

Balatonföldvár Város Önkormányzat

2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése ellenőrzéséről

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 CICV. 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 megfelelősségét 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 2022.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 2022.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	2022.évi pénzügyi monitoring	Gazdálkodásának fenntarthatósága	2021. év	Pénzügyi és szabályszerű	Hatályos szabályok, információk, dokumentumok
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2021.évi költségvetés végrehajtása	Megbízható adatokat tartalmazott zárszámadás	2021.év	Pénzügyi és szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Balatonföldvár Város Önkormányzat	2021.évi Társadalmi és civilszervezetnek nyújtott tám.elsz.	Elszámolási kötelezettség, a rendeletben foglaltak végrehajtása	2021. év	szabályszerű	Ágazati jogszabályok, dokumentumok
Balatonföldvár Város Önkormányzat	Balatonföldvári Nonprofit Kft 2021. évi beszámolója	2021.évi gazdálkodása	2021. év	szabályszerű	Jogszabályok szabályzatok

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)

1. cím

2021. évi pénzügyi monitoring vizsgálata a fenntartható gazdálkodás

Balatonföldvár Város Önkormányzat számára a 2021. évi gazdálkodás fenntarthatósága további megőrzése, illetve a pénzügyi sérülékenység kockázatának továbbra is alacsony szinten tartása érdekében a következő években meghatározó jelentőséggel bír a saját forrásból történő, illetve a saját forrást igénylő beruházások indítása során a pénzügyi lehetőségek figyelembevétele, a beruházások megvalósításához szükséges források rendelkezésre állásának biztosítása.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a törvényben meghatározott feladatait 2021.év során maradéktalanul ellátta, gazdálkodása során változatlan formában fenntartható, de további források biztosításáról gondoskodni kell, a saját bevételek növeléséről.

Javaslat nem volt

2. cím

2021. évi költségvetés végrehajtása, abban megbízható és alátámasztott adatokat tartalmazott

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021.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 a 1/2021.(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 beszámolókor, kiadások teljesítésekor készpénzkímélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2021.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 8/2022.(V.27.) számú zárszámadási rendeletével.

Javaslat: nem volt

3. cím

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évben nyújtott Társadalmi és civilszervezetnek támogatásának elszámolása

Balatonföldvár Város Önkormányzat az egyesületek és az alapítványok maradéktalanul eleget tettek elszámolási kötelezettségüknek, képviselő –testület fel azt tárgyalta és elfogadta az elszámolást, a 27/ 2022.(II.24.) számú képviselő- testületi határozattal.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a rendeletét megalkotta az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról vonatkozó szabályokat, szóló rendeletét a 12/2018. (V.31.) számú rendeletével.

Balatonföldvár Város Önkormányzat polgármestere a Társadalmi és civilszervezetnek nyújtott támogatást egyedi határozatban döntött és utólag beszámolt a képviselő-testületnek, mivel

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII trv. 46 § (4) bekezdésében biztosított hatáskörébe eljárva, a vészhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm rendelet tekintettel hozta meg a döntést.

Javaslat: nem volt

4.cím

Balatonföldvári Nonprofit Kft 2021. évi beszámolója

Balatonföldvár Város Önkormányzat a közművelődési, kulturális célokat szolgáló Balatoni Interaktív Hajózástörténeti Kiállítás és Kilátó feladatának ellátása keretében, a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft feladatellátásának megszervezéséről.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása szabályos. A Társaság által alkalmazott számviteli szabályzatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A Társaság kötelezettségei a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott forrásoknak köszönhetően-nem veszélyeztették a Kft. működését, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2021. évi beszámolója, megbízható és valós képet nyújtott az éves gazdálkodásról, az éves eredményről, az év végi pénzügyi helyzetéről.

Az egyszerűsített éves beszámolót, a számviteli törvény és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el, ezzel eleget tettek a jogszabályban foglalt előírásoknak és kötelezettségeknek.

