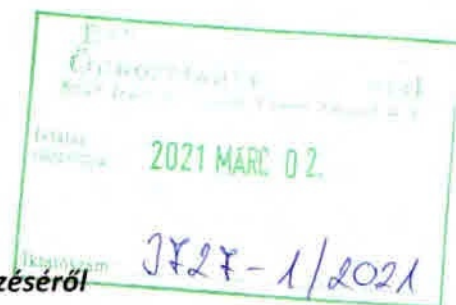


**Balatonföldvár Város Önkormányzat**  
**2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről**



**Vezetői összefoglaló**

Balatonföldvár Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályi előírásai alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011.évi CXC. Törvény, az államháztartásról
- szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

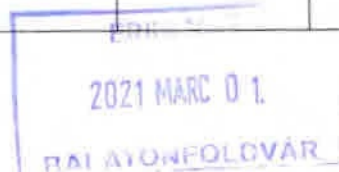
A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy biztonságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszernek megfelelőségét illetően.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48. §- a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2020.évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §. Rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve lett össze állítva. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testület határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2020.évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

| Ellenőrzött szerv                 | Ellenőrzések tárgya                    | Ellenőrzés célja                                                                                                                | Ellenőrizendő időszak | Ellenőrzés típusa            | Ellenőrzés módszere                           |
|-----------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|
| Balatonföldvár Város Önkormányzat | 2019.évi gyermekékeztetés              | gyermekékeztetés megszervezése, működtetése, megfelelő volt-e                                                                   | 2019.év               | Szabályszerű, helyénvalósági | Hatályos szabályok, információk, dokumentumok |
| Balatonföldvár Város Önkormányzat | Integritás- és belső kontroll-rendszer | A nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételei | 2019.év               | megfelelőségi                | Hatályos jogszabályok, Dokumentumon alapuló   |



|                                         |                                                  |                                                                                                                                                                                             |         |              |                                             |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|---------------------------------------------|
| Balatonföldvár<br>Város<br>Önkormányzat | 2019.évi<br>normatív<br>támogatások<br>igénylése | 2019.évi állami<br>támogatások<br>igénylése,<br>megalapozottsága,<br>módosítása,<br>elszámolása                                                                                             | 2019.év | Szabályszerű | Ágazati<br>jogszabályok,<br>dokumentum<br>n |
| Balatonföldvár<br>Város<br>Önkormányzat | 2019.évi<br>gazdálkodása,                        | az önkormányzat<br>2019. évi<br>gazdálkodását<br>elszámoltathatóan<br>végzi-e, megfelel-e,<br>hogy<br>kiegyensúlyozott,<br>átlátható és<br>fenntartható<br>kötségvetés elvét<br>érvényesíti | 2019.év | pénzügyi     | Ágazati<br>jogszabályok,<br>dokumentumok    |

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
( Bkr. 48. § a. pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével- a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítás, kockázatelemzése alaposan kiterjed minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)**

A tárgyévra az ellenőrzési terv 4 vizsgálatot tartalmazott, melyek az ütemezés alapján befejezésre kerültek. 2020. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utó-ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. Balatonföldvár Város Önkormányzat esetében 2020. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 szabályszerű –és helyénvalósági,
- 1 megfeleléségi,
- 1 szabályszerűségi
- 1 pénzügyi ellenőrzés,

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

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

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

A belső ellenőr megállapításai között volt kiemelt, általános, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás is. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

#### *2.A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)*

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

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

#### *A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága*

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr. - ben foglalt követelményeknek. Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezik az Áht. 70 § (4) bekezdésben előírt engedéllyel.

A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. A belső ellenőrzési vizsgálatot megbízott személy 2020.évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020.évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatokba a belső ellenőrzés nem volt bevonva. 2020.évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példányban az irattárban került.

### *3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)*

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények és önkormányzati tulajdoni társaságok kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése, érdekében.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b. )**

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48 § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrtájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek.

A vizsgálati jelentés készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történt. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza.

*Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2020.évben a következők voltak:*

### *1.Az ellenőrzése címe:*

***Balatonföldvár Város Önkormányzatánál, a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e, 2019. évben a jogszabályban foglalt ellátásokat biztosították-e?***

#### *Megállapítás*

Balatonföldvár Város Önkormányzat a törvényben meghatározott, kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította. A gyermekétkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget. A

gyermekétkeztetési igénybevevői elégedettségének értékelése megtörtént a szülők elégedettek voltak, gyermekek véleményében tükröződött, hogy több egészségtelen (édességet) kérnének.

#### *Következtetés*

Balatonföldvár Város Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította. A gyermekétkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget

#### *Javaslat:*

- Gyvt. Előírásai szerint évente egy alkalommal értékelni kell a feladatellátást, az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolóját ,a képviselő-testületnek
- szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletet meg kell alkotni,

## *2. Az ellenőrzés címe*

**Balatonföldvár Város Önkormányzat, 2019.évben biztosította – e belső kontrollrendszerét, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit,**

#### *Megállapítás*

Balatonföldvár Város Önkormányzat kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű felelős módon való gazdálkodás biztosított.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok , folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorok meghatározásra kerültek, a teljesítmény mérésének lehetőségét biztosították.

