



**Balatonfüzfő Város Önkormányzata**  
**Polgármester**

8184 Balatonfüzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-920 Fax: 06/88 596-901  
e-mail: polgarmester@balatonfuzfo.hu

Iktatószám: bal/ 680-1 /2024.  
Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester  
Előkészítő: Flieghné Rimai Merita

**ELŐTERJESZTÉS**

**A Képviselő-testület 2024. május 16-i ülésére**

**Tárgy:** Előterjesztés a 2023.évi összesített belső ellenőrzési jelentésről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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.

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

A fenti jogszabályok alapján elkészült az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek Összefoglaló éves ellenőrzési jelentése 2023. évre vonatkozóan, mely az előterjesztés melléklete. A belső ellenőrzéssel megbízott szervezet a SZAHK-ÉRTELEM 2006 KFT ( Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál utca 29. ) , személyében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőr.

A belső ellenőrzés során, az intézményi belső ellenőrzési jelentések alapján elkészített intézkedési tervek végrehajtása megtörtént, a feltárt hiányosságok javításra, pótlásra kerültek.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat jóváhagyására.

Balatonfüzfő, 2024. április 30.

  
  
Szanyi Szilvia  
polgármester

*Határozati javaslat:*

**Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**.../2024. (...) képviselő-testületi határozata**

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Balatonfüzfő Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2023. évi összesített belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

**Felelős:** Szanyi Szilvia polgármester

**Határidő:** azonnal

**Balatonfűzfő Város Önkormányzata**  
**2023. 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 **Balatonfűzfő Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított **költségvetési szervek vonatkozásában a 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 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 az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az Önkormányzat jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése 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 feltárássra, 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 2023. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban módosult a Bkr., amely miatt új Belső Ellenőrzési Kézikönyv készült. Bár jelentős módszertani változások nem voltak, de a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárési rend felülvizsgálatra került.

***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 felelőseivel.

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

| Ellenőrzött szervezet                                         | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)                               | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal                     | A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata                           | végrehajtott                                                          |
| Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde | Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata             | végrehajtott                                                          |
| Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ | Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata             | végrehajtott                                                          |
| Balatonfűzfő Város Önkormányzata                              | Gazdasági társaság felügyelőbizottsága működési rendjének vizsgálata | áthúzódó                                                              |

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés a „Fűzfői Vagyonkezelő Kft. felügyelőbizottsága működési rendjének, az átadott pénzeszköz elszámolásának vizsgálata” tárgyú ellenőrzés 2023. december 31. nappal nem került lezárásra.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

***1./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 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***1./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.

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

Az Önkormányzat működését biztosító Balatonfűzfői Közös Önkormányzati 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 - 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 2023. évben – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt - kötelező továbbképzésre nem volt köteles.

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. 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.

***I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek***

2023. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. 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 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.

2023. 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.

## **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 szükségszerűségét 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 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően egy esetben került megfogalmazásra.

| Vizsgálat címe                                                                                               | Megállapítás                                                                                                                                             | Következtetés                                    | Javaslat                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A Balatonfűzfői<br>Közös<br>Önkormányzati<br>Hivatalnál a<br>bankkártya<br>használat rendjének<br>vizsgálata | A Hivatal irányító szerveként<br>Balatonfűzfő Város<br>Önkormányzat Képviselő-<br>testülete rendeletben nem<br>szabályozta a készpénzkezelés<br>rendjét. | Fennállhat a<br>szabályozatlanság<br>lehetősége. | Gondoskodni kell arról,<br>hogy az Áht. 109. § (6)<br>bekezdésben kapott<br>felhatalmazás alapján a<br>Képviselő-testület<br>rendeletben állapítsa<br>meg a kiadások<br>készpénzben történő<br>teljesítésének eseteit. |

### ***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 Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen 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**

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

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

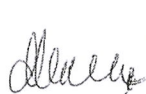
Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A Jegyző tájékoztatása alapján 2023. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására nem került sor.