Felügyelő bizottság tárgyalta a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2021.évi költségvetését, az éves beszámolóját, és azt elfogadásra javasolta a 100 % tulajdonos

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testületének.

Határozatok könyvében vezetni kell a bizottság által hozott döntéseket

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2021. évi beszámolóját, a tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat elé terjesztette, melyet a 78/2022.(V.25.) számú polgármesteri határozattal elfogadásra került.

Javaslat: nem volt

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.2022.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 2022.évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 2 pénzügyi és szabályszerű
- 1szabályszerűségi
- 1 rendszer és szabályszerű

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 tényyszerű 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 2022. 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 2022.évben kötelező továbbképzésen vett részt, és azt követően eredményesen vizsgázott.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022.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.

2022.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 2022.évben 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 nyilvánartatása, 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, 2023. február 15.

Szervezet vezetője: Holovits Huba polgármester
Szervezet: Balatonföldvár Város önkormányzat

Iktatószám: /2022.
Ellenőrzés száma: 686/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Korlátolt Felelősségi Társaság
2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzést végző szervezeti egység :

Belső ellenőr
8623 Balatonföldvár, Kisfaludy u 14.

Ellenőrzés helye:

Balatonföldvár, Petőfi u 1.

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 2021.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi

Az ellenőrzés tárgya:

nyújtott támogatás elszámolása

Ellenőrzési időszak:

2021.év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2022.július 11. - 2022. július 22..

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy a
Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató. Kft 2021.évi
gazdálkodása szabályszerű volt-e

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

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

Holovits Huba polgármester
Köselingné Dr. Kovács Zita
Kiss Tibor ügyvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezető összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft, 2021. évi gazdálkodásával kapcsolatosan folytatott ellenőrzése során, meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a 10/2014.(I.16.) számú határozata alapján gazdasági társaságot alapított, közfeladat ellátása céljából, Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elnevezéssel.

Kaposvári Törvényszék által a Cégbírószági bejegyzése megtörtént, száma: 14-09-314024

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft feladata, a Balatoni Interaktív Hajózástörténeti Kiállítás és Kilátó, hatékony és gazdaságos működtetése.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. társasági adó bevallását elkészítette, 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóját, mely 2021. december 31-i fordulónapra készített mérlegből, és ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény kimutatását és kiegészítőiből áll. A Nonprofit Kft 2021.évi üzleti évvel kapcsolatos beszámolási kötelezettségének maradéktalanul eleget tett, a jogszabályokban megfogalmazottaknak.

Részletes megállapítások

Az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatás és ingyenes vagyonszármaztatás, valamint az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszer ellenőrzése hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli működő szervezet is átlátható, rendezett módon használja fel.

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat ellátás jelelemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése, legfontosabba szereplője a-nonprofit szervezetek mellett- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok. Az önkormányzatok szervezetalakítási szabadságának következménye. A kötelező, mind az önként vállalt feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Balatonföldvár Város Önkormányzat, pályázati forrásból megvalósult Balatoni Interaktív Hajózástörténeti Kiállítás és Kilátó létesítmény üzemeltetése érdekében létrehozta a 100 % önkormányzati tulajdonban lévő Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Nonprofit Kft-t. A kulturális tevékenység körében tartozó feladatok koncentrált, hatékony ellátása, a személyi, és tárgyi feltételek optimális feltételrendszerének megteremtése érdekében az önkormányzat a közművelődési feladatellátás átszervezését végrehajtotta. Az átszervezés megvalósult, a közművelődési feladatok ellátására a gazdálkodó szervezettel közművelődési megállapodást kötött Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásáról és a közművelődésről szóló 1997.évi CXL. Törvény 76.§ (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közművelődési tevékenység támogatása. A közművelődési megállapodás tartalmazza a közművelődési tevékenységben érintetteket, az ingyenesen vagy térítési díjért

igénybe vehető szolgáltatásokat, igénybevételi lehetőségének minimális időtartamát, minimális nyilvántartását. Tartalmazza a személyi és tárgyi feltételeket, és a feladat megvalósításában résztvevők szakképzettségét.