Az *integrált kockázatkezelési* rendszert kialakították. Meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.

Befektetéssel kapcsolatos intézkedésre nem került sor, az ellenőrzött időszakban, nem rendelkeztek a szabadpénzeszköz pénzintézeti lekötéséről.

#### *Következtetés*

Balatonföldvár Város Önkormányzata a belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént és azt működteti. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, vagyonnyilatkozat tétellel kapcsolatos szabályzatot, és abban foglaltak szerint jártak el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019.évben a köztisztviselők teljesítményértékelését elkészítette a jogszabályi írásoknak megfelelően.

#### *Javaslat*

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait elkészítette, a jogszabályi változásokat átvezette, de a dolgozók kézjegyükkal nem látták el a megismerési záradékot, mivel elektronikus úton ismerhették meg.

- a dolgozók aláírásukkal igazolják a szabályzatok megismerését

### *3. Az ellenőrzés címe*

#### **Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi Költségvetési támogatás igénylése, megalapozottsága, dokumentálásának rendje**

##### *Megállapítás*

A Magyar Államkincstár az államháztartási törvény alapján az állami normatív támogatást havi nettó finanszírozás keretébe folyósítja a költségvetési szervek részére.

Balatonföldvár Város Önkormányzat az állami támogatás az egyszámlára megérkezését követően a nettósítás különbözettel csökkentett összeget azonnal átutalja a jogosult költségvetési szerv részére, adott esetben a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Bankszámlájára, jogcímenként.

Balatonföldvár Város Önkormányzat azonnal továbbítja, a Társulást megillető feladat ellátásához szükséges pénzeszközt.

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás az intézmények részére nem minden esetben kerül továbbításra a megfelelő intézmény bankszámlájára, hogy a megfelelő kormányzati funkcióra való könyvelése megtörténjen.

##### *Következtetés*

Balatonföldvár Város Önkormányzat az állami normatív támogatások teljesítéséről beszámolt így elszámolási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az állami normatívákat a költségvetési törvényben foglaltak alapján havonta, kötelező feladatok finanszírozásra kapja, ezzel szemben évközben több alkalommal előfordult, hogy késve kapta, meg az intézmény a működéshez szükséges pénzeszközt, likviditását veszélyeztetve.

##### *javaslat:*

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás az intézmények részére nem minden esetben kerül továbbításra a megfelelő intézmény bankszámlájára, hogy a megfelelő kormányzati funkcióra való könyvelése megtörténjen.

Javaslat: - haladéktalanul továbbítani kell a nettó finanszírozás alapján kapott havi állami normatívát az intézmény részére.

### *4. Az ellenőrzés címe*

#### **Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi gazdálkodásának szabályszerűsége**

##### *Megállapítás*

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2019.(II.25.) önkormányzati rendeletével megalkotta költségvetési rendeletét, az év során hozott határozataikat, átcsoportosításokat a rendelet módosításával átvezették. A módosítások megalapozottak voltak, a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése. A kötelezettségvállalások előirányzat terhére történtek, a likviditás terv alapján. A bevételek

beszédésekor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a 61/2019.IV.04.) számú határozatával döntött a fejlesztési célú hitel felvételéről. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló a 2011.évi CXCV. Számú törvényben foglaltak alapján jártak el, a Magyar Államkincstáron keresztül terjesztették a kormány felé engedélyezés céljából, melyet jóváhagytak.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2019.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 10/2020.(IV.27.) számú zárszámadási rendeletével.

#### *Következtetés*

Az előirányzat gazdálkodása során Balatonföldvár Város Önkormányzat gazdálkodása, a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

#### *Javaslat*

Nem volt.

### **III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb.) pont)**

#### *1. Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. 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 szabályozott biztosítása területén azonban hiányosság tapasztalható. A gazdálkodást és működést érintő szabályozók felülvizsgálata, aktualizálása hiányos volt az ellenőrzött területeken.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt, fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően kell megjeleníteni.

#### *2. Kockázatkezelés*

Az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul.

#### *3. Kontrolltevékenységek*

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokban belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek hiánya miatt nem szabályozott.

#### *4. Információ és kommunikáció*

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ- ben általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

#### *5. Nyomon követési rendszer (monitoring)*

A monitoring- stratégiával rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését szabályozták, nem csak a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzéseket biztosítják.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

#### *IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.c.) pont )*

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

Balatonföldvár, 2020. január 27.

Szervezet vezetője: Holovits Huba polgármester  
Szervezet: Balatonföldvár Város Önkormányzat

Iktatószám: /2020.  
Ellenőrzés száma: 592/2020.

