



Balatonfűzfő Város Önkormányzata Polgármester

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

Iktatószám: bal/ 755-2 /2026.
Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester
Előkészítő: Flieghné Rimai Merita *Fl*

MÓDOSÍTOTT ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2026. május 21-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2025.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 2025. 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 elkészültek az intézkedési tervek.. A feltárt hiányosságok javítás, pótlása folyamatban van, az intézkedési tervek végrehajtásának határideje 2026. december 31.

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

Határozati javaslat:

Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (05.21.) képviselő-testületi határozata

Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Balatonfűzfő Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2025. évi összesített belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

Felelős: Szanyi Szilvia polgármester
Határidő: azonnal

A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalja: Településfejlesztési, Településüzemeltetési, Környezetvédelmi és Pénzügyi Bizottság

Mellékletek:

- 2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése
- 2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Balatonfüzfő, 2026. május 7.


Szanyi Szilvia
polgármester



Balatonfűzfő Város Önkormányzata

2025. 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 **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 2025. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2025. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2025. 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 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 2025. 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 felelőseivel.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására 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 2025. 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 Balatonfűzfői 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 2025. évben kötelező továbbképzés teljesítésére nem voltak kötelezettek.

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 2025. 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

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2025. 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.

2025. 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 két alkalommal került sor. A Balatonfűzfői Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat tervezettel kapcsolatban, illetve a Fűzfői Vagyonkezelő Kft. Javadalmazási szabályzat tervezettel kapcsolatban.

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 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 2025. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

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 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

2025. 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.

2025. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására a Magyar Államkincstár részéről került sor.

A központi költségvetésből származó támogatások 2024. évi elszámolása megalapozottságának, jogszerűségének hatósági ellenőrzés eredményeként visszafizetési kötelezettség nem került megállapításra.

Kelt: Szombathely, 2026. február 13.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



A 2025. 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.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Gazdasági társaságban tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata	végrehajtott
2.	Balatonfűzfői Polgármesteri Hivatal	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott
3.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Előirányzat gazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
4.	Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ	Adott költségvetési szerv gazdálkodásának átfogó vizsgálata	végrehajtott

**Balatonfűzfő Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Balatonfűzfő Város Önkormányzata tekintetében a gazdasági társaságban a tulajdonosi joggyakorlás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságban a tulajdonosi jogosultság gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi döntéseknek.	teljesítmény- ellenőrzés	Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok jellemzően közfeladatok ellátásában vesznek részt, működésükhöz közpénzből finanszírozott forrásokat használnak fel. Feladataik ellátása során önkormányzati tulajdonban lévő eszközök üzemeltetését végzik, használói, illetve vagyongazdálkodói a nemzeti vagyon körébe tartozó vagyontárgyaknak. Az önkormányzati többségi tulajdonú társaságok felett a tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról az önkormányzat képviselő-testülete rendelkezik, kizárólagos tulajdon esetén pedig a gazdasági társaság legfőbb szerve maga az önkormányzat képviselő-testülete, ezért az önkormányzat köteles rendszeresen ellenőrizni a gazdasági társaság nemzeti vagyonnal való gazdálkodását. Az önkormányzatok tulajdonosi jogaik gyakorlásán keresztül biztosítják a társaságok szabályszerű gazdálkodását, feladatellátását. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok körében a tulajdonosi joggyakorlási tevékenység megfogalmazása és gyakorlása indokolt, amely az alábbi területen jelenik meg: - a számviteli beszámolók jóváhagyása, - a felügyelőbizottság szabályszerű működése, - a stratégiai, üzleti tervek végrehajtásának nyomon követése. A gazdasági társaságok pénzügyi kockázatai hatással vannak a