A közművelődési intézmény átszervezése, megszűnése esetén a képviselő-testületi döntést megelőzően 30 nappal a miniszter véleményét be kell szerezni, és annak tartalmát ismertetni kell a képviselő-testülettel, melyet az Emberi Források Minisztériuma megküldött.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2017 –TŐL A Kft. ellátandó feladatainak köre kibővült a város és temetők, strand és parkolási rendszer üzemeltetésével. Az üzemeltetési feladatokat a korábbi megszűnt költségvetési szervtől (GAMESZ) gazdasági egységtől átvette személyi állománnyal végzik. A strand és parkolási rendszer üzemeltetésének feladatai között május hónapig előkészületek folytak, majd az év további részében a rendszerek működtetése zajlott.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a 10/2014.(I.16.) számú határozata alapján gazdasági társaságot alapított, közfeladat ellátása céljából, Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elnevezéssel.

Kaposvári Törvényszék által a Cégbírósági bejegyzése megtörtént, száma: 14-09-314024

Adószáma: 24840752-2-14

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft feladata, a Balatonföldvár Város Önkormányzat a Kft feletti tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. A kft. feladatellátását a jogszabályi előírások figyelembevételével szervezte meg, a személyi és tevékenységi körökben történő változásokat az alapító okiraton átvezették, módosították

Az Alapító Okirat a beszámolási kötelezettség mellett feladatként írta elő az üzleti terv készítését és a tulajdonosi joggyakorló elé terjesztését. Meghatározta a vagyongazdálkodási döntéshozatal előírásait, felsorolta azokat a vagyenváltozást érintő gazdasági eseményeket, melyekhez alapító határozat szükséges. Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2021.évi gazdálkodását érintő tulajdonosi hozzájárulás megtörtént illetve Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete határozattal döntött.

A tulajdonos a Gt. Tv. és a Ptk. Rendelkezéseinek megfelelően megválasztotta a Felügyelő Bizottság tagjait és a könyvvizsgálót, melyet a képviselő-testületi határozatban hagyott jóvá. Felügyelő Bizottság tagjainak száma megfelelt a Tak.tv. 4 § (2) bekezdésben meghatározott létszámnak. Az Alapító Okirat a felügyelőbizottság rendszeres beszámolási kötelezettségeként eleget tett az éves beszámolóról írásbeli véleménykészítést írta elő. A felügyelőbizottság feladatait az ügyrendbe foglaltak szerint ellátta, határozatok könyvét vezetik.

A kft vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a kötelezettségek állománya nem jelentett veszélyt a működésre, beszámolási kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett.(vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt jelentős, hisz a Kft. működése ténylegesen 2016. július 1-től kezdődött.)

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. számviteli nyilvántartásában külön kezeli a Hajózástörténet kiállítás, Bajor Gizi Közösségi Ház, Városüzemeltetéssel kapcsolatos tevékenységekkel kapcsolatos kiadásokat bevételeket. Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évben a Nonprofit Kft. részére 91694 ezer/Ft-ot adott át támogatásként, hogy feladatait magas színvonalon, mindenki megelégedettségére tudja ellátni. A kapott támogatás összegét a munkavállalók személyi és dologi jellegű kiadásaira fordította.

A kft a jogszabályokban előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett.

Szabályzatok

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3)-a előírja, hogy a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásban kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek legalább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodásra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében elkészítették

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök és a források értékelési szabályzatát
- pénzkezelési szabályzatot.

A törvényben szabályozottaknak eleget téve az alábbi szabályzatokat készítette el:

Számviteli politikában megfelelően rögzítette az elszámolások szabályait, a lényegesség kritériumait, az amortizációs politikát, valamint az értékelés szempontjait.