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

2020. október 02.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi gazdálkodása

**Ellenőrzést végző szervezeti egység:**

Belső ellenőrzés Balatonföldvár

**Ellenőrzés helye:**

Balatonföldvár Város Önkormányzat

**Az ellenőrzés módja:**

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

**Az ellenőrzés típusa:**

rendszerellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:**

2019.évi költségvetés

**Ellenőrzési időszak:**

2019. év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2020. augusztus 24 -2020.szeptember 04.

**Az ellenőrzés célja:**

annak megállapítása , hogy a 2019.évi költségvetés gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt

**Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás:** szűrőpróbaszerű

**Az ellenőrzött időszakban, hivatalban lévő vezetők neve,beosztása:**

Holovits Huba polgármester  
Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző  
Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

**Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:**

## Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019 évi költségvetési évben gazdálkodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtott végre az év során, az államháztartási törvény alapján módosították költségvetési rendeletüket. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak a 2019.évi gazdálkodásáról. A monitoring rendszer az önkormányzat éves költségvetési beszámolója, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentésének adatainak értékelése alapján történt.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2019.évi beszámolója alapján a pénzügyi egyensúly és a vagyonértékének megőrzése biztosított volt, pénzügyi gazdálkodása stabil, rendszerszintű beavatkozást nem igényel.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi költségvetését a jogszabályi előírásoknak megfelelően fogadta el költségvetését és alkotta meg rendeletét, évközben az előirányzatainak megváltoztatása, szükségessé vált. Az államháztartásról szóló a 2011. évi CXCV. törvény 34.§ alapján hajtotta végre az előirányzatok módosítását, az átcsoportosítást és terjesztette a képviselő- testület elé.

Az előirányzat gazdálkodása során Balatonföldvár Város Önkormányzat gazdálkodása, a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően továbbá az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

## Főbb megállapításaim a következők

A magyar települési önkormányzatok által felhalmozott adósságállományának, állami konszolidációját követően, az önkormányzatok feladatellátása újra strukturálódott, rendszerszinten pénzügyi helyzetük helyreállt. Különös figyelmet kell fordítani az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok monitorizálásra, a pénzügyi sérülékenységet okozó folyamatokra, az önkormányzati alrendszert veszélyeztető rendszeregyensúlyi kockázatokra annak érdekében, hogy a konszolidáció eredményei fenntartható legyen.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2019.(II.25.) számú rendeletével, hagyta jóvá a 2019. évi költségvetését. Az államháztartási törvény alapján, a tervezés célja annak biztosítása, hogy tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra. A költségvetés tervezésekor figyelembe vették mindazon bevételeket és kiadásokat, amelyek az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak, a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak, jogszabályon, magánjogi kötelmen alapulnak, az eszközök hasznosításával függnek össze.

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2019.(II.25.) számú önkormányzati rendelete a 2019. évi költségvetése, melyet 1.215.517.-Ft tárgyévi költségvetési hiánnyal tervezte, a hiány finanszírozását belső forrásból működési és fejlesztési maradványból, valamint külső forrásból 200.000 ezer Ft fejlesztési hitelfelvételével valósította meg. Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a 61/2019.IV.04.) számú határozatával döntött a fejlesztési célú hitel felvételéről.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló a 2011.évi CXCV. Számú törvényben foglaltak alapján jártak el, a Magyar Államkincstáron keresztül terjesztették a kormány felé engedélyezés céljából.

A legmegalapozottabb költségvetés tervezés esetén is előfordulhat a költségvetési év során, hogy az előirányzatok megváltoztatása szükségessé válik. Ennek okai összetettek lehetnek:

- A tervezés időszakában adott feladat még nem volt ismert,
- Az idő közben megszűnő, vagy más költségvetési szervhez átszervezett feladat nem volt előre látható,
- Változás következik be a szervezeti rendszerben vagy az irányítást ellátó szervben,
- Fejlesztések év közben is indokolhatják a módosítást,
- Bevételekkel vagy kiadásokkal összefüggésben év közben lépnek életbe jogszabály módosítások

Az előirányzat gazdálkodás általános szabályait a hatályos államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete határozza meg.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a képviselő-testület döntött.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 1/2019.(II.25.) számú költségvetési rendeletének 7 § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület az önkormányzat 2019.évi általános tartalékát, működési tartalékát, felhalmozási tartalékát felsorolt célokra hagyta jóvá.

Az 3/2019.(II.27.) számú költségvetési rendeletében a 16 § (1)-(6) bekezdése alapján rendelkezik, a költségvetési szerv előirányzat – módosításának szabályairól, az elért többletbevételét 500.000.- Ft értékhatárig saját hatáskörben felhasználhatta.

A képviselő-testület a fentiek szerint előirányzat-módosítás, előirányzat átcsoportosítást átvezetéseként- az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-ei hatállyal módosította a költségvetési rendeletét.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletét az év során öt alkalommal módosította, az előirányzatát, melyet alátámasztotta a képviselő-testületi határozatokkal, évközben igényelhető állami normatív támogatások, valamint az Európai Unió által elnyert pályázati támogatások összegével, valamint 2019.évben önkormányzati választás volt.

