



# ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2020. április 30-ai soros ülésére

*Tárgy:*

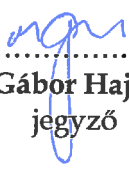
**Tájékoztató a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

*Előterjesztő:*

  
.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Törvényességi ellenjegyzés:*

  
.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Az előterjesztést készítette:*

  
.....

**Salamon Ivett**  
belső ellenőr

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért és a költségvetési szerv vezetőjének történő megküldéséért a belső ellenőr felelős.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában meghatározott szempontok és tartalmi követelmények, valamint az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített szabályozási elvek alapján készült.

A 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló részletes tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdésére figyelemmel megküldött éves ellenőrzési jelentés alapján összeállított, a 49. § (3a) bekezdés szerint jóváhagyásra beterjesztett előterjesztést megtárgyalni, és a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló tájékoztatót elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat**  
**.../2020. (IV.30) számú képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
Salamon Ivett belső ellenőr

Keszthely, 2020. április 6.

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  
2018. október 29-ei rendkívüli  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

270/2018. (X. 29.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét a *MELLÉKLET* szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2019. január 1-től 2019. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

**Határidő:** 2019. december 31-ig folyamatos

**Felelős:** Ruzsics Ferenc polgármester  
Dr. Horváth Teréz jegyző  
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)  
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Horváth Teréz sk.  
jegyző

Ruzsics Ferenc sk.  
polgármester

A kivonat hiteles:  
dr. Benkő Réka  
törvényességi referens



*Keszthely, a Balaton fővárosa*

**2019. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	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
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-jétől 2019. február 20-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Céljelleggel juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Szociális ellátások kezelési eljárásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Szociális ellátások megállapításának, kezelésének és kifizetésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	Egyesített Szociális Intézmény
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény 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
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2019. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatoni Múzeum
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	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
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2019. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	VÜZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	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
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - 2019. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és egyes munkafolyamatainak és az elszámolások átfogó vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - 2019. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Leltározás, selejtezés végrehajtásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, vagyónvédelem, nyilvántartások ellenőrzése a leltározási és selejtezési eljárások tekintetében
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től 2019. június 30-ig

8.	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolításának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. október 1-től - 2019. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2019. évi európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának 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 és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2019. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

**Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2019. évi belső ellenőrzési tevékenységéről**

**1. Vezetői összefoglaló**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 240/2015. (XI.26.) számú határozatában rögzítette, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosítja. Ennek megfelelően 2019. január 1-től 2019. december 31-ig 1 fő regisztrált belső ellenőr, Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) látta el a belső ellenőrzési és egyben belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

A belső ellenőr funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége folyamatosan biztosított volt, tevékenységét a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 18. §-ában foglaltak szerint a jegyzőnek alárendelve végezte.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól a képviselő-testületnek negyedévente részletesen beszámolt.

Az ellenőr az Áht., Möt., Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján 2019-ben is ellátta:

- Keszthely Város Önkormányzata,
- a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal és annak szervezeti egységei,
- az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint
- az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges működési költséget a Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének terhére, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal személyi és dologi kiadásai keretében biztosította.

Az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőrzési jelentések a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr a jelentésekben az ellenőrzéssel kapcsolatban tett megállapításokon kívül javaslatokat is megfogalmazott,



melyek a vizsgált szervezetek és szervezeti egységek vezetői részéről elfogadásra kerültek, írásbeli észrevételre és egyeztető megbeszélés kezdeményezésére egy esetben sem került sor.

## **2. A belső ellenőrzés által 2019. évben végzett tevékenység bemutatása**

### **2.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

#### **2.1.1. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 270/2018. (X.29.) számú határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben 10 db ellenőrzés lefolytatását irányozta elő.

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően, az éves belső ellenőrzési munkaterv Keszthely Város Önkormányzata 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervére épült, és az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 29. § (1) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési munkaterv megalapozásához részletes, az Önkormányzatra, költségvetési szerveire és többségi tulajdonban levő gazdasági társaságaira egyaránt kiterjedő kockázatelemzést végzett. Ezáltal a belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv az ellenőrzések típusa alapján 8 db pénzügyi és szabályszerűségi, valamint 2 db rendszerellenőrzést tartalmazott.