Szabályozták a beszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezés dokumentálásának szabályait. Többek között meghatározásra került a mérlegkészítés időpontja és a költségelszámolás gyakorlata is.

A pénzkezelési szabályzat a Számv. Tv. 14. § (8) bekezdésének előírásaival és a számviteli politikával összhangban szabályozta a készpénz- és számlaforgalom lebonyolításának rendjét.

A leltározási és leltárkészítési szabályzata a Számv. Tv. 69. § (3) bekezdésben előírt rendelkezésekkel összhangban meghatározta a mennyiségi fel-vétellel történő leltározás – az ingatlanok, a berendezések, gépek, járművek és a vásárolt készletek vonatkozásában az évenkénti-végrehajtásának kötelezettségét.

Az ellenőrzött évek számviteli beszámolóinak mérlegeit a Számv. tv. 46 § (3) bekezdésében és a Számv. tv. 69 § (1) bekezdésében foglaltak alapján leltárral támasztották alá.

A Felügyelő Bizottság a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2021.évi beszámolóját, gazdálkodását megtárgyalta, határozatot hozott és javasolta a tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testületének a beszámoló elfogadását. Határozatok könyvében vezetni kell a bizottság által hozott döntéseket, mely nyilvántartását vezeti.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft, 2021.évi gazdálkodását Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete elé terjesztette, mint a kft 100 %-os tulajdonosa megtárgyalta, és a 2021.évi gazdálkodását jóváhagyta, az eszközök és források egyező végösszege 219.903 e/Ft, az adózás előtti eredmény 6.065 e/Ft. (nyereség). A Nonprofit Kft gazdálkodása nyereséggel zárult, az adózott eredmény az eredménytartalékba került, a 78/2022.(V.25.) polgármesteri határozattal.

A Balatonföldvári Kulturális Szolgáltató és Fenntartó Közhasznú Nonprofit Kft a 2021. évi közhasznúsági mellékletek elkészítése a 350/2011.(XII.30.) kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történt.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatom az alábbi:

Balatonföldvár Város Önkormányzat a közművelődési, kulturális célokat szolgáló Balatoni Interaktív Hajózástörténeti Kiállítás és Kilátó feladatának ellátása keretében, a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft feladatellátásának megszervezéséről.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása szabályos. A Társaság által alkalmazott számviteli szabályzatok megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A Társaság kötelezettségei a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott forrásoknak köszönhetően nem veszélyeztették a Kft. működését, fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft 2021. évi beszámolója, megbízható és valós képet nyújtott az éves gazdálkodásról, az éves eredményről, az év végi pénzügyi helyzetéről.

Az egyszerűsített éves beszámolót, a számviteli törvény és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el, ezzel eleget tettek a jogszabályban foglalt előírásoknak és kötelezettségeknek.

Felügyelő bizottság tárgyalta a Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2021.évi költségvetését, az éves beszámolóját, és azt elfogadásra javasolta a 100 % tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testületének.

Határozatok könyvében vezetni kell a bizottság által hozott döntéseket

Balatonföldvári Kulturális Nonprofit Kft. 2021. évi beszámolóját, a tulajdonos Balatonföldvár Város Önkormányzat elé terjesztette, melyet a 78/2022.(V.25.) számú polgármesteri határozattal elfogadásra került.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 25.