- 5/2019.(IV.05.) önkormányzati rendelet
- 11/2019.( V.30.) önkormányzati rendelet
- 14/2019.(VIII.16.) önkormányzati rendelet
- 15/2019.(XI.06.) önkormányzati rendelet
- 6/2020.(IV.27.) önkormányzati rendeletével módosította a 2019. költségvetését.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019. évi költségvetését végrehajtotta, gazdálkodását az ágazati jogszabályokban megfogalmazottak alapján hajtotta végre, előirányzat módosításait, átcsoportosítását indokoltan készítette elő a képviselő-testület részére, így fogadták el a költségvetés végrehajtásáról szóló 10/2020.(VI.26.) számú zárszámadási rendeletét.

A módosítások és az előirányzat átcsoportosítások okiratokkal alátámasztottak voltak, az előirányzat gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Az előirányzat gazdálkodás során figyelemmel kell kísérni a költségvetésben tervezett célokat, a kiadási előirányzatokat, a kötelezettség vállalásokat, így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló szabályszerűen megtett jognyilatkozatokat. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.

Az előirányzat gazdálkodás során figyelembe kell venni a pénzeszközök felhasználásának szabályait, a bevételek beszédesekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére a helyi rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

Az előirányzat gazdálkodása során tervezéskor nagy figyelmet kell fordítani a likviditásra, illetve kezelni, hisz csak Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi költségvetése tartalmazza a likviditási tervét. Az előirányzatok módosításakor egyidejűleg került módosításra a likviditásterv is.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi előirányzat gazdálkodása során a rendelkezésre álló költségvetési források felhasználása hatékonyan, eredményesen és gazdaságosan történt, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt továbbá a gazdálkodás megalapozta a zárszámadás elkészítését.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2019.(II.25.) önkormányzati rendeletével megalkotta költségvetési rendeletét, az év során hozott határozataikat, átcsoportosításokat a rendelet módosításával átvezették. A módosítások megalapozottak voltak, a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése. A kötelezettségvállalások előirányzat terhére történtek, a likviditás terv alapján. A bevételek beszédesekor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a 61/2019.IV.04.) számú határozatával döntött a fejlesztési célú hitel felvételéről. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló a 2011.évi CXCV. Számú törvényben foglaltak alapján jártak el, a Magyar Államkincstáron keresztül terjesztették a kormány felé engedélyezés céljából, melyet jóváhagytak.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2019.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközből a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 10/2020.(IV.27.) számú zárszámadási rendeletével.

Balatonföldvár, 2020. november 30.

## NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,



aláírás

Szervezet vezetője: Holovits Huba polgármester  
Szervezet: Balatonföldvár Város Önkormányzat

Iktatószám: /2020.

Ellenőrzés száma: 591/2020.

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi Költségvetési támogatás igénylése,  
megalapozottsága, dokumentálásának rendje

2019. szeptember 25.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi Költségvetési támogatás igénylése,  
megalapozottsága, dokumentálásának rendje

**Ellenőrzést végző szervezeti egység :**

Belső ellenőrzés

**Ellenőrzés helye:**

Balatonföldvár Város Önkormányzat

**Az ellenőrzés módja:**

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint a Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testületének 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

**Az ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi

**Az ellenőrzés tárgya:**

2019.évi állami normatíva

**Ellenőrzési időszak:**

2019.év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2019.július 29-2019. augusztus 09.

**Az ellenőrzés célja:**

annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága, elszámolása és dokumentálása jogszabályi előírásoknak megfelelt.

**Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás:** folyamat

**Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Holovits Huba polgármester  
Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző  
Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

**Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:**

## Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy a Balatonföldvár Város Önkormányzat, a 2019. évi feladat ellátási kötelezettségét gazdálkodását, az ágazati jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzet el. Ellenőrzésem során, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetési törvénye alapján, valamint az ágazati jogszabályokat figyelembe véve igényelte állami normatív támogatásait. A Magyar Államkincstár felé elektronikus úton igényelt támogatást, a költségvetési szervek által, aláírt dokumentáció alapján, összesítve került továbbításra a fenntartó részéről. Az igénylést analitikus nyilvántartások alapján készítették el. Az év során lehetőség nyílt módosításra, lemondásra, valamint pótigénylést.

Balatonföldvár Város Önkormányzat az állami normatív támogatások teljesítéséről beszámolt így elszámolási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az állami normatívákat a költségvetési törvényben foglaltak alapján havonta, kötelező feladatok finanszírozásra kapja, ezzel szemben évközben több alkalommal előfordult, hogy késve kapta, meg az intézmény a működéshez szükséges pénzeszközt, likviditását veszélyeztetve.

### Főbb megállapításaim a következők

Balatonföldvár Város Önkormányzat a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13 § (1) bekezdésében foglalt, kötelező feladatainak eleget tett.

Balatonföldvár Város Önkormányzat fenti törvényben foglalt kötelező feladatait részben társulási formában illetve annak intézményein keresztül látja. Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társuláson belül oktatás, nevelési feladatok, szociális és gyermekjóléti, valamint a Pénzügyi Gondnokság konyháján a gyermekétkeztetés és szociális étkeztetést folytatnak.

