



**Balatonkenese Város
Önkormányzata**

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

Ügyiratszám: áig/1-12/2025.

ELŐTERJESZTÉS

**Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 29-i soron következő nyilvános képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS MEGTÁRGYALÁSA

Előadó: Ambrus Gábor polgármester

Előkészítő: Szines Erna Eszter jegyző

Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés

Meghívott: dr. Hosszuné Szántó Anita

Az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgáltam.

A határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

**Szines Erna Eszter
jegyző**



Balatonkenese Város Önkormányzata

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi belső ellenőrzési éves jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő, mely kimondja, hogy a polgármester 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, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Balatonkenese Város Önkormányzat a belső ellenőrzést 2024. évben külső erőforrás igénybevételevel, a Kelet-Balatoni Térség Önkormányzati Társulása révén a Szántó és Társa Kft dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrrel kötött megállapodás keretei között látta el. A belső ellenőr mind az Önkormányzat, mind annak felügyelete alatt álló költségvetési szervek belső ellenőrzését is ellátta.

Az éves munkáról a Bkr. 48. §-ban meghatározott tartalommal Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést kell készíteni.

Balatonkenese Város Önkormányzat, valamint felügyelete alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Tisztelt Képviselőtestület!

Kérem az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Balatonkenese, 2025. május 20.

Tisztelettel:

Ambrus Gábor
polgármester



**Balatonkenese Város
Önkormányzata**

8174 Balatonkenese, Béri B. Á. tér 1.
Postacím: 8174 Balatonkenese, Pf. 1.
Telefon: (+36-88) 481 087
Telefax: (+36-88) 481 741
Honlap: www.balatonkenese.hu
E-mail: hivatal@balatonkenese.hu

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2025. (V.29.) határozata

Balatonkenese Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a „**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS MEGTÁRGYALÁSA**” című előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Balatonkenese Város Önkormányzat Képviselő-testülete a dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőr 2024. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a jegyzőkönyvhöz csatolt formában és tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Ambrus Gábor polgármester
Szinesei Erna Eszter jegyző

Balatonkenese Város Önkormányzata

2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Balatonkenese Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2024. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2024. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2024. évben kötelező továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2024. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás révén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2024. évi ellenőrzések lefolytatását követően egy esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Balatonkenese Város Önkormányzatánál a civil szervezeteknek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Támogatásban részesült olyan közösség is, amely nem felelt meg a civil szervezetre vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	A közpénz-felhasználás jogszerűsége sérülhet.	Gondoskodni kell arról, hogy olyan szervezetek részesüljenek támogatásban, amelyek megfelelnek a civil szervezetre vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A nem bejegyzett helyi szervezetek támogatásának érdekében javasoljuk, hogy a közösségek alakuljanak a Civil tv. hatálya alá tartozó civil társasággá.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott. Az adatvédelmi szabályoknak megfelelő működés biztosításának feltételei kialakítottak.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2024. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Balatonkenese Város Önkormányzata	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	áthúzódó
2.	Balatonkenese Város Önkormányzata	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
3.	Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4.	Balatonkenese Város Városgondoksága	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata/rendszerellenőrzés	végrehajtott
5.	Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtár	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

1. függelék

**Balatonkenese Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Balatonkenese Város Önkormányzatánál a civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott	szabályozottsági ellenőrzés	Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt. A Civil tv. 75. § alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek valamint, hogy az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia. Balatonkenese Város Önkormányzata 2023. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje megfelelt a jogszabályban előírtaknak, mivel • a pályázati felhívást az önkormányzat a saját honlapján közzétette, • az Mötv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta, • szabályozásra és a gyakorlatban kialakításra került a támogatási rendszer, • szabályszerű támogatási szerződések megkötésére került sor,

