



Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Polgármester

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

Iktatószám: bal/ 794-2 /2025.
Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester
Előkészítő: Flieghné Rimai Merita gazdasági vezető

ELŐTERJESZTÉS
A Képviselő-testület 2025. május 15-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2024.évi összesített belső ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet nyújtotta.

A fenti jogszabályok alapján elkészült az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek Összefoglaló éves ellenőrzési jelentése 2024. évre vonatkozóan, mely az előterjesztés melléklete. A belső ellenőrzéssel megbízott szervezet a SZAHK-ÉRTELEM 2006 KFT (Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál utca 29.) , személyében dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőr.

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

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

Határozati javaslat:

Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (05.15.) képviselő-testületi határozata

Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Balatonfűzfő Város Önkormányzata és költségvetési szervei 2024. évi összesített belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

Felelős: Szanyi Szilvia polgármester
Határidő: azonnal

A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

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

Mellékletek:

1. 2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, függelékkel együtt
2. Ellenőrzési jelentés a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata az Önkormányzatnál, intézkedési tervvel együtt
3. Ellenőrzési jelentés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások szabályozásáról, intézkedési tervvel együtt
4. Ellenőrzési jelentés az Önkormányzatnál a gazdasági társaság javadalmazási szabályozásáról, intézkedési tervvel együtt
5. Ellenőrzési jelentés a Szivárvány Óvoda és Bölcsőde munkaruha juttatás szabályozásáról, intézkedési tervvel együtt
6. Ellenőrzési jelentés a Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ munkaruha juttatás szabályozásáról, intézkedési tervvel együtt

Balatonfűzfő, 2025. április 30.



Szanyi Szilvia
polgármester



Balatonfűzfő Város Önkormányzata

2024. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően **Balatonfűzfő Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2024. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2024. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

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

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

A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2024. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

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

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

Az Önkormányzat működését biztosító Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2024. évben kötelező továbbképzési kötelezettségüket teljesítették.

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

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2024. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás révén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2024. évi ellenőrzések lefolytatását követően egy esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Balatonfűzfő Város Önkormányzata által alapított gazdasági társaság javadalmazási szabályozásának vizsgálata	Javadalmazási szabályzattal a Kft. nem rendelkezik.	Fennállhat a szabályozatlanság.	Gondoskodni kell a javadalmazási szabályzat tulajdonos általi elfogadásáról.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

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

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

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2024. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



A 2024. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
2.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
3.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Gazdasági társaság javadalmazási szabályozásának vizsgálata/teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
4.	Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	áthúzódó
5.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	A munkaruha juttatás szabályozásának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
6.	Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ	A munkaruha juttatás szabályozásának vizsgálata/szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott

A Balatonfűzfői Közös Önkormányzat tekintetében „Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata” tárgyú ellenőrzés 2025. évre áthúzódott, mivel a Közös Önkormányzati Hivatal 2024. december 31. nappal megszűnt, s így a vizsgálatnak a jövőben nem volt relevanciája.

1. függelék

Balatonfűzfő Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2024. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Balatonfűzfő Város Önkormányzatánál a közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a közzétételen közzéteendő adatok az Info tv. és egyéb jogszabályok alapján	teljesítmény- ellenőrzés	A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.” Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozza. Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a közzétételre közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Önkormányzat tekintetében a közérdekű adatok közzétételének