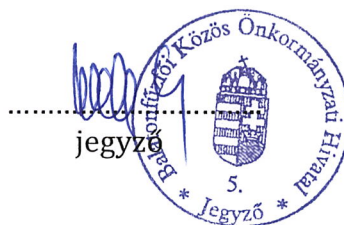
Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:





## 1. melléklet

**Balatonfűzfő Város Önkormányzata és költségvetési szervei  
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

| Tárgy                                      | Cél                                                                                                    | Típus               | Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata | Annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. | Pénzügyi ellenőrzés | <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) tekintetében a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. A pénzügyi gazdálkodási feladatokat a Hivatal, mint gazdasági szervezet látja el.</p> <p>Az ellenőrzésre a Hivatal által megküldött dokumentumok és a helyszíni ellenőrzés alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Áht. 109. § (6) bekezdésben felhatalmazást kapott a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit, mely követelményeknek meg kell felelni.</p> <p>A rendeletben meg kell határozni a kiadások készpénzben történő teljesítésének egyes eseteit, valamint készpénzkímélő fizetési módokatként a bankkártya használat részeként Balatonfűzfő is rögzíteni kell. A Hivatal irányító szerveként Balatonfűzfő Város Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta a készpénzkezelés rendjét.</p> <p>Az Szt. 14. § (3) és (5) bekezdése definiálja, hogy a gazdálkodó szervezetnek az Sztv. alapján ki kell alakítania és írásba kell foglalnia a számviteli politikáját, s ennek keretében a pénzkezelési</p> |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>szabályzatot.</p> <p>Ennek megfelelően a Balatonfüzöi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, mely 2018. január 01. naptól hatályos.</p> <p>A szabályzat alapvetően a jogszabályban előírt tartalommal és az alkalmazott gyakorlattal összhangban került elkészítésre és elfogadásra, de kiegészítését javasoljuk.</p> <p>A használatban lévő bankkártyáról a szabályzat értelmében nyilvántartást kell vezetni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A bankkártya használatára három személy jogosult, mely gyakorlat során a napi bankkártya használatához megfelelő nyilvántartást kell vezetni (átadás-átvétel).</p> <p>A kártyabirtokos nyilatkozat tételre köteles a bankkártya használatával kapcsolatban, amelyben aláírásával igazolja, hogy a kártya birtoklásával, valamint a kártyahasználatával, az őrzéssel, a letiltással, az elszámolással kapcsolatos kötelezettségeit megismerte és betartja, illetve ezek megszegése esetén követendő eljárást tudomásul vette, mely követelmény érvényesült.</p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:</b></p> <p>A megismert gyakorlat a belső szabályozásnak megfelelő, a bankkártyát csak készpénz felvételre használják.</p> <p><b>Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek,</b> mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.</p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> |
|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                            |                                                                                            |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                            |                                                                                            |                                    | <p>1. A Hivatal irányító szerveként Balatonfüzfő Város Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben nem szabályozta a készpénzkezelés rendjét.</p> <p><b>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <p>1. A szabályzat alapvetően a jogszabályban előírt tartalommal került elkészítésre és elfogadásra, de annak kiegészítését javasoljuk.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:</b></p> <p>1. Gondoskodni kell arról, hogy az Áht. 109. § (6) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján a Képviselő-testület rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.</p> <p>2. Gondoskodni kell legalább a jelentésben leírtak szerint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról.</p> |
| <p>A Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Központnál az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p> | <p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> | <p>Szabályozottsági ellenőrzés</p> | <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>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.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr.</p>     |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>határoz meg részletszabályokat.</p> <p>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.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p>Az Intézmény Alapító Okirata 47-5/2022. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2022. június 1. napja.</p> <p>Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.</p> <p>Az SZMSZ-t az Intézményvezető helyettese 2021. június 10. napon, illetve Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 185/2021. számú határozatával hagyta jóvá, mellyel egyidejűleg hatályát vesztesztette a 45/2016. (03.22.) Kt. határozattal jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzat.</p> <p>A szabályzat iktatószámmal ellátott, érintettek általi megismertetése nem rögzített.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területéről, illetve folyamatokról összességében: Az alapidokumentumok összhangja túlnyomórészt fennáll, azonban az SZMSZ számos, a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemmel nem rendelkezik, melyre tekintettel a belső ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek.</p> |