		• a támogatásban részesülő szervezetek részére az Önkormányzat a támogatások elszámolásának kötelezettségét előírta, • a támogatottak eleget tettek a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek (átláthatóság, összeférhetetlenség illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról), • a támogatás elszámolásának gyakorlata megfelelt a Rendeletbe foglalt követelményeknek, • a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte, az ellenőrzést szignóval dokumentálták. Az ellenőrzés egyértelműsítését javasoljuk, külső ellenőrzés részére is megállapítható formában, • a támogatások megállapítása, felhasználása és elszámolása az önkormányzati Rendelet és a támogatási szerződések szerint valósult meg, • a támogatottak nem minden vizsgált esetben bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak. A nem bejegyzett helyi szervezetek támogatásának vonatkozásában javasoljuk, hogy a közösségek alakuljanak civil társasággá. • a támogatott civil szervezetek az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál, • a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének a saját honlapján eleget tett, de a Kormány által üzemeltetett www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon a közzététel elmaradt, • az Mötv. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely követelmény érvényesült. A támogatásokról a Képviselő testület dönt. • a Rendelet szerinti ellenőrzési kötelezettségnek az Önkormányzat eleget tett.
--	--	---

			Balatonkenese Város Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi civil közösségek működését. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a szabályozottság és a nyomon követés miatt a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. A közzétételre vonatkozó ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül. Kiemelten kell kezelni azonban azt, hogy olyan szervezetek részesüljenek támogatásban, amelyek megfelelnek a civil szervezetre vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás: 1. Támogatásban részesült olyan közösség is, amely nem felelt meg a civil szervezetre vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás: 2. Az önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Kormány által üzemeltetett honlapon. Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok: 1. Gondoskodni kell arról, hogy olyan szervezetek részesüljenek támogatásban, amelyek megfelelnek a civil szervezetre
--	--	--	--

			vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A nem bejegyzett helyi szervezetek támogatásának érdekében javasoljuk, hogy a közösségek alakuljanak a Civil tv. hatálya alá tartozó civil társasággá. 2. Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettségről.
A Balatonkenesei Polgármesteri Hivatalnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e	szabályozottsági ellenőrzés	Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy a Hivatal SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak. A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki. A Hivatal Alapító Okirata 363-1/2017. okiratszámmon elérhető a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2017. 05. 25. napja. Az Alapító Okirat a MÁK által záradékkal nem ellátott. Az SZMSZ a Jegyző által került kiadásra. A Hivatalhoz tartozó Balatonkenese Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 196/2024. (VII. 3.) számú határozatával hagyta jóvá az SZMSZ-t. Hatályba lépésének időpontja 2024. július 8.

			Az SZMSZ jóváhagyása előtt a Jegyzővel egyeztetések történtek, amelyek során a belső ellenőrzés tanácsadás keretében támogatta az SZMSZ előkészítést. A Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal 2024. december 31. nappal megszűnt az alapító döntése alapján, mivel 2025. január 1. naptól Balatonkenese Város Önkormányzata és Papkeszi Községi Önkormányzat megalapította a Balatonkenesei Közös Önkormányzati Hivatalt. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. A Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal 2024. december 31. nappal megszűnt az alapító döntése alapján, mivel 2025. január 1. naptól Balatonkenese Város Önkormányzat és Papkeszi Község Önkormányzat megalapította a Balatonkenesei Közös Önkormányzati Hivatalt. A Hivatal megszüntetése miatt intézkedési terv készítése nem szükséges.
Balatonkenese Város Városgondnoksága gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2023. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek	rendszerellenőrzés	A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. Az Intézményvezető részben gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról. A szabályzatok pótlásáról gondoskodni kell. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal. A szabályzatokat az érintett dolgozóknak meg kell ismerniük és ezt a

			tényt a megismerési záradékon aláírásukkal igazolniuk kell. Az előirányzati gazdálkodás végrehajtását dokumentálni kell. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás, átcsoportosítás az ASP programban, a központi rendeltetésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (kötségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy) aláírását rá kell vezetni, valamint az intézkedést a pénzügyi ellenjegyzőnek ellenjegyezni kell. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Javasoljuk az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakítását és vezetését. A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést, valamint a mérleg szerinti értéket. A leltár/mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírtak. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve is alkalmas a mérleg
--	--	--	---

			alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza. A leltárt a megfelelő tartalommal és formában kell elkészíteni, a leltározást a leltározási szabályzat szerint végre kell hajtani. A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve – megegyezett, a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2023. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján levezethető. Az Intézménynél 2023. évben értékvesztés elszámolására nem került sor. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. A követelések tételes analitikus nyilvántartása nem támasztotta alá a mérleg szerinti értéket. Ha az Intézmény követelései régiak, (2014-2022. évi), az értékvesztés elszámolás gyakorlatának felülvizsgálata indokolt. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. Balatonkenese Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2023. (III. 7.) önkormányzati rendelete nem rendelkezik az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról, mely felülvizsgálandó.
--	--	--	---

			Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül. Kiemelt figyelmet kell fordítani a mérleg alátámasztására az Áhsz-ben meghatározott analitikus nyilvántartások és a mérleg minden sorát alátámasztó megfelelő tartalmú leltár bizonylatok tekintetében. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások: 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. 2. Az előirányzati gazdálkodás alapvetően megfelelő, de felülvizsgálata, pontosítása javasolt. 3. Az Áhsz. szabályai szerint főkönyvi kivonattal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal) és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült. 4. Az értékelési feladat végrehajtása nem dokumentált. 5. Az Intézmény költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását nem mutatott ki a mérlegben.
--	--	--	--

		6. Az Intézmény halasztott eredményszemléletű bevételeket nem mutatott ki a mérlegben. 7. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, mely követelmény nem érvényesült. 8. Az Önkormányzat Képviselő-testületének költségvetési rendelete nem rendelkezik az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A szabályzatok pótlásáról gondoskodni kell. A szabályzatok nem rendelkeznek iktatószámmal, melye pótolni kell és a megismerési záradékok aláírásáról gondoskodni kell. 2. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban) és az alkalmazott gyakorlatot vizsgálják felül, a dokumentálásról a jelentésben foglaltak szerint gondoskodjanak. 3. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás jogszabály szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. A. Gondoskodni kell az Áhsz. szerinti tartalmú analitikus nyilvántartások kialakításáról, és vezetéséről, mérleghez való csatolásáról. A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése is, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést, valamint a mérleg szerinti értéket. B. A leltározás végrehajtásáról gondoskodni kell. 4. Az értékelés végrehajtását (nemleges esetben is) dokumentálni kell, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. Az értékvesztés elszámolásának gyakorlatát felül kell vizsgálni.
--	--	---

			5. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg soron ki kell kimutatni a 2023. december havi bruttó bér és járulék költségeit. 6. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, gördülő analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében. 7. Felhívjuk a figyelmet, hogy az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban (NAV adó folyószámla) szereplő adatokkal.
A Balatonkenesei Művelődési Ház és Könyvtárnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e	szabályozottsági ellenőrzés	Az Áht. 10. § (5) bek. alapján a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét pedig belső szabályzatban kell meghatározni. A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat. Ezen jogszabályi előírások alapján, jelen ellenőrzés keretében annak a vizsgálatára került sor, hogy az Intézmény SZMSZ-e összhangban van-e a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő Alapító Okirattal, illetve megfelel-e az Ávr-ben előírtaknak. A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki. Az Intézmény Alapító Okirata közműv/75-9/2022. okirat

			számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2022. 06. 21. Az Alapító Okiratot a Magyar Államkincstár hitelesítette. Az SZMSZ-t az Intézményvezető készítette, valamint Balatonkenese Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 197/2024. (VII. 3.) számú határozatával hagyta jóvá. A szabályzat hatályba lépésének napja 2024. július 3. nap. A SZMSZ előkészítés során egyeztetésre került sor, melynek keretében a belső ellenőrzés tanácsadással támogatta az Intézményvezető munkáját. A szabályzat iktatószámmal nem ellátott, érintettek általi megismertetése nem rögzített. Az SZMSZ irányító általi jóváhagyása dokumentált. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az alapidokumentumok összhangja alapvetően fennáll, illetve az SZMSZ rendelkezik a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemekkel. Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az Alapító Okiratban a szakágazati besorolás száma nem egyezik meg a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletbe foglaltakkal. 2. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik. 3. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik. 4. Az Intézmény 082092 számú kormányzati funkciója az SZMSZ-ben nem a hivatalos, 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet szerinti elnevezést kapta. 5. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét
--	--	--	--

			ellátó vezető. Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok: 1. Gondoskodni kell az Alapító Okirat felülvizsgálatáról. 2. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. 3. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról. 4. Gondoskodni kell SZMSZ-ben rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálatáról. 5. Gondoskodni kell az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető kijelöléséről az SZMSZ-ben.
--	--	--	--