Az ellenőrzések során a korábbi ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján megtett intézkedések teljesítését a belső ellenőrzés utóellenőrzések keretében vizsgálta.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására és tervmódosításra 2019-ben nem került sor.

Az ellenőrzési tervben foglalt vizsgálatok elvégzése maradéktalanul megtörtént. Munkatervtől való eltérésre egy esetben került sor, melynek során a 3. negyedévre tervezett ellenőrzések végrehajtásának kronológiai sorrendje az érintett vezetők kérésére a jegyző hozzájárulásával felcserélésre került.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítésének részletes kimutatását a 2/a. - 2/e. számú *melléletek* tartalmazzák.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott és 2018. március 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt irányelvek és módszertani útmutatók alapján végezte.

A lefolytatott ellenőrzések a Bkr. 33. § (2) bekezdésében meghatározott tartalmú ellenőrzési program és a Bkr. 34. §-ában foglaltaknak megfelelően kiállított és aláírt megbízólevél alapján kerültek végrehajtásra.

A tapasztalatok a Bkr. 39. §-ában előírt ellenőrzési jelentésben kerültek összegezésre, mely minden esetben tartalmazta az ellenőrzés célját, a részletes – jogszabályi hivatkozással

ellátott - megállapításokat, azok összefoglalását, az érdemi következtetéseket, ajánlásokat és a megvalósítható javaslatokat.

A javaslatokat, az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői záradékban elfogadták és szükség esetén a Bkr. 45. § (1) – (3) bekezdésében meghatározottak szerint intézkedési tervet készítettek az abban foglaltak megvalósításához.

Írásbeli észrevételre, valamint egyeztető megbeszélésre egy esetben sem került sor.

### 2.1.2. Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Keszthely Város Önkormányzata belső ellenőrzési munkatervének megfelelően a 2019. évben elvégzett ellenőrzések megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőr negyedévente részletes tájékoztatást adott a képviselő-testület számára az alábbiak szerint:

- A 2018. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése  
(2019.04.25-ei ülés - 3. napirend)
- Keszthely Város Önkormányzata által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése  
(2019.04.25-ei ülés - 3. napirend)
- Keszthely Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások kezelési eljárásainak felülvizsgálata  
(2019.04.25-ei ülés - 3. napirend)
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodásának és működésének felülvizsgálata  
(2019.11.28-ai ülés - 3. napirend)
- A Balatoni Múzeum működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata  
(2019.11.28-ai ülés - 3. napirend)
- Az élelmezési tevékenység vizsgálata a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthelynél  
(2019.11.28-ai ülés - 3. napirend)
- A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata  
(2019.11.28-ai ülés - 3. napirend)
- A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál  
(2020.01.30-ei ülés – 6. napirend)
- Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata  
(2020.01.30-ei ülés – 6. napirend)
- A 2019. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata  
(2020.01.30-ei ülés – 6. napirend)

### 2.1.3. Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. Egy esetben írásbeli munkáltatói figyelmeztetés foganatosítására került sor az Egyesített Szociális Intézmény vezetőjével szemben az ellenőrzési jelentésben feltárt gondatlan kötelezettségzegés (munkaszüneti pótlékok számfejtésének és kifizetésének elmaradása) miatt.

## 2.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek munkatársainak konstruktív hozzáállása és közreműködése folyamatosan segítette az ellenőrzések lefolytatását, a dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférés biztosítását. Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek minden esetben biztosítottak voltak.

A jogszabályban és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített ellenőrzési jogok korlátozására egy esetben sem került sor.

### 2.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges - megfelelő szakképzettségű - ellenőri kapacitás rendelkezésre állt, külső ellenőr bevonása nem vált szükségessé.

A belső ellenőrzés területén az előző évhez képest személyi változás nem történt.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr szakmai képzettsége és gyakorlata megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek, továbbá szerepel a Pénzügyminisztérium belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában az 5113900 regisztrációs számon.

