



Balatonszemes Község Polgármestere 8636
Balatonszemes, Bajcsy-Zs. u. 23.
Tel: 84 / 560 - 900. Fax: 84 / 360 - 282.
E-mail: onkormanyzat@balatonszemes.hu
Hivatali kapu neve: BSZEMES

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Balatonszemes Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 3-án tartandó rendkívüli nyílt ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Balatonszemesi Községi Önkormányzatnál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről

Előadó: dr. Glöckler Ferenc jegyző

Melléklet: összefoglaló ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének megfelelően - az önkormányzat és intézményei ellenőrzési beszámolói és ellenőrzési jelentései figyelembevételével elkészített és a Jegyző részére megküldött - 2022. év összefoglaló ellenőrzési jelentését Önök elé terjesztem, szíves tájékoztatásukra.

Szita László belső ellenőr az ellenőrzéseket elvégezte és a mellékletben csatolt jelentést elkészítette.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a mellékelt határozat-tervezet elfogadására.

Határozati javaslat:

Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2023. (...) sz. Képviselő-testületi határozata

Balatonszemes Községi Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48.§-a alapján Balatonszemes Községi Önkormányzatánál 2019. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

Balatonszemes, 2023. 04. 24.

Németh Kornél Antalné
polgármester

dr. Glöckler Ferenc
jegyző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Balatonszemes Község Önkormányzat

2022.

2023. február 15.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 49. §-ban foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, mely értelmében az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint (Bkr. 48. §. a) pont):
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont);
 - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése,
 - az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. §. ab) pont);
 - a belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága,
 - a belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása,
 - összeférhetlenségi esetek,
 - a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása,
 - a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők,
 - az ellenőrzések nyilvántartása,
 - az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. §. ac) pont);
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. §. ba) pont);
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. §. bb) pont);
- III. az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. §. c) pont)

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az összefoglaló jelentés a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Balatonszemes község képviselő-testülete a 2021. évben fogadta el az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét, amelyben 5 db ellenőrzés megvalósítását tűzték ki célul. A belső ellenőrzési terv a következő vizsgálatokat tartalmazta:

Sor sz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa
1.	Balatonszemes Község Önkormányzat	2020.évi költségvetési beszámoló, teljes körű leltárral való alátámasztása, és az azt megelőző selejtezés	2020.évi leltározás i tevékenység, az önkormányzat tulajdonának védelme, a vagyon teljes körű számbavétele	rendszer ellenőrzés
2.	Balatonszemes Község Önkormányzat	2020.évi költségvetés, módosításai, elszámolás, zárszámadás	az önkormányzat gazdálkodását költségvetés teljesítését, bevételek, kiadások érvényesítését, elszámoltathatóan végzi-e, megfelel-e, a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetés elvétnek	pénzügyi ellenőrzés
3.	Balatonszemes Község Önkormányzat	2021. évi költségvetés, 2021.évi beszámoló elszámolás, zárszámadás	Az önkormányzat pénzügyi gazdasági helyzetének értékelése, kockázatainak feltárása az önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága, a vagyongazdálkodása során biztosított volt-e a vagyon megőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
4.	Balatonszemes Község Önkormányzat	2021.évfolyamatok, elszámolások szabályossága, értékelése, alapbizonylatok mintavételes eljárás	2021.évi költségvetés végrehajtása, megfelelősége abban szereplő adatok megbízhatósága ,a zárszámadási rendelet tartalma szerkezet megfelel-e a szerkezete a jogszabályi előírásoknak, érvényesültek a zárszámadási rendelet valósághűen mutatja be a költségvetés végrehajtására vonatkozó pénzügyi adatokat	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
5.	Balatonszemes Község Önkormányzat	2021.évi gazdálkodás, működése	2021. évi gazdálkodása a „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft-nek	rendszer ellenőrzés

A belső ellenőr közvetlenül a Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője megbízása alapján végezte feladatát, ezáltal biztosított volt a függetlensége. A Bkr. előírásának megfelelően olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére.

Balatonszemes Község Önkormányzat belső ellenőrzése a 2022.évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat

- 2022. szeptember 30-ig Csonka Ágota belső ellenőr,
- 2022. október 1-től a Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatallal megkötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12., ügyvezető: Szita László) látta el.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységének keretében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelését, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége a vezetők részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2022-ben az éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott 5 ellenőrzésből 1 került végrehajtásra a belső ellenőri feladatok átvétele és az ebből fakadó időhiány miatt az év végéig.