		tulajdonos önkormányzat gazdálkodására is. Az Állami Számvevőszék hasonló tárgyú elemzése alapján: „Az önkormányzat számára a társaság által végzett közfeladat teljesítése és annak színvonala kiemelt fontosságú, ezért a társaság pénzügyi problémái miatt jelentkezhethet az önkormányzatnál a társaságok tartozásaiért való helytállási, valamint szükség szerint tőkepótlási kötelezettség. A társaságok által jelentett többlet finanszírozás ugyanakkor forrásokat von el az önkormányzat által ellátott feladatoktól.” A gazdasági társaságok működésének tulajdonosi ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűségének nyomon követése mellett az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának biztosítása miatt is lényeges. Az Alaptörvény 38. cikke alapján az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon. Az önkormányzati többségi tulajdonú – néhol jelentős közvagyonnal gazdálkodó – társaságok felett a tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról az Mőtv. szerint a képviselő-testület rendelkezik. Amennyiben az önkormányzat 100%-os tulajdonosa a gazdasági társaságnak, akkor a legfőbb szerv az önkormányzat képviselő testülete, amely a tulajdonosi jogokat gyakorolja. Balatonfűzfő Város Önkormányzata közfeladatai ellátása érdekében több gazdasági társaságban tulajdonos, azonban 100 %-os tulajdonosi jogosultsággal a Fűzfői Vagyonkezelő Kft-ben (a továbbiakban: Fűzfői Vagyonkezelő Kft.) rendelkezik, amely kapcsán jelen ellenőrzés is lefolytatásra került. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának alapvető szabályait az önkormányzati SZMSZ-ben, illetve a vagyonrendeletben határozhatja meg. Ez a vizsgált
--	--	---

		Balatonfűzfő Város Önkormányzata tekintetében a Balatonfűzfő Város Önkormányzata vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 10/2025. (IV. 9.) önkormányzati rendeletben teljesített. A gazdasági társaság által ellátott közfeladatok, közszolgáltatások és egyéb feladatok tartalmát, a feladatellátás követelmény- és feltételrendszerét a tulajdonos önkormányzat létesítő okiratban, közfeladat-ellátási, illetve a vagyon használatára, kezelésére vonatkozó szerződésekben rögzíti. Ez a vizsgált Fűzfői Vagyonkezelő Kft. tekintetében teljesített. A jogszabályok a tulajdonosi joggyakorlás támogatása céljából további olyan szervezetek, illetve szervek létrehozásáról és működéséről is rendelkeznek, amelyek előzetes kontrollként szolgálhatnak a gazdasági társaságok működésének nyomon követéséhez, felügyeletéhez és ellenőrzéséhez. Ilyen előzetes kontroll tevékenységet végző szervezet a felügyelőbizottság. A felügyelőbizottsági kontroll megfelelő kialakítását és működését biztosítja, hogy a felügyelőbizottság által megállapított – a működési szabályokat tartalmazó – ügyrendet a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gazdasági társaság legfőbb szerve, azaz a tulajdonosi joggyakorló hagyja jóvá. Ez a vizsgált Balatonfűzfő Város Önkormányzata tekintetében teljesített. A Taktv. – a korábban már említett felügyelőbizottságokra vonatkozó előírás mellett, további – a tulajdonosi joggyakorlást érintő szabályként határozza meg az 5. § (3) bekezdésben a tulajdonosi joggyakorló által megalkotott és elfogadott szabályzat formájában a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók
--	--	--

		javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveit, annak rendszerét. Ez vizsgált Balatonfűzfő Város Önkormányzata tekintetében teljesített. A gazdasági társaságok gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának szabályait elsődlegesen a Számv. tv. rögzíti. Ennek keretében a Számv. tv. 4. § (1) bekezdése előírja, hogy évente kötelesek pénzügyi beszámolót készíteni. Ennek megfelelően a Fűzfői Vagyonkezelő Kft. ügyvezetője gondoskodott a 2024. évi beszámoló elkészítéséről, amelyet Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testülete fogadott el. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a jogszabályban előírt tulajdonosi jogkörök szabályozásáról Balatonfűzfő Város Önkormányzata a Fűzfői Vagyonkezelő Kft. vonatkozásában gondoskodott, s gyakorlatban is végrehajtott. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. vonatkozásában a jogszabály szerinti közzétételre nem került sor. 2. A főtevékenység felülvizsgálata, illetve a Kft. által a valóságban ellátott tevékenységekre leszűkíteni a tevékenységi körét, hiszen fő feladatait az Önkormányzat, mint tulajdonos egyértelműen megjelölte. 3. A temetőüzemeltetési feladatok kapcsán kegyeleti szerződés megkötésére nem került sor. 4. A Társaság számviteli szabályzatai a közfeladat ellátáshoz kapcsolódóan az elkülönített nyilvántartás teljesítéséről nem
--	--	---