A belső ellenőr pénzügyi és számviteli alapszakon szerzett közgazdász felsőfokú végzettséggel, vállalati- és államháztartási területen szerzett mérlegképes könyvelői, társadalombiztosítási- és bérügyintézői végzettséggel, közigazgatási alapvizsgával, középfokú nyelvvizsgával, továbbá számviteli, pénzügyi és belső ellenőrzési területen szerzett több éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök számára a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 7. §-ában, illetve a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt ÁBPE I. tanúsítványt 2011-ben szerezte meg, azóta az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének a jogszabályban előírtak szerint két évente eleget tesz. A 2019. évben esedékes képzés követelményeit 2019. május 24-én államháztartási számvitel szakterületen teljesítette.

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V.5.) Korm. rendeletben foglalt előírásnak eleget téve a belső ellenőr 2019-ben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett továbbképzésen.

A közszolgálati tisztviselők számára előírt 2019. évi továbbképzési kötelezettségének a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által üzemeltetett Probono rendszerben megvalósuló képzések (Önkormányzati ASP rendszerismereti tanfolyam, Önszervező önkormányzat – önkormányzati ASP, az Alaptörvény bemutatása és értékei) keretében eleget tett, és a 2019. évre előírt pontszámot megszerezte.

Szakmai előadásokon, konzultációkon, továbbképzéseken való részvételre 2019-ben elsősorban interneten, e-learning formában került sor.

### 2.2.2. A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségének biztosítása

A Bkr. 18-19. §-a alapján a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítani kell.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőr a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozik.

A Bkr. 19. §-ban foglalt követelményeknek megfelelően, tevékenysége során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr 2019-ben sem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### 2.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. § -ában meghatározott összeférhetlenségi eset nem merült fel, melyről a belső ellenőr minden vizsgálatnál írásbeli nyilatkozatot tett.

### 2.2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások, akadályozó tényezők

Az ellenőrzött szervezetekhez, szervezeti egységekhez történő belépés, az ellenőrzésekhez kapcsolódó iratanyagokhoz, dokumentációkhoz és információkhoz való hozzájutás nem volt akadályozott.

Az ellenőrzött területeken dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőrzés munkáját.

### 2.2.5. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. §-ában és 50. §-ában előírt, 2019. évben elvégzett belső ellenőrzésekről készült nyilvántartást, mely az előírásoknak megfelelően tartalmazta az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, kezdetének és lezárásának időpontját, a lefolytatásban részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Külön nyilvántartás készült a Bkr. 47. §-ában meghatározottak szerint az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról is.

A nyilvántartások vezetése év közben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett iratminta alapján elektronikusan történt, év végén az összesített nyilvántartás kinyomtatásra és az iratkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően megőrzésre került.

Az ellenőrzési dokumentációk zárható szekrényben történő megőrzéséről, illetve az elektronikus adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőr gondoskodott.

### 2.2.6. Az ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök (számítógép, laptop, nyomtató, fénymásoló, telefon stb.) rendelkezésre álltak, a belső ellenőr a költségvetési szerv informatikai hálózatán belüli, valamint internet-hozzáféréssel és jogtár elérési jogosultsággal is rendelkezett.

## **2.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza. Folyamata az Önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében is szabályozásra került.

2019-ben írásbeli felkérésre végrehajtott tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

Az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek részéről elsősorban a belső kontrollrendszer működtetésével, kockázatkezeléssel, szabályozások kialakításával, számviteli-, pénzügyi és munkaügyi kérdésekben került sor elsősorban szóbeli tanácsadás kérésére.

Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr minden esetben az objektivitás biztosítására törekedett.

### **3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2019. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője, illetve gazdasági társaságok esetében az ügyvezető felelős. A belső ellenőrzés is része a belső kontrollrendszernek, így feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat, költségvetési szervei és gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

#### **3.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzési jelentések a Hivatal, az egyes intézmények és szervezeti egységek, valamint az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok vonatkozásában tartalmazták a belső kontrollrendszer működésének értékelését, javítására és hatékonyabbá tételére tett főbb javaslatokat.

Az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollrendszereket szabályozó, jogszabályokban előírt belső dokumentumok többsége rendelkezésre állt. A kontrollok kialakítása megfelelő keretet biztosított az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásához.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése és javítása érdekében megfogalmazott javaslatokat részletesen a 2.1.2. pontban felsorolt negyedéves belső ellenőrzési beszámolók tartalmazták.