A 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetési törvénye biztosította a feladatok ellátáshoz szükséges állami normatívákat.

Alaptevékenységi besorolás óvodai nevelés

091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladat

091140 Óvodai nevelés, ellátás, működés feladatai,

096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben.

Szociális feladatok:

104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások

107050 Szociális étkeztetés

107052 Házi segítségnyújtás

107053 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

Balatonföldvár Város Önkormányzat, mint fenntartó a szükséges intézkedéseket határidőben megtette és az igény felmérést követően a Magyar Államkincstár részére továbbította. Az év során, két alkalommal lehetőség volt módosításra, az intézmények nyilvántartásaik felülvizsgálatát követően lemondtak illetve pótigényüket jelezték a fenntartó felé, majd a MÁK felé továbbították az összesített igényt.

A Magyar Államkincstár az államháztartási törvény alapján az állami normatív támogatást havi nettó finanszírozás keretébe folyósítja a költségvetési szervek részére.

Balatonföldvár Város Önkormányzat az állami támogatás az egyszámlára megérkezését követően a nettósítás különbözettel csökkentett összeget azonnal átutalja a jogosult költségvetési szerv részére, adott esetben a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Bankszámlájára, jogcímenként.

Balatonföldvár Város Önkormányzat azonnal továbbítja, a Társulást megillető feladat ellátásához szükséges pénzeszközt.

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás az intézmények részére nem minden esetben kerül továbbításra a megfelelő intézmény bankszámlájára, hogy a megfelelő kormányzati funkcióra való könyvelése megtörténjen.

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás több nem kötelező feladatot is ellát, korábbi pályázat fenntartása, melyre a megvalósulást követően lehet benyújtani pályázatot, tehát utófinanszírozott. Likviditási probléma, hogy a települési önkormányzatok a tagdíjakat, valamint a feladat ellátáshoz szükséges összeget késve teljesíti.

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás 2019. év végére maradéktalanul teljesítette az intézményeinek az állami támogatást, így a teljesítésükkel el tudtak számolni.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évi elszámolási kötelezettségének eleget tett az állami normatív támogatással, teljesítés elszámolásakor lehetőség volt a pótlólagos támogatás igénylésére az óvoda létszámba történt változás, mely 1.657.783.-Ft többlet bevételt eredményezett.

A házi segítségnyújtásban történt személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás eredményezte a 1.287.000.-Ft többletbevételt.

Az elszámolás eredményeként a gyermekétkeztetés támogatás szempontjából az elismert dolgozók bértámogatása 9,88 fő-re csökkent így a támogatás mértékét 304.000.-Ft -ál kevesebb, így visszafizetési kötelezettsége volt az intézménynek.

Balatonföldvár Város Önkormányzatát megillető pótlólagos támogatás, valamint a visszafizetési kötelezettség összege 2.640.783.-Ft, melyet az Önkormányzat költségvetési számlájára 2020.május 25-én megérkezett a Magyar Államkincstártól. Az ellenőrzés ideje alatt még az intézmény részére nem került továbbításra.

#### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatom az alábbi:**

Balatonföldvár Város Önkormányzat kötelező feladatellátást a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás útján látatja el.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2018.évi L. törvény Magyarország 2019.évi központi költségvetési törvénye alapján, valamint az ágazati jogszabályokat figyelembe véve igényelte állami normatív támogatásait. A Magyar Államkincstár felé elektronikus úton igényelt támogatást, a költségvetési szervek által, aláírt dokumentáció alapján, összesítve került továbbításra a fenntartó részéről. Az igénylést analitikus nyilvántartások alapján készítették el. Az év során lehetőség nyílt módosításra, lemondásra, valamint pótigénylésre.

Az állami normatív támogatások igénylésekor nagy figyelmet fordítanak az ágazati jogszabályokban foglaltakra, és a kiegészítő szabályokat is figyelembe veszik.

havi nettó finanszírozás keretébe folyósítja a költségvetési szervek részére.

Balatonföldvár Város Önkormányzat az állami támogatás az egyszámlára megérkezését követően a nettósítás különbözettel csökkentett összeget azonnal átutalja a jogosult költségvetési szerv részére, adott esetben a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Bankszámlájára, jogcímenként.

Balatonföldvár Város Önkormányzat azonnal továbbítja, a Társulást megillető feladat ellátásához szükséges pénzeszközt.

Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás az intézmények részére nem minden esetben kerül továbbításra a megfelelő intézmény bankszámlájára, hogy a megfelelő kormányzati funkcióra való könyvelése megtörténjen.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.véi állami normatív támogatási elszámolását határidőben teljesítette a lehetőség szerint pótlólagos támogatási igényével élt, visszafizetési kötelezettségének is eleget tett.

Javaslat: - haladéktalanul továbbítani kell a nettó finanszírozás alapján kapott havi állami normatívát az intézmény részére.