		rendelkeznek.
		Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A közérdekű adatok közzétételéről gondoskodni kell. 2. A tevékenységi kör felülvizsgálatát el kell végezni. 3. A kegyeleti szerződés megkötéséről gondoskodni kell. 4. A Társaság számviteli szabályzatainak a felülvizsgálatáról gondoskodni kell.
A Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a gazdálkodás átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítás szervezeti döntéseknek.	rendszerellenőrzés A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült, mivel a Jegyző gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról, de a szabályzatok megismertetéséről és iktatásáról is gondoskodni kell. A szabályzatok felülvizsgálatát évente végre kell hajtani és dokumentálni kell. Az előirányzati gazdálkodás tekintetében • A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Jegyző) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. • Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). • Javasoljuk a saját előirányzat nyilvántartás Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalomra történő kiegészítését.

			A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény érvényesült. A Hivatal 2024. évi maradványának megállapítása helyes. Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény érvényesült. A mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról a Hivatal leltározási szabályzatában foglaltak szerint kell gondoskodni és a leltározás teljeskörű, leltározási szabályzatnak megfelelő dokumentálásáról gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg valódiságát egyeztetés alapján készített mérlegleltárral támasztották alá. A mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírtak. 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 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható. 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 Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. A B16 rovatra beérkezett összeg költségként történt elszámolását igazolni kell analitikus nyilvántartás formájában. A december havi elhatárolandó személyi juttatások és munkáltatókat terhelő járulékok mérleg szerinti értékét a leltáron túl a MÁK december havi bérszámfejtési alapbizonylataival és a hóközi kifizetések főkönyvi nyilvántartásával kell alátámasztani, mely rendelkezésre állt. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, a bér és az ÁFA főkönyvi könyvelésének felülvizsgálatát javasoljuk. Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevételekben szereplő adatokkal. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. A Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal 2024. 12. 31-én megszűnt, jogutódja a Balatonfűzfői Polgármesteri Hivatal. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált
--	--	--	---

		területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, de azt nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. 2. Az előirányzati gazdálkodás szabályozottsága a jelentésben foglaltak szerint felülvizsgálandó. 3. Az előirányzati gazdálkodás gyakorlata a jelentésben foglaltak szerint felülvizsgálandó. 4. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, a bér és az ÁFA főkönyvi könyvelése felülvizsgálandó. 5. A követelések és kötelezettségek mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A szabályzatok felülvizsgálatáról gondoskodni kell. 2. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban) és gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. 3. Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítást/módosítást dokumentálni kell. A dokumentumra egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést.
--	--	---

			4. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, a bér és az ÁFA főkönyvi könyvelésének felülvizsgálatát javasoljuk.
Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában az előirányzat gazdálkodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a saját hatáskörű előirányzat módosítások és átcsoportosítások rendje megfelelő-e.	teljesítmény- ellenőrzés	Az ellenőrzéshez benyújtott dokumentumok értelmében a vizsgált évben előirányzat módosítás és átcsoportosítás történt. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításra, átcsoportosításra az Intézményvezető a jogszabály felhatalmazása alapján jogosult, de a többletbevételt az Intézmény a képviselő testület döntése nélkül, a költségvetési Rendelet egyértelmű rendelkezése hiányában előzetesen nem használhatja fel. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás dokumentált, de az előirányzat módosítás/átcsoportosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a <u>saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését</u> és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. A bizonylatokon a felelős személyek aláírása szerepel, a dokumentálás tartalmi pontosítását javasoljuk. A saját hatáskörben és az irányító szervi hatáskörben végrehajtott változtatások egyértelmű elkülönítése szükséges a bizonylatokon (pl. a megjegyzés vagy az azonosító oszlopokban) és a nyilvántartásokban egyaránt. A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást az adott hónapban a változtatás valódi dátumával kell rögzíteni és a bizonylatot azonnal ki kell nyomtatni, a felelős személyek aláírásának hitelessége biztosítása érdekében. Az Intézmény az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg

			a jogszabályi követelményeknek. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartást kell vezetni, valamint ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. A jelentésbe foglaltak 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. Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. Az Áht. 23. § értelmében a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, mely tartalma felülvizsgálendő. 2. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos szabályozási rend nem teljeskörű. 3. Az Önkormányzat gazdálkodását érintően az Intézmény az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik, mely teljes mértékben nem felel meg a jogszabályi követelményeknek. 4. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás/átcsoportosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentált, de pontosítandó.
--	--	--	--