|  |  | <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p><b>kockázató/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik.</li> <li>2. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az Alapító Okirat számát.</li> <li>3. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét.</li> <li>4. Az SZMSZ nem tartalmaz szervezeti ábrát.</li> <li>5. Az SZMSZ nem rögzíti azon ügyműveket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.</li> <li>6. Az SZMSZ nem tartalmazza az egyes hatáskörök gyakorlásának módját.</li> <li>7. Az SZMSZ nem rögzíti iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket.</li> <li>8. Az SZMSZ-ben nem került kijelölésre az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető.</li> <li>9. Az SZMSZ nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről.</li> <li>10. Az SZMSZ hiányosan rögzíti a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét.</li> </ol> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.</li> <li>2. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat száma tekintetében.</li> <li>3. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében.</li> <li>4. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a szervezeti ábra tekintetében.</li> <li>5. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről azon ügyművek tekintetében, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el.</li> <li>6. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az egyes</li> </ol> |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                  |                                                                                            |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                  |                                                                                            |                                    | <p>hatáskörök gyakorlásának módja tekintetében.</p> <p>7. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az iratkezelés rendje tekintetében.</p> <p>8. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az iratkezelés felügyeletét ellátó vezető tekintetében.</p> <p>9. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről a vagyonnyilatkozat-tétel rendje tekintetében.</p> <p>10. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek köre tekintetében.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>Balatonfüzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata</p> | <p>Annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> | <p>Szabályozottsági ellenőrzés</p> | <p>A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézményvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>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.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat tartalmára vonatkozóan az Ávr. határoz meg részletszabályokat.</p> <p>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.</p> <p>A tartalmi vizsgálatra az Ávr. alapján került sor. A szabályzat formai</p> |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>vizsgálata a jogszabályokban előírt legitimációs (elfogadás/jóváhagyás) rendre terjedt ki.</p> <p><b>Az Intézmény Alapító Okirata 47-10/2022. okirat számon érhető el a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában. Az Okirat hatályba lépésének dátuma: 2022. június 2. napja.</b></p> <p>Az Alapító Okirat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és formájú.</p> <p>Az Intézmény részéről nem került megküldésre jóváhagyott, hatályba léptetett SZMSZ. A rendelkezésre álló szabályzat teljeskörű megismertetése elmaradt, iktatására nem kerül sor.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az alapidokumentumok összhangja részben fennáll. Az SZMSZ számos, a belső ellenőrzés által vizsgált kötelező tartalmi elemmel nem rendelkezik, továbbá jóváhagyására nem került sor. Az előzőekre tekintettel a belső ellenőrzés gyenge minősítést ad a vizsgált területnek.</p> <p><b>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az SZMSZ hatálybaléptetése elmaradt.</li> <li>2. Az SZMSZ egyedi azonosítóval nem rendelkezik.</li> <li>3. Az SZMSZ megismerési záradékkal nem rendelkezik.</li> <li>4. Az SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyása nem dokumentált.</li> <li>5. Az SZMSZ-ben meghatározott kormányzati funkciók nincsenek összhangban az Alapító Okiratban megjelöltekkel.</li> <li>6. Az SZMSZ nem rögzíti megfelelően az Alapító Okirat számát.</li> <li>7. Az SZMSZ nem rögzíti az Alapító Okirat keltét.</li> </ol> |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>8. Az SZMSZ-ben a szervezeti ábra elnevezése nem megfelelő.</p> <p>9. Az SZMSZ szervezeti ábrája nincs összhangban a nevesített munkakörökkel.</p> <p>10. Az SZMSZ hiányosan tartalmazza a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket.</p> <p>11. Az SZMSZ nem rendelkezik a belső kontrollrendszerrel.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</b></p> <p>1. Gondoskodni kell a SZMSZ hatályba léptetéséről.</p> <p>2. Gondoskodni kell az SZMSZ iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.</p> <p>3. Gondoskodni kell az SZMSZ megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.</p> <p>4. Gondoskodni kell SZMSZ fenntartó/irányító általi jóváhagyásról.</p> <p>5. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a kormányzati funkciók tekintetében.</p> <p>6. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról az Alapító Okirat száma tekintetében.</p> <p>7. Gondoskodni kell az SZMSZ kiegészítéséről az Alapító Okirat kelte tekintetében.</p> <p>8. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a szervezeti ábra elnevezésének tekintetében.</p> <p>9. Gondoskodni kell a szervezeti ábra és a nevesített munkakörök összhangjáról.</p> <p>10. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatáskörök tekintetében.</p> <p>11. Gondoskodni kell az SZMSZ felülvizsgálatáról a belső kontrollrendszer tekintetében.</p> |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|