A belső ellenőrzés vizsgálatai során feltárt, a belső kontrollrendszer működését érintő hiányosságok az intézkedési tervnek megfelelő ütemben javításra, módosításra kerültek.

#### **3.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következők:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiakban foglalhatók össze:

### 3.2.1. Kontrollkörnyezet

A hatékony, gazdaságos és eredményes működés érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A világos szervezeti struktúra kialakítását, a felelősségi és hatáskörök pontos behatárolását a költségvetési szerveknél kialakított szervezeti és működési szabályzatok megfelelően tükrözték.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e a szervezetet érintő változásoknak megfelelően év közben módosításra került.

A vizsgált intézményeknél a Balatoni Múzeum, valamint az Egyesített Szociális Intézmény esetében is javaslatok kerültek megfogalmazásra a szervezeti és működési szabályzat módosítására vonatkozóan, melyeket az intézményvezetők határidőre végrehajtottak.

Az ellenőrzött szervezetek a jogszabályokban előírt működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok túlnyomó részével rendelkeztek, azonban a folyamatos jogszabálykövetés és a szabályozások aktualizálása a továbbiakban is fontos feladat, melyre az ellenőrzés minden esetben felhívta az érintettek figyelmét.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén, így a szervezetek sajátosságainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakítása érdekében szintén javaslatok megfogalmazására és intézkedések foganatosítására került sor.

A feladatok ellátáshoz a megfelelő képzettségű humán erőforrás rendelkezésre állt, a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat, döntési és felelősségi jogköröket tartalmazó munkaköri leírásokat minden esetben elkészítették és szükség esetén aktualizálták. Az előírt továbbképzések terv szerint, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlottak.

Az etikai elvárásokat, a dolgozók etikai magatartásának követelményeit a Hivatal és a vizsgált költségvetési szervezetek a helyi sajátosságoknak megfelelő etikai kódexekben határozták meg.

### 3.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés a szervezet minden folyamatába beépítésre kerüljön.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, valamint a 2019. évben – átfogóan vizsgált - önkormányzati intézmények (Balatoni Múzeum, Keszthely Város Önkormányzata Egyesített Szociális Intézménye) a Bkr. 7. § (1) bekezdése által meghatározott szempontok alapján elkészített integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkeztek, melyben részletesen szabályozták a kockázatkezelés célirányos gyakorlatát.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kijelölésre kerültek a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek a folyamatgazdák, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott kockázatkezelési rendszer koordinálását ellátó szervezeti felelősök.

A szervezetekben rejlő kockázatok teljes körű felmérése és nyilvántartása, az elfogadható kockázati szint (kockázati tűréshatár) meghatározása, valamint a kockázati szintet meghaladó kockázatok esetében az intézkedések foganatosítása azonban mindenhol hiányosságot mutatott, mely intézkedések végrehajtását tette szükségessé.

Az integrált kockázatelemzési- és kezelési rendszer minden szervezetnél folyamatos fejlesztést igényel.

Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szervek rendelkeztek hatályos szervezeti integritás sértő események eljárásrendjének szabályozását magában foglaló dokumentummal. Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2019-ben sem történt.

### 3.2.3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdésében megfogalmazottak alapján a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és működési területein megjelentek és részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a szervezet a tevékenysége során megfelelően kezelje.

A kontrolltevékenységek részeként a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása mellett meghatározásra kerültek az engedélyezési, jóváhagyási, kontrolllejárások, a dokumentumokhoz való hozzáférés elvei, valamint a beszámolási eljárások rendje.

A belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása és elosztása a szervezetek tevékenységének megfelelően végrehajtásra került.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően szabályozásra került. A pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályait a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg, a gazdálkodási jogköröket gyakorló személyekről mind a Hivatalnál, mind pedig az átfogóan vizsgált költségvetési szerveknél folyamatos nyilvántartást vezettek.

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a

pályázati eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket a pénzügyi engedélyezést végző személy előzetes jóváhagyása után hajtották végre.