Balatonföldvár,

## NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,



aláírás

Szervezet vezetője: Holovits Huba polgármester  
Szervezet Balatonföldvár Város Önkormányzat

Iktatószám: /2020.  
Ellenőrzés száma:590/2020.

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Balatonföldvár Város Önkormányzat belső kontrollrendszerét, biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, 2019. évben

2020. szeptember 18.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat belső kontrollrendszerét, biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, 2019. évben

**Ellenőrzést végző szervezeti egység:**

Belső ellenőrzés

**Ellenőrzés helye:**

Balatonföldvár Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés módja:**

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

**Az ellenőrzés típusa:**

megfelelőségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:**

2019 .évi belső kontrollrendszer kialakítása

**Ellenőrzési időszak:**

2019. év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2020. augusztus 03 -2020.augusztus 14.

**Az ellenőrzés célja:**

annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit. Kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat, megteremtették-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

**Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás:** az ellenőrzés szakmai szabályai, információ kérésé, mintavételezés, dokumentumok

**Az ellenőrzött időszakban, hivatalban lévő, vezetők neve,beosztása**

Holovits Huba polgármester  
Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző  
Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

**Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:**

## Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt, ezáltal biztosított-e a befektetésekkel, a közpénzekkel, a nemzeti vagyonnal való átlátható felelős gazdálkodás, az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak a feladatellátása nyomán jelentkező kockázatokra.

Balatonföldvár Város Önkormányzat kötelezettsége, a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű és felelős gazdálkodás. képviselő-testülete 2019.évre a teljesítményértékelésre alkalmas követelményeket, tárgyalta és azt elfogadta a Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan.

Balatonföldvár Város Önkormányzata a belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént és azt működteti. A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos szabályzatot elkészítették, vagyonnyilatkozat tétellel kapcsolatos szabályzatot, és abban foglaltak szerint jártak el.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal 2019.évben a köztisztviselők teljesítményértékelését elkészítette a jogszabályi írásoknak megfelelően.

## Főbb megállapításaim a következők

A belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítse és csökkentse a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését.

*Balatonföldvár Város Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése szabályszerű volt-e ?*

Kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű, Balatonföldvár Város Önkormányzat jegyzője világos szervezeti struktúrát alakított ki, a folyamatok átláthatók, a felelősségi hatásköri viszonyok egyértelműek, megbízások elkészültek, (munkaköri leírások tartalmazzák ) átlátható a humánerőforrás. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét tartalmazó szabályzat elkészült, olyan esemény nem történt, hogy az abban

foglaltakat alkalmazzák. A vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a jegyző szabályzatban állapította meg.

*Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.*

*Az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatosan elkészült az iratkezelési szabályzat, valamint az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. Figyelembe vették az Info.tv. 24§ (3) bekezdés előírását.*

*Nyomon követési rendszer során kialakított a belső ellenőrzési feladatot ellátó szervezetet, melyet tartalmazza Balatonföldvár Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata. A költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a belső kontrollrendszer minőségét. Balatonföldvár Város Önkormányzat jegyzője, a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjesztette a képviselő-testület elé. Az éves zárszámadási rendelet mellékletét képezi a jegyző nyilatkozata a belső kontrollrendszer értékeléséről.*

*Balatonföldvár Város Önkormányzat alakított-e ki a teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket?*

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek, mérését szolgáló indikátorok, mérőszámok, feladat és teljesítmény mutatókat képezték. A Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, biztosította a teljesítmény mérésének lehetőségét. A teljesítményértékelést a jegyző elkészítette a 10/2013.(VI.30.) KIM rendeletben foglaltak szerint értékelték a teljesítést, melyet a dolgozók aláírásukkal elfogadtak.

*Balatonföldvár Város Önkormányzat befektetési tevékenységének szabályszerű végzését a kiépített belső kontrollrendszer biztosította-e?*

Balatonföldvár Város Önkormányzat gazdasági programmal rendelkezett 2014-2019.évre vonatkozóan, mely tartalmazta a fejlesztési elképzeléseket is.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszere a befektetési tevékenységét támogatta:

Balatonföldvár Város Önkormányzat szabályzatait elkészítette, a jogszabályi változásokat követően, módosította, valamint új szabályzatokat készített, melyet a dolgozók részére elektronikus úton lett továbbítva, így a megismerési záradék a dolgozók kézjegyével nem lett ellátva, visszacsatolás nincs a megismerésre vonatkozóan. A szabályzatok hatálya a Közös Hivatalhoz tartozó települési önkormányzatokra, valamint a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás, és intézményeire is kiterjed.

Rendelkezik leltározási és leltárkészítési szabályzattal, mely tartalmazza a számviteli törvényben foglaltakat. A leltárkészítés gyakoriságát, módját és gyakoriságát is.

