a jogszabályi előírásoknak és belső ellenőrzési javaslatoknak megfelelően megtörtént.
- A munkavállalók elmaradt munkaszüneti napi pótlékának és az ahhoz tartozó késedelmi pótlékok számfejtése, kifizetése a jogszabályi elévülési idő figyelembevételével megtörtént.
- A gépjárművek üzemanyag-fogyasztásának elszámolása, a túlfogyasztás és megtakarítás értékben is kifejezett mértéke a jogszabályi előírásban és belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően havonta kimutatásra került.
- Az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti havi likviditási terv készítési kötelezettségének az intézmény eleget tett.
- Az intézmény folyamataiban, illetve tevékenységeiben rejlő kockázatok felmérése, a kockázati tűréshatár kijelölése és a kockázatok csökkentésére tett intézkedések meghatározása megtörtént.
- Az igazgató a Bkr. 12. § (1) bekezdésében a költségvetési szervek vezetői részére előírt ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének 2019-ben eleget tett, melyről szóló tanúsítványt a Hivatal részére is megküldte.

A Múzeum a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokat az utóellenőrzés időszakáig túlnyomó részben pótolta. A szervezeti és működési szabályzat aktualizálását és kiegészítését, valamint a fenntartó által még el nem fogadott szabályozások megküldésének utóellenőrzést követő intézkedési tervben vállalt határidejét illetően a megbízott múzeumigazgató a Bkr. 45. § (5) bekezdésében foglalt lehetőséggel élve 2020. november 30. napjára módosította, így beszámolási kötelezettségét 2020. december 8-ig szükséges teljesítenie.

Keszthely, 2020. október 14.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900