A feltáró (detektív) kontrollok – így a folyamatba épített ellenőrzések végrehajtása is - a már bekövetkezett hibákat tárták fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt hatásokra is.

Az utólagos kontrollok területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására helyrehozó (korrekciós) kontrollok váltak szükségessé, melyek lehetőséget teremtettek az elszenvedett veszteségek, károk bizonyos mértékű visszaszerzésére a pénzeszközök vagy szolgáltatási képesség terén. A szervezetek minden szintjén érvényesülő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban kerültek rögzítésre.

#### 3.2.4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli tájékoztatások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

Az Önkormányzathoz tartozó szervezetek és szervezeti egységek között kialakított horizontális és vertikális információáramlás biztosította a működést meghatározó lényeges információk megfelelő szervezeti szintre jutását.

A vizsgálatok tapasztalatai alapján a legtöbb esetben az információáramlás írásbeli tájékoztatások, egyeztetések, szakmai megbeszélések, konzultációk, vezetői értekezletek és beszámoltatások formájában valósult meg.

Az információk megfelelő időben történő eljuttatására azonban a hiányosságok kiküszöbölése érdekében továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítaniuk az ellenőrzéssel érintett szervezeteknek, szervezeti egységeknek.

Az írott módú kommunikáció nyomon követését elsősorban az iratkezelési, illetve iktatási rendszer működtetése biztosította, mely a Polgármesteri Hivatal, valamint az ellenőrzéssel érintett intézmények iratkezelési szabályzataiban meghatározott előírásoknak megfelelően történt.

#### 3.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2019. évben is nagy hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatok aktualizálása és az érintett személyekkel történő megismertetése is, melynek tekintetében az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel az ellenőrzéssel érintett szervezetek esetében, és intézkedések megtétele vált szükségessé.

A monitoring tevékenységek keretében a belső ellenőrzés a feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását egyrészt utóvizsgálattal, másrészt az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoltatás keretében végezte.

## **4. Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek.



A belső ellenőr a Bkr. 47. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett táblázat alkalmazásával az intézkedési tervben vállalt és megvalósult intézkedésekről folyamatos nyilvántartást vezetett, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr a jelentéstervezetek átadásakor minden esetben felhívta a figyelmet, hogy az intézkedési tervet a Bkr. 45. §-ában előírtak szerint, a lezárt ellenőrzési jelentés átvételétől számított 8 napon belül szükséges elkészíteni, valamint megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

Egyben előzetes tájékoztatást adott arról az érintett szervezetek számára, hogy a Bkr. 46. § (1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr részére.

A 2019. évben lefolytatott 10 belső ellenőrzésből 7 esetben vált szükségessé intézkedési terv készítés és annak végrehajtása, melyekben mindösszesen 72 db intézkedés végrehajtására irányuló javaslat került megfogalmazásra.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek és gazdasági társaságok a jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal elkészítették intézkedési tervüket, melyeket a jegyző, valamint a belső ellenőrzés részére - a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőre - véleményezés céljából megküldtek.

Ezt követően az intézkedési tervek a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményének kikérése mellett a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló - 2019. évben esedékes - beszámolókat az érintettek a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott határidőben megküldték. Több intézkedés határideje 2020. évben jár le, így a következő évi beszámolást fogja érinteni. (2/e.. számú melléklet)

A Bkr. 45. § (5) bekezdésében meghatározott határidő módosítás kérvényezésének lehetőségével egy-egy feladat végrehajtása tekintetében a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Ellátó Szervezet és a VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. élt.

A határidő lejáratát megelőzően beküldött kérelmek jóváhagyásra kerültek. A módosított határidőnek megfelelően a Hivatal és a GESZ által vállalt intézkedés még 2019-ben megvalósult, míg a VÜZ Nonprofit Kft. esetében az intézkedés megvalósításának határideje 2020. évet fogja érinteni.

Keszthely, 2020. február 14.