			5. Az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentálási rend nem teljeskörű. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A Költségvetési Rendelet a jelentésben részletesen rögzítettek szerint felülvizsgálandó. 2. Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 3. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni vagy saját készítésű nyilvántartás kell vezetni.
A Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ tekintetében a gazdálkodás átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv 2024. 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 nem érvényesült, mivel az Intézményvezető részben gondoskodott a jelen ellenőrzés során vizsgált pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozottság kialakításáról, de egyes szabályzatok pótlásáról, a szabályzatok megismertetéséről, hatályba helyezéséről és iktatásáról is gondoskodni kell. A szabályzatok felülvizsgálatát évente végre kell hajtani és dokumentálni kell. Az Intézménynek önálló szabályzatokkal kell rendelkeznie. A szabályzatok régiek, a jelentős jogszabályi, szervezeti és személyi változásokra való tekintettel teljes körű felülvizsgálatot javasolunk. Az előirányzati gazdálkodás tekintetében • A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás/módosítás esetén –egyéb szabályozás hiányában– az ASP 96 mp dokumentumára egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás

			elrendelését és a felelős személy (Jegyző) aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. • Ki kell alakítani az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). • Javasoljuk a saját előirányzat nyilvántartás Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalomra történő kiegészítését. A költségvetési évről a könyvek zárását követően éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült. A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény érvényesült. Az Intézmény 2024. évi maradványának megállapítása helyes. Az Áhsz. szabályai szerint analitikus nyilvántartással és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény általában érvényesült. Az ASP 9062 mp analitikus nyilvántartás csatolása szükséges a mérleg alátámasztásához. Kötelezettségekkel az Intézmény a mérleg adatai szerint 2024. évben nem rendelkezett, mely nem jellemző a költségvetési gyakorlatban. A bejövő számlák kezelése és elszámolása gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk. A mennyiségi felvétellel történő leltározás végrehajtásáról az Intézmény leltározási szabályzatában foglaltak szerint kell gondoskodni és a leltározás teljeskörű, leltározási szabályzatnak
--	--	--	---

			megfelelő dokumentálásáról gondoskodni kell. A 2024. évi mérleg valódiságát egyeztetés alapján készített mérlegleltárral támasztották alá. A mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírtak. 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 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható. 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. Az Intézmény a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. A B16 rovatra beérkezett összeg költségként történt elszámolását igazolni kell analitikus nyilvántartás formájában. A december havi elhatárolandó személyi juttatások és munkáltatókat terhelő járulékok mérleg szerinti értékét a leltáron túl a MÁK december havi bérszámfejtési alapbizonylataival és a hóközi kifizetések főkönyvi nyilvántartásával kell alátámasztani, mely rendelkezésre állt. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és a bér főkönyvi könyvelésének felülvizsgálatát javasoljuk. 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. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, de azt nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Átlagos jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások: 1. A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével részben érvényesült. 2. Az előirányzati gazdálkodás szabályozottsága a jelentésben foglaltak szerint felülvizsgálandó. 3. Az előirányzati gazdálkodás gyakorlata a jelentésben foglaltak szerint felülvizsgálandó. 4. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és a bér főkönyvi könyvelése felülvizsgálandó. 5. Kötelezettségekkel az Intézmény a mérleg adatai szerint 2024. évben nem rendelkezett, mely nem jellemző a gyakorlatban. 6. A követelések és kötelezettségek mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű. 7. A mérleget analitikus nyilvántartásokkal alá kell támasztani.
--	--	--	---

			Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A szabályzatok régiek, a jelentős jogszabályi, szervezeti és személyi változásokra való tekintettel teljes körű felülvizsgálatot javasolunk. 2. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban) és gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz. 14. melléklete szerinti tartalommal történő kialakításáról és vezetéséről. 3. Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítást/módosítást dokumentálni kell. A dokumentumra egyértelműen rá kell vezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását, valamint a pénzügyi ellenjegyzést. 4. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és a bér főkönyvi könyvelésének felülvizsgálatát javasoljuk. 5. A bejövő számlák kezelése és elszámolása gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk.
--	--	--	--