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: /2022.
Ellenőrzés száma: 685/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évben nyújtott támogatások elszámolása,
társadalmi és civilszervezetek részére

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évben nyújtott támogatások elszámolása,
társadalmi és civilszervezetek részére

Ellenőrzést végző szervezeti egység :

Belső ellenőrzés

Ellenőrzés helye:

Balatonföldvári 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 2022.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi

Az ellenőrzés tárgya:

nyújtott támogatások elszámolása

Ellenőrzési időszak:

2021.év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2022. július 11- 2022. július 22.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása, hogy a 2021.évben nyújtott támogatások civilszervezeteknek részére szabályszerű volt-e

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: tételes

Az ellenőrzött időszakban hivatalban

lévő vezetők neve,beosztása:

Holovits Huba polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Magori Anita pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021.évben a társadalmi és civil szervezetek részére nyújtott támogatások ellenőrzése során meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak

Balatonföldvár Város Önkormányzat, képviselő-testülete a társadalmi és civilszervezetek részére nyújtott támogatás összegéről egyedi határozatban döntöttek. A társadalmi szervezetek kiírt pályázati felhívásra több pályázat is érkezett, a működési kiadásaiak kiegészítésére.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az ellenőrzést megelőzően nem alkotta meg az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átutalásáról, a 2011.évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) alapján rendeletet készítettek 12/2018.(V.31.) számú az államháztartáson kívüli források átvételére és az általános vonatkozó szabályokról. Támogatás átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenségi nyilatkozatot alá írták, melyben az összeférhetetlenségről nyilatkoznak az egyesületek és civilszervezetek. Összeférhetetlenség nem volt.

Főbb megállapításaim a következők

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011.évi CLXXV. Törvény, az államháztartásról 2011.évi VXCXV. Törvény, valamint a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény előírásait figyelembe véve kell vizsgálni a helyi civil szervezetek természetbeni és pénzben juttatott támogatását és az összeférhetetlenségi szabályokat.

Balatonföldvár Város Önkormányzat anyagi lehetőségei szerint, az Önkormányzat közigazgatási területén működő, az Önkormányzat céljait elősegítő szervezetek programjait támogatja.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az ellenőrzést megelőzően elkészített az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átutalásáról, a 2011.évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) alapján rendeletét. A 12/2018.(V.31.) számú államháztartáson kívüli források átadásáról és átvételéről szóló rendeletét a képviselő-testület elfogadta.

A szervezet csak akkor részesíthető támogatásban, ha közvetlen politikai tevékenységet nem folytat, és a támogatást olyan pártpolitika mentes feladatellátásra vagy olyan programok szervezésére kívánta fordítani, amely a helyiek érdekeit szolgálta.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2021.(II.25.) számú rendeletében a társadalmi és civilszervezetek részére,3.500 e/Ft - ot állapított meg, melyből polgármesteri keret 1.000 e/Ft.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete 2021-évben a társadalmi és civilszervezet részére támogatást nyújtott, működési kiadásaiak kiegészítésére. A társadalmi és civilszervezet részére a képviselő-testület által jóváhagyott 2021.évi önkormányzati támogatás tárgyában a pályázati felhívást és adtalapot jóváhagyták, és felhatalmazta a polgármestert, hogy a honlapon, és hirdetőtáblán való közzétételére.

A társadalmi szervezetek az Önkormányzat által nyújtott 2021.évi működési támogatás igénybevételehez „Pályázati Adatlap”-ot készítettek, melyek tartalmazták

a pályázó egyesület nevét, címét

felelős vezető megnevezését, címét elérhetőségét
az egyesület bírósági bejegyzésének számát, adószámát, bankszámlaszámát
az egyesület tagjainak számát korcsoportonként
az igényelt támogatási összeget
kötelező mellékletként előírták: az előző évi működési mutatószámokat,
a tárgyévi tervezett költségvetés bevételeit és
kiadásait
rövid szakmai értékelést, és az egyesület vállalt
céljait

A 2007.évi CLXXXI. törvény 6 § (1), valamint 8 § (1) alapján a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról, szóló összeférhetetlenség és érintettség nyilatkozatot tettek. A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6.§ (1) bekezdése értelmében nem indulhat pályázóként és nem részesülhet támogatásban:

- a) aki a pályázati eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntéshozó
- b) a kitárt közjogi tisztségviselő
- c) az a)- b) pont alá tartozó személy közeli hozzátartozója
- d) az a)- c) pontban megjelölt személy tulajdonában álló gazdasági társaság
- e) olyan gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyház vagy szakszervezet, illetve ezek önálló jogi személyiséggel rendelkező olyan szervezeti egység, amelyben az a)- c) pont alá tartozó személyvezető tisztségviselő, az alapítványkezelő szervének tagja tisztségviselője, az egyesület, az egyház vagy a szakszervezet ügyintéző vagy képviseleti szervének tagja.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII trv. 46 § (4) bekezdésében biztosított hatáskörébe eljárva, a vészhelyzet kihirdetésétől szóló 27/2021.(I.29.) Korm rendelet tekintettel hozta meg a döntést.

A Balatonföldvár Város polgármestere a 35/2021.(II.26.) polgármesteri határozat döntött az előző évi, 2020.évben nyújtott működési támogatások elszámolásáról a polgármesteri keret felhasználásáról szóló jelentés elfogadásáról.

Egyidejűleg a 2021. évi önkormányzati támogatás tárgyában pályázati felhívást és adatlapot az előterjesztést, mint jóváhagyta, az intézkedést a honlapon és a hirdetőtáblán való közzétételéről.

A pályázatok elbírálását követően, támogatási szerződés készült, 2021. évben

Balatonföldvári Spote egyesület	2.000.000.-
Balaton Sport Lövész Klub Balatonszárszó	100.000.-
EUJAGER Egyesület	100.000.-
Balatonföldvár Gyermekéért Alapítvány	50.000.-

A támogatás összegéről, valamint a támogatási szerződést akkor, köthetett ha az előző évi beszámolóját közzétette, mely megtörtént.

Az eltérő célra felhasznált összeget valamint a fel nem használt összeget a Támogató számlájára köteles visszautalni 8 napon belül a felhívást követően, részére újabb támogatás 2 évig nem nyújtható.

A kedvezményezett az összeg felhasználásáról köteles szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást (számlák hiteles másolatát is) küldeni a Támogató részére. Támogató jogosult a felhasználás és a számadás ellenőrzésére. Az elszámolás megtörtént , melyet a a 27/2022.(II.24.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadtak.

Az elszámolási kötelezettségüknek maradéktalanul eleget tettek, valamint a 2011.CLXXXI törvény 39 § (1) bekezdése alapján a beszámolót, ha a szervezet külön törvény rendelkezése alapján a beszámoló letétbe helyezésére köteles- az OBH részére kell megküldeni (Országos Bírósági Hivatal), 2022. január31-ig megküldték.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Balatonföldvár Város Önkormányzat az egyesületek és az alapítványok maradéktalanul eleget tettek elszámolási kötelezettségüknek, képviselő –testület fel azt tárgyalta és elfogadta az elszámolást, a 27/ 2022.(II.24.) számú képviselő- testületi határozattal.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete a rendeletét megalkotta az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról vonatkozó szabályokat, szóló rendeletét a 12/2018. (V.31.) számú rendeletével.

Balatonföldvár Város Önkormányzat polgármestere a Társadalmi és civilszervezetnek nyújtott támogatást egyedi határozatban döntött és utólag beszámolt a képviselő-testületnek, mivel

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII trv. 46 § (4) bekezdésében biztosított hatáskörébe eljárva, a vészhelyzet kihirdetésétől szóló 27/2021.(I.29.) Korm rendelet tekintettel hozta meg a döntést.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 25.

NYILATKOZAT

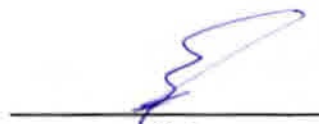
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. Rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti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

Szervezet vezetője: Holovits Huba polgármester
Szervezet: Balatonföldvár Város Önkormányzat

Iktatószám: /2022.
Ellenőrzés száma: 684/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021.évi gazdálkodásának szabályszerűsége

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021.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 2022.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

megfelelőségi

Az ellenőrzés tárgya:

2021.évi költségvetés

Ellenőrzési időszak:

2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2022. június 08 -2022.június 20.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása , hogy a 2021.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
Magori Anita pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évi költségvetési évben gazdálkodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta 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 2021. évi gazdálkodásáról.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. 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

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete az 1/2021.(II.25.) számú rendeletével, hagyta jóvá a 2021. 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 függenek össze.

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 2021. évi költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok átcsoportosításáról a képviselő-testület döntött.

Balatonföldvár Város Önkormányzat 1/2021.(II.25.) számú költségvetési rendeletében a 2021.évi felhalmozási tartalékot képzett év közben a hatékony gazdálkodásának köszönhetően rendeletét módosította, növelte is, így képezett tartalék 84.622 e/ Ft-ál számolt. Az év során jelentős összeget fordított fejlesztésekre sikeres pályázatok útján. A 1/2021.(II.25.) számú költségvetési rendeletében a 5 § (1)-(6) bekezdése alapján rendelkezik, a költségvetési szerv előirányzat – módosításának szabályairól, az elért többletbevételét 2.000 .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 2021. évi költségvetési rendeletét az év során három alkalommal módosította, az előirányzatát, melyet alátámasztotta a képviselő-testületi határozatokkal, évközben igényelhető állami normatív támogatások, valamint az Európai Unió által elnyert pályázati támogatások összegével.

- 7/2021.(VII.28.)önkormányzati rendelet
- 9/2021.(X.18.) önkormányzati rendelet.
- 7/2022.(V.27.) önkormányzati rendelet

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. 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 8/2022.(V.27.) 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 biztosítania 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, Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021.évi költségvetése tartalmazza a likviditási tervét. Az előirányzatok módosításakor egyidejűleg került módosításra a likviditásterv is.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021.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 a 1/2021.(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 beszámolókor, kiadások teljesítésekor készpénzkimélő fizetési módokat helyezték előtérben a helyi rendeletük alapján.

Balatonföldvár Város Önkormányzat képviselő-testülete végrehajtotta a 2021.évi költségvetésében tervezett feladatokat, évközben a jogszabályban előírt módon módosította többször az előirányzatokat és ezt követően fogadta el beszámolóját, a 8/2022.(V.27.) számú zárszámadási rendeletével.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 25.

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: /2022.
Ellenőrzés száma: 683/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat pénzügyi monitoring alapján végzendő ellenőrzés,
gazdálkodásának fenntarthatósága

2022. augusztus 25.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Balatonföldvár Város Önkormányzat pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése

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 2022.évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzés típusa:

megfelelőségi

Az ellenőrzés tárgya:

2021.évi költségvetés, beszámoló

Ellenőrzési időszak:

2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2022. június 21 -2022.június 28.

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása , hogy a 2021.évi költségvetés gazdálkodása során a központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása

Az alkalmazott ellenőrzési módszer és eljárás: szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzött időszakban, hivatalban

lévő vezetők neve,beosztása:

Holovits Huba polgármester

Köselingné Dr. Kovács Zita jegyző

Magori Anita pénzügyi osztályvezető

Jelentés dátuma, ellenőrzést végezte:

Vezetői Összefoglaló

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021 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 2021.évi gazdálkodásáról.

Az önkormányzat gazdálkodásának kockázatait értékelte, az éves beszámoló adatai szerint az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága, a pénzügyi egyensúlya biztosított volt 2021.évben. Az önkormányzat a könyvviteli mérlegében kimutatott vagyon értékét növelte, a szükséges eszközpótlásról 2021. évben gondoskodott.

Főbb megállapításaim a következők

Balatonföldvár Város Önkormányzat költségvetésből gazdálkodik, annak keretében finanszírozza feladataik ellátását. Az Áht. 6 § (2) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók. Az Áht. 6.§ (7) bekezdés ac) pontja alapján a finanszírozási bevételek közé tartozik a vállalkozási maradvány és költségvetési maradvány. Az önkormányzat számára a maradvány ténylegesen rendelkezésre álló pénzügyi forrást jelent. A maradvány igénybevételének nevezzük az adott költségvetési évben az előző évi maradvány felhasználást.

A monitoring rendszer az önkormányzat éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatai értékelése alapján jelzi, hogy melyek azok a területek, ahol olyan kedvezőtlen gazdasági folyamatok, vagy gazdasági események következtek be, amelyek ellenőrzés lefolytatását teszi indokolttá. Az egyszerűsített ellenőrzési módszernek az eredményeként megtörténik az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetének megítélése, a pénzügyi egyensúly minősítése, továbbá a változások hatásának értékelése.

Az adósságkonszolidáció az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére kedvező hatást gyakorolt, azonban a problémák kiváltó okait nem szüntette meg, ennek kezelése nélkül újra termelődhet az adósságállomány.

Balatonföldvár Város Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázat feltárása;

Az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága biztosított volt-e

Balatonföldvár Város Önkormányzat a 2021.évben a működési bevételek fedezetet nyújtottak az önkormányzat által ellátott feladatok működési kiadásaira, ezért a működés területén finanszírozási kockázat nem merült fel. A kötelező feladatok finanszírozása biztosított volt.

A működési bevételek és működési egyensúly biztosított volt.

Az adóbevételek alakulása az előző évi teljesítési adatokhoz képest kismértékben csökkent, az iparűzési adó, magasabb szintű jogszabály alapján államilag csökkentésre került, de Balatonföldvár Város Önkormányzat kiegészítést kapott az államtól.

A tárgyévi felhalmozási bevételek fedezetet nyújtott a felhalmozási kiadásokra,.

Fennállt-e az önkormányzat eladósodásának kockázata

Az önkormányzat működési és felhalmozási költségvetésének összesített egyenlege növekedett. Az önkormányzat forrásainak összetételében az idegen források aránya nem hordozott kockázatot, tekintettel arra, hogy az eladósodási mutató 2021. évben csökkent. A finanszírozási műveletek nem hordoztak kockázatot, mivel értékpapír vásárlás és értékesítés sem volt.

Szállítói kötelezettségek 2021. év végén 90 napon túl lejárt kötelezettségek fennállásának indokoltsága nem volt.

Az önkormányzat vagyongazdálkodása során biztosított volt-e a vagyon értékének megőrzése

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2021. évben mérlegszerinti vagyona az előző évihez képest növekedett december 31-én 6.873.663 ezer Ft .

A záró pénzkészlet egyenlege 832.395 ezer Ft, nem veszélyeztette gazdálkodást.

Az önkormányzat eszközeinek, azon belül a nemzeti vagyonba tartozó eszközeinek mérleg szerinti állománya az ellenőrzött időszakban nőtt. Az önkormányzat az értékcsökkenés kompenzálásaként szükséges vagyontpótlásról 2021. évben gondoskodtak.

2021. évben aktivált beruházások, felújítások összegét a tárgyi eszközök értékcsökkenését elszámolták.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:

Balatonföldvár Város Önkormányzat számára a gazdálkodás fenntarthatósága további megőrzése, illetve a pénzügyi sérülékenység kockázatának továbbra is alacsony szinten tartása érdekében a következő években meghatározó jelentőséggel bír a saját forrásból történő, illetve a saját forrást igénylő beruházások indítása során a pénzügyi lehetőségek figyelembevétele, a beruházások megvalósításához szükséges források rendelkezésre állásának biztosítása.

Balatonföldvár Város Önkormányzat a törvényben meghatározott feladatait 2021. év során maradéktalanul ellátta, gazdálkodása során változatlan formában fenntartható, de további források biztosításáról gondoskodni kell, a saját bevételek növeléséről.

Balatonföldvár, 2022. augusztus 25.

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