Salamon Ivett  
belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs szám: 5113900

**A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése  
Keszthely Város Önkormányzata**

Vizsgált szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Intézkedések szükségessége	Intézkedések megvalósítása
Keszthely Város Önkormányzata és intézményei	A 2018. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2018.01.01 - 2019.02.11	2019.01.15 - 2019.02.11	nem	-
Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely Város Önkormányzata által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2017.01.01 - 2018.12.31	2019.02.15 - 2019.03.07	igen	2019.10.11 (részteljesítés), 2019.12.13 (végteljesítés)
Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátások kezelési eljárásainak felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2017.01.01 - 2018.12.31	2019.03.11 - 2019.04.01	nem	-
Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye gazdálkodásának és működésének felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2017.01.01 - 2019.03.31	2019.04.15 - 2019.05.08	igen	2019.09.03 (GESZ részteljesítés), 2019.10.31 (ESZI), 2019.12.16 (GESZ végteljesítés)
Balatoni Múzeum	A Balatoni Múzeum működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi - gazdasági, szabályszerűségi	2017.01.01 - 2019.03.31	2019.05.22 - 2019.06.12	igen	2019.10.31 (Múzeum), 2019.12.16 (GESZ)

Vizsgált szervezet	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Ellenőrzés ideje	Intézkedések szükségessége	Intézkedések megvalósítása
Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	Az élelmezési tevékenység vizsgálata a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthelynél	Szabályszerűségi, rendszer - ellenőrzés	2018.01.01 - 2019.06.30	2019.07.08 - 2019.08.09	igen	2019.12.31
VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft.	A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2018.01.01 - 2019.06.30	2019.09.02 - 2019.09.27	igen	2019.12.31 (rész- teljesítés) Határidő mód. egyes feladatokra: 2020.09.30- ig
Keszthely Város Önkormányzata	A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál	Szabályszerűségi, rendszer - ellenőrzés	2018.01.01 - 2019.06.30	2019.10.16 - 2019.10.30	igen	2020.01.31
Keszthely Város Önkormányzata, intézményei	Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2018.10.01 - 2019.10.16	2019.11.11 - 2019.11.29	igen	Végrehajtás alatt 2020.06.30- ig
Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	A 2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi	2019.01.01 - 2019.12.17	2019.12.06 - 2019.12.17	nem	-







## Intézkedések megvalósítása

2/je. számú melléklet

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Tárgyévi megvalósítási arány	Következő évre áthúzódó intézkedések
<b>Keszthely Város Önkormányzata</b>					
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>					
I. Önkormányzat / Polgármesteri hivatal összesen	0	72	55	76,39	17
	0	18	8	44,44	10
<b>II.</b>					
Irányított szervezetek összesen	0	54	47	87,04	7
1. Keszthely Város Önkormányzat Egresített Szociális Intézménye	0	16	16	100,00	0
2. Balatoni Múzeum	0	13	13	100,00	0
3. Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely	0	14	14	100,00	0
4. VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft.	0	11	4	36,36	7

## KIVONAT

### Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

#### A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere

119. § (1) A helyi önkormányzatnak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervezetei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a kincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

(2) A központi költségvetési, európai uniós vagy egyéb nemzetközi támogatásban részesülő önkormányzat vagy társulás köteles a támogatást nyújtó, a támogatás lebonyolításában részt vevő és a támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni.

(3) A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

### 2011. évi CXCV. törvény

#### az államháztartásról

#### 47. Belső ellenőrzés

Áht. 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a



költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

**370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**  
**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről**

**BELSŐ KONTROLLK**

**3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszere**

**3. §** A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

**4. §** A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

**5. § (1)** A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

**6. § (1)** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra; a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a

folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

**7. § (1)** A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

**8. § (1)** A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

**9. §** (1) A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

**10. §** A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

#### 4. Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

**11. §** (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2) A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek. A fejezetet irányító szerv vezetője a tárgyévet követő év április 30-áig megküldi az államháztartásért felelős miniszternek az általa vezetett költségvetési szervre vonatkozó nyilatkozatot és az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozatok másolatát. A nyilatkozat elektronikusan aláírással ellátva elektronikusan is megküldhető.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

(3) Ha a megtett nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól - az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül - írásban beszámol az irányító szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője - ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak - a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeeli.

#### 23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

**48. §** Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa)* az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab)* a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac)* a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b)* a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba)* a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c)* az intézkedési tervek megvalósítása.

**49. § (1)** Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § *b)* pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.