Rendkívüli ellenőrzésre az év során nem került sor. Az ellenőrzésre 14 ellenőrzési napot fordítottunk. Tanácsadásra 3 napot, egyéb munkára (ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítés) összesen 5 napot használtunk fel.

I.1.a. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

Ellenőrzés típusa	Éves munkatervben rögzített ellenőrzések száma	Terven felüli és soron kívüli ellenőrzések száma	Összesen	Végrehajtva
Pénzügyi ellenőrzés	3	0	3	0
Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	0	0
Rendszerellenőrzés	2	0	2	1
Utóellenőrzés	0	0	0	0
Összesen	5	0	5	1

A 2022. évben elvégzett 1 db ellenőrzés rendszer ellenőrzést jelentett.

Az ellenőrzési tervtől való eltérést az indokolta, hogy a belső ellenőrzési feladatokat október 1-től vette át az I-Audit Kft., a megelőző időszakban pedig nem történt vizsgálat a belső ellenőr részéről.

Az elvégzett ellenőrzés bemutatása:

	Ellenőrzés tárgya	Cél	Módszer
1.	A „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft. működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálata	<ul style="list-style-type: none"> - a feladatok ellátásának, - a szabályozottságának, - a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának, - a működés finanszírozásának, - az éves beszámolójának, - a munkaerő ellátottság, - a tárgyi eszköz ellátottság, - a beszerzések és a kifizetések jogosságának, - a vagyonvédelem és a nyilvántartások, - a működés hatékonyságának vizsgálata. 	a kapcsolódó szabályzatok, a bizonylatok, nyilvántartások, az egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata, interjúk a Társaság és az Önkormányzat vezetésével.

1. A „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft. működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálata

A „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft-t (továbbiakban Kft., vagy Társaság) Balatonszemes Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) alapította 2009. május 22-én kelt alapító okirattal.

A Kft a közfeladata keretében ellátja Balatonszemes és vonzáskörzete területén a közterületek tisztántartásával, a közterületi fák, zöldnövényzet, valamint parkok kezelésével, gondozásával, a hulladékkezeléssel, a csapadékvízzel, a szennyvíz gyűjtésével és kezelésével kapcsolatos feladatokat.

A Kft. ügyvezetője a tulajdonos Balatonszemes Község Önkormányzat pályázat alapján 2021. április 20-tól Korcz Miklós, akinek a munkaviszonya 2026. április 19-ig szól.

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott szabályzatokat értékelve megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által előírt szabályzatokkal. A szabályzatok részletesek, aktualizálásuk a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően megtörtént.

A Társaság a 2021. évi „kötségvetés tervezetben” a 2021. évi feladatokat, bevételeket és kiadásokat az előző évi tényadatok felhasználásával, a takarékoság és a felelős gazdálkodás szem előtt tartásával tervezte. A tervezett 2021. évi bevételekről megállapítható, hogy azt döntő részben, 99%-ban az önkormányzat támogatása jelenti (93.718.560 Ft). A vállalkozási bevétel mindössze 1.000.000 Ft összegben került tervezésre. Balatonszemes Község Önkormányzat a 2/2021. (III.8.) sz. Ök. rendeletével fogadta el az önkormányzat 2021. évi költségvetését, amelyben a Kft. részére az igényelt 93.718.560 Ft-tal szemben 81.730.000 Ft támogatást állapított meg.

A Társaság a 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóját 2022. február 28-i dátummal készítette el, amelyet a tulajdonos önkormányzat képviselő-testülete a 2022. május 12-i ülésén tárgyalta és fogadott el. A mérleg főösszege 30.216 eFt, az adózott eredmény 278 eFt volt.

Az önkormányzat a 2021. évi költségvetése elfogadásakor megállapított 81.730.000eFt támogatáshoz év közben további 6.148.005 Ft előirányzatot, összesen 87.878.005 Ft-ot biztosítottak. A teljesített, a Kft. részére átutalt 2021. évet érintő támogatás 87.878.005 Ft-ot tett ki.