Balatonföldvár Város Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközeinek, szabályszerű felhasználásáról az SZMSZ nem rendelkezik, az éves költségvetési rendelet tartalmazza, hogy pénzügyi lekötés útján hasznosíthatja, a képviselő-testület. Az ellenőrzött időszakban

Balatonföldvár Város Önkormányzata nem rendelkezett olyan szabadpénzeszközzel, melyet pénzügyi lekötés útján tudtak volna nélkülözni.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:**

Balatonföldvár Város Önkormányzat kötelezettsége a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítése, a vagyonnal való rendeltetésszerű felelős módon való gazdálkodás biztosított.

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorok meghatározásra kerültek, a teljesítmény mérésének lehetőségét biztosították.

Az *integrált kockázatkezelési* rendszert kialakították. Meghatározták a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat. A napi működésük során a folyamatokban figyelembe veszik az állandóan változó ágazati jogszabályokat, és azokat nyomon követik.

Befektetéssel kapcsolatos intézkedésre nem került sor, az ellenőrzött időszakban, nem rendelkeztek a szabadpénzeszköz pénzügyi lekötéséről.

Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatait elkészítette, a jogszabályi változásokat átvezette, de a dolgozók kézzel nem látták el a megismerési záradékot, mivel elektronikus úton ismerhették meg.

Javaslat: - a dolgozók aláírásukkal igazolják a szabályzatok megismerését

Balatonföldvár, 2020. november 26.

## NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,

  
aláírás

Szervezet vezetője: Holovits Huba polgármester  
Szervezet Balatonföldvár Város Önkormányzat

Iktatószám: /2020.  
Ellenőrzés száma: 589/2020.

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Balatonföldvár Város Önkormányzat a gyermekek részére a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó, törvényben foglalt ellátásokat biztosították-e, 2019. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően

2020.szeptember 08.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat a gyermekek részére a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó, törvényben foglalt ellátásokat biztosították-e, 2019. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően

**Ellenőrzést végző szervezeti egység :**

Belső ellenőrzés

**Ellenőrzés helye:**

Balatonföldvár Város Önkormányzat.

**Az ellenőrzés módja:**

helyszíni adatbekérésen alapuló vizsgálat

Az ellenőrzés végrehajtására a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet felhatalmazása, valamint Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő- testület 2020.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

**Az ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi, helyénvalóság

**Az ellenőrzés tárgya:**

2019 .évi gyermekétkeztetés

**Ellenőrzési időszak:**

2019. év

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2020 július 27 – 2020. augusztus 10.

**Az ellenőrzés célja:**

annak megállapítása, hogy az Önkormányzat gyermekétkeztetés megszervezése megfelelő volt-e, valamint a kapcsolódó rendeletalkotási tevékenység, panaszkezelés, beszámoltatás megtörtént-e, valamint igénybevevői elégedettségének értékelése.

**Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás:** mintavétel, elégedettség mérés értékelése

**Az ellenőrzött időszakban, hivatalban**

**lévő vezetők neve,beosztása:**

Holovits Huba polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Ernyes Ervin pénzügyi osztályvezető

**Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:**

## **Vezetői Összefoglaló**

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvény a gyermekeket és tanulókat megillető jogok között sorolja az étkezési lehetőség biztosítását életkorának és fejlettségének megfelelően alakítsák ki. Balatonföldvár Város Önkormányzat, a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság Konyhájáról biztosítja a gyermek és felnőtt étkezést. A 2019. évi gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan szabályszerűen, gazdaságosan és hatékonyan működött, ezzel kapcsolatosan folytatott ellenőrzés során, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011.évi CLXXXIX. Törvény 13.§ (1) bekezdése alapján Balatonföldvár Város Önkormányzat a kötelező gyermek és szociális étkeztetésnek eleget tesz.

Balatonföldvár Város Önkormányzatának a Gyvt.-ben adott felhatalmazás alapján, írásban kell dokumentálni a döntést arról, hogy a település adottságai és a helyi ellátási igények figyelembevételével, milyen módon szervezik meg és látják el a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat, és erről be kell számolni. Rendeletet kell alkotniuk a gyermekétkeztetéshez való jogosultsági feltételeiről, valamint az egyéni rászorultság alapján adható kedvezmények szabályairól, a gyermekétkeztetés térítési díjáról, a térítési díj alapjáról, mértékéről csökkentésének és elengedésének eseteiről, módjairól.

A szünidei gyermekétkeztetés ellátásához való hozzájutás megszervezése a jogszabályi előírások szerint történt, a jogosultak tájékoztatásáról az előírások szerint gondoskodott.

Az ellenőrzés ideje alatt Balatonföldvár Város Önkormányzat közigazgatási területén szünidei gyermekétkeztetést nem vették igénybe.

## **Főbb megállapításaim a következők**

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.XXXI. törvény megalkotásával cél volt, hogy az önkormányzatok meghatározott ellátásokkal segítséget nyújtsanak a gyermekek törvényben foglalt, gyermekétkeztetéssel kapcsolatos jogainak érvényesítéséhez és a szülői köteleességek teljesítéséhez. 2013. január 1-jétől kötelező önkormányzati feladat lett a település közigazgatási területén a gyermekétkeztetés biztosítása. 2014.évtől feladatalapú támogatási rendszer került bevezetésre, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére. Az intézményi gyermekétkeztetés és a 2016.évtől a szünidei gyermekétkeztetés nyújtására az Országgyűlés törvényben meghatározta a gyermekek alapvető jogait, a jogok érvényesítésének garanciáit és az önkormányzati ellátásokat.

*Balatonföldvár Város Önkormányzatnál a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e?*

Balatonföldvár Város Önkormányzat, a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság konyhájáról biztosítja a gyermekétkeztetést. A Gyvt. előírása alapján írásban kell dokumentálniuk a döntést arról, hogy a település adottságai és a helyi ellátási igények figyelembevételével, milyen módon szervezik meg és látják el a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladataikat, és erről be is kell számolniuk.

Az önkormányzat felel a gyermekétkeztetési ellátást biztosító intézmény működési feltételeinek biztosításáért és jogszabályi előírásoknak megfelelő működésért. A gazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának ellenőrzése mellett az ellátást biztosító intézmény működésének ellenőrzése az önkormányzat feladata. A Gyvt. előírásai szerint folyamatos ellenőrzés mellett évente egy alkalommal értékeli a feladatellátást, amelyhez az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolót kell készíteni.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés szabályairól nem alkotta meg rendeletét, és beszámolási kötelezettségének sem tett eleget.

Balatonföldvár Város önkormányzat képviselő-testülete, úgy döntött, hogy a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság által működtetett konyhájáról, vásárolja meg a gyermekek számára, a jogszabályban előírt, mennyiségi és minőségi élelmiszert. Térítési díj rendeletet nem kellett alkotniuk, hisz vásárolt élelmizésként, a szállító által meghatározott összeget kell fizetni.

*Balatonföldvár Város Önkormányzat 2019.évben a szünidei gyermekétkeztetési feladat ellátása megfelelő és eredményes volt-e?*

2019.évben a szünidei gyermekétkeztetés ellátásához való hozzájutás megszervezése a jogszabályi előírásokat figyelembe véve nem volt igény a szünidei gyermekétkeztetésre. A szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan nem készítettek rendelete, ha időközben igény merülne fel.

*A gyermekétkeztetést igénybevevők szerint teljesültek-e a gyermekétkeztetéssel elérendő fő célok?*

Az Áht. előírásai szerint az önkormányzat a Kincstár útján igényli az ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, és teljesíti az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatszolgáltatást. Az ágazati jogszabály alapján igényelték a normatív támogatást, illetve évközben azt módosították és aszerint számoltak el, teljesítették feladatukat.

A gyermekétkeztetést igénybevevők elégedettségének mérése alapján teljesültek a gyermekétkeztetéssel elérendő fő célok, a gyermekek számára étkezési időben, élettani igényeiknek megfelelő jellegű és összetételű táplálékot biztosítottak. A gyermekek táplálkozási szokásait, ízlését, magatartását és étkezési kultúráját kedvező irányba befolyásolták, valamint az ételek mennyiségileg és minőségileg megfeleltek az elvárásoknak. A szülők nem éltek panasszal a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatom az alábbi:

Balatonföldvár Város Önkormányzat – Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnokság Konyhájának ellenőrzése során megállapítottam, hogy működése a jogszabályi

előírásoknak megfelel, a szükséges engedélyekkel, szabályzatokkal rendelkezik, humánerőforrásának képzettsége, létszáma is megfelel a tevékenységük végzéséhez. Balatonföldvár Város Önkormányzat a törvényben meghatározott kötelező feladat ellátási kötelezettségének a gyermekétkeztetési ellátásnak 2019.évben biztosította. A gyermekétkeztetés megszervezése az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, a szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletalkotási kötelezettségének nem tett eleget. A gyermekétkeztetési igénybevevői elégedettségének értékelése megtörtént a szülők elégedettek voltak, gyermekek véleményében tükröződött, hogy több egészségtelen (édességet) kérnének.

A gyermekétkeztetés térítési díjáról Gyvt. alapján április elsejéig dönteni kell, ezt a szolgáltató intézmény a Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás, Társulási Tanácsa határozatban fogadta el.

A Gyvt. előírásai szerint folyamatos ellenőrzés mellett évente egy alkalommal értékeli a feladatellátást, amelyhez az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolót kell készíteni.

Javaslat: - Gyvt. Előírásai szerint évente egy alkalommal értékelni kell a feladatellátást, az ellátást biztosító intézmény szakmai és pénzügyi beszámolóját ,  
- szünidei gyermekétkeztetéssel kapcsolatos rendeletet meg kell alkotni,

Balatonföldvár, 2020. december 06.

## NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívom a jelentésben érintett szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében – az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 munkanapon belül intézkedési tervet kell készítenem (határidős és felelős megjelölésével), amelyet meg kell küldenem az ellenőrzést végző személynek.

Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentés egy példányát a mai napon átvettem.

Balatonföldvár,

  
aláírás