A Kft. a tevékenységét 16,7 fő fizikai dolgozó és 2 fő szellemi foglalkozású dolgozóval (statisztikai étszám) végezte. Az előbbi létszámot kiegészítették továbbá az önkormányzati és az önkormányzati közfoglalkoztatásban részt vevő dolgozók is. A munkaerő ellátottságban nehézséget jelent a szakképzett munkaerő hiánya.

A munkaerő ellátottságot felülvizsgálva megállapítható, hogy az év során több olyan dolgozó is volt, akiket az önkormányzat alkalmazott, azonban a tényleges munkát a Kft-nél végezték.

A működéshez, a feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek a vizsgált időszakban megfelelőek voltak, a Társaság saját eszközein túl rendelkezésre álltak az Önkormányzat tulajdonában lévő gépek, berendezések, felszerelések, járművek is, azonban a munkaerő hiánya és nem megfelelő képzettsége csak az egyszerűbb feladatok elvégzését tették lehetővé.

A Társaság a 2021. évben 11.797.347 Ft értékben szerzett be tárgyi eszközöket. A feladatok ellátásához az Önkormányzat tulajdonában lévő gépeket, eszközöket is használnak.

Össességében megállapítható, hogy az eszközök megőrzéséről és a vagyon nyilvántartásáról gondoskodtak.

A banki és pénztári tranzakciókat felülvizsgálva összességében megállapítható, hogy a beszerzéseket és kifizetéseket az alapító okiratban meghatározott tevékenységekhez teljesítették. Bizonylat nélküli kifizetést nem tapasztaltunk.

A vizsgálat során a következő rendellenességeket, nem-megfelelőségeket azonosítottuk:

- 1. Nem készítették el a Szervezeti és Működési Szabályzatot.*
A Társaság az Alapító Okirat IX fejezet 4. pontjában meghatározottak ellenére nem készítette el a Szervezeti és működési szabályzatát.
- 2. Nem készült részletesen alátámasztott üzleti terv.*
A Társaság a 2021. évre a tervezett bevételeket és kiadásokat tartalmazó, részletesen alátámasztott, az éves gazdálkodását megalapozó üzleti tervet nem készítette. Ezáltal a tulajdonos Önkormányzat a 2021. évi költségvetése megalkotása során nem kapott részletes információt a Kft. által igényelt támogatás megalapozottságáról, annak tervezett felhasználásáról.
- 3. Nem hatékony adózási forma az ÁFA tekintetében.*
Az általános forgalmi adó (ÁFA) tekintetében a Kft-nek 2021-ben 1.483 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett, amellyel szemben a beszerzései után 14 eFt levonható („visszaigényelhető”) ÁFA-t mutattak ki.
Az alanyi ÁFA mentesség választásával kedvezőbbé lehetne tenni a lakosság felé végzett zöldterület karbantartási feladatok árazását, azaz a Kft. ÁFA nélkül, 27 %-kal olcsóbban tudna szolgáltatót nyújtani a lakosság részére.
- 4. Finanszírozási anomáliák*
A Társaság a 2021. évben az Önkormányzattól 87.878 eFt támogatásban részesült. Ezen kívül 5.376 eFt összegben keletkezett vállalkozási tevékenységből származó bevétele és további 1.231 eFt egyéb bevétele. Az összes 2021. évi bevétel ezáltal 94.498 eFt-ot tett ki. Az összes bevételből az önkormányzati támogatás részaránya 93,0 %.
Az önkormányzati tulajdonban lévő és hasonló feladatokat végző gazdasági társaságokra általánosan jellemző, hogy a tulajdonos nagyarányú, folyamatos támogatása nélkül nem tudják ellátni a tevékenységüket, mivel ahhoz nem rendelkeznek elegendő árbevétellel.
- 5. Korlátozott piaci lehetőségek*
A Kft. jelenleg nem alkalmas a nagyobb szaktudást és gépi munkákat igénylő feladatok elvégzésére, mivel ezekhez nincs meg a megfelelően szakképzett munkaerő.
Ez azt vonja maga után, hogy nem tudnak olyan külső megrendelő által igényelt nagyobb munkákat elvégezni, amely komolyabb árbevételt jelenthetne a Társaságnak, ezáltal jobban függetlenül az Önkormányzat támogatásától.
- 6. Nem hatékony feladatellátás*

A Társaságra jellemző, hogy nem rendelkezik olyan szakképzett munkavállalókkal, amelyek a komplexebb, magasabb szaktudás igénylő feladatok elvégzését is lehetővé tennék. Emiatt rendszeres hogy az Önkormányzat részére egyes elvégzendő feladatokat külső szolgáltató bevonásával kell elvégeztetni.

7. Irányítási problémák, nem hatékony kommunikáció a Társaság és a tulajdonos Önkormányzat között

Az Möt. szerint a települési önkormányzatok kötelezően ellátandó feladatai közé tartozik többek között a településüzemeltetés.

A település vezetői (polgármester, jegyző, képviselő-testület, bizottságok tagjai) részéről emiatt jogos igényként merül fel, hogy a település üzemeltetését és így a lakosság széles rétegét is érintő ügyekbe nagyobb belátást és irányítási lehetőséget kapjanak.

Egy gazdasági társaság elkülönült szervezete – ahol az ügyvezető egy személyben felelős a társaság irányításáért, a feladatok kiosztásáért és ellenőrzéséért – nem alkalmas a tulajdonos általi közvetlen irányítás fogadására.

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

A 2022. évi ellenőrzések során büntető- szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel, ilyen intézkedésre okot adó ténnyt nem tapasztaltunk.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége olyan belső ellenőrzési tevékenység, amelynek során a belső ellenőr objektív értékelést nyújt egy adott folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat ellenőrzési jelentésbe foglalja.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az intézményvezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz, a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatokat alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A 2022. évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek nem teljes mértékben voltak elegendőek a vizsgálatok megfelelő színvonalú elvégzéséhez, mivel a tervezett vizsgálatokat nem lehetett elvégezni teljes körűen.

Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, ezért ez elősegítette a vizsgált adatok, folyamatok objektív értékelését.

A jelentéstervezetben megfogalmazott ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött terület vezetőivel, felelőseivel minden esetben ismertettük, az észrevételek megvitatására lehetőséget adtunk.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás 2022. október 1-től rendelkezésre állt. Az ellenőrzést 1 fő végezte el.

A belső ellenőr okleveles könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, emellett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara költségvetési minősítésével is.

A belső ellenőrzés ellátásához szükséges államháztartásért felelős miniszter engedélyével Szita László belső ellenőr rendelkezik (regisztrációs száma: 5115389).

I.2.2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr tevékenységét a Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen tudta végrehajtani. A belső ellenőr nem végzett más, operatív feladat-ellátási tevékenységet.

I.2.3 Összeférhetlenségi esetek

2022-ben a belső ellenőr tekintetében nem volt olyan vizsgálat, amelynek során összeférhetlenség állt volna fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz, bizonylathoz hozzáfért, a kért információkat határidőre és pontosan megkapta, a vizsgálatokat akadályozó tényező nem fordult elő.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzést végzőnek a vizsgálatok során joga volt:

- a) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység helyiségeibe belépni,
- b) az ellenőrzött szervnél, szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni,
- c) az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni,
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől,
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

A 2022. évi vizsgálatok során a belső ellenőr jogait korlátozó tényező nem fordult elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőr munkáját 2022. szeptember 30-ig nehezítette, hogy a tervezett vizsgálatokat nem tudta elkezdeni.

2022. október 1. után nehezítő körülmény volt a vizsgált szervezet és a körülmények megismerése, valamint az év végéig hátralévő idő rövidsége.

A belső ellenőrzés végrehajtását 2022. október 1. után erőforrás vagy információ hiány nem akadályozta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 22. és 50. §-ában foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű megőrzéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében.

A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Továbbra is törekedni kell az ellenőrzöttek minél pontosabb megismerésére, a gazdálkodás során a jogszabályi előírások betartásának folyamatos ellenőrzésére.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr;

A 2022. év során írásban is dokumentált tanácsadói tevékenységre két napot fordítottunk, amelyet az önkormányzat gazdasági vezetőjével való konzultáció jelentett. A tanácsadás szóban és írásban is történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat csak részben teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

Az elvégzett ellenőrzés alapján tett javaslatok:

Vizsgálat címe	Javaslat
A „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft. működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű vizsgálata	<p>Javaslatok a tulajdonos Balatonszemes Község Önkormányzat részére (A vagy B):</p> <p>A)</p> <ol style="list-style-type: none">1. Javítani a Társaság és az Önkormányzat vezetői közötti kommunikációt,2. Kialakítani a megfelelő irányítási útvonalakat,3. A finanszírozás rendszeres biztosítása az elkészített és elfogadott éves üzleti terv alapján,4. Hatékony beszámoltatás kialakítása, az üzleti terv végrehajtásának figyelemmel kísérése. <p>B)</p> <p>Amennyiben a tulajdonos úgy ítéli meg, hogy a Kft. által végzett kötelező önkormányzati feladatok ellátása hatékonyabban, jobb színvonalon biztosítható a Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal vagy egy másik költségvetési szerv által, úgy döntést kell hozni a feladatok átvételéről és a Társaság jövőjéről.</p> <p>Javaslatok a Társaság részére, amennyiben a tulajdonos az „A” pontban megfogalmazott javaslatokat választja:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az Alapító Okiratnak megfelelően elkészíteni a Szervezeti és működési szabályzatot,2. Javítani a Társaság és az Önkormányzat vezetői közötti kommunikációt,3. Megfelelően alátámasztott, részletes üzleti terv készítése a Társaság részéről,

	<ol style="list-style-type: none"> 4. Kialakítani a megfelelő irányítási útvonalakat, 5. Hatékonyabb feladatellátás kialakítása, 6. További piaci lehetőségek feltárása a vállalászási bevétel növelése érdekében. 7. Az ÁFA tekintetében az alanyi adómentesség választásának vizsgálata.
--	--

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet
- kockázatkezelési rendszert
- kontrolltevékenységeket
- információs és kommunikációs rendszert
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- a. világos a szervezeti struktúra,
- b. egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c. meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d. a humánerőforrás-kezelés.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre, megállapításra kerültek az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, külső környezetből eredő kockázatok, tervezéssel, emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, kommunikáció és információ kockázatai.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemezte abból a szempontból, hogy a létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül a kontroll tevékenységeket kialakítani, melyek hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek vezetői ezen kötelezettségüknek a belső szabályzatokban a feladatok meghatározásával, azok végrehajtásával eleget tettek.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

Az Önkormányzat, valamint az önkormányzati intézmények az információs rendszerüket úgy alakították ki és működtetik, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.

Ennek során meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók és a napi működéshez szükséges információk köre annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

A költségvetési szerv vezetésének folyamatosan megalapozott információkkal kell rendelkeznie arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e a vezetés által kitűzött célok elérését. Ezért olyan nyomon követési rendszert kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a hiba bekövetkezésének megelőzését.

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoring rendszer keretében, az operatív tevékenységektől függetlenül működik a belső ellenőrzés, melynek célja, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által a jelentés tervezetében megfogalmazott javaslatokkal, megállapításokkal kapcsolatban az ellenőrzött „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft. észrevételeket tett.

Az észrevételekre, vitatott kérdésekre a belső ellenőrzés válaszokat adott, amelyek alapján módosításra került a végső ellenőrzési jelentés.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői beazonosították. A jelentésekben foglalt megállapítások kijavítására az ellenőrzött szervezeti egységek vezetője (a jegyző) intézkedett. A megvalósulást a 2023. évben lehet ellenőrizni.

Balatonszemes, 2023. február 15.

Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Balatonszemes Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	0,00	0,00	50,00	14,00	0,00	0,00	10,00	3,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	66,00	22,00	66,00	22,00
Helyi önkormányzat (I.-II.)	0,00	0,00	50,00	14,00	0,00	0,00	10,00	3,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	66,00	22,00	66,00	22,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	50,00	14,00	0,00	0,00	10,00	3,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	66,00	22,00	66,00	22,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	50,00	14,00	0,00	0,00	10,00	3,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	66,00	22,00	66,00	22,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	0,00			10,00	3,00			6,00	0,00			0,00	5,00	0,00	0,00	56,00	8,00	56,00	8,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	10,00	14,00													0,00	0,00	10,00	14,00	10,00	14,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása ¹			4. számú melléklet	
Helyi önkormányzat: Balatonszemes Község Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	11	0	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	4	0	0,00
II. Irányított szervek összesen	0	7	0	0,00
1. „Szemesért” Közhasznú Nonprofit Kft.	0	7	0	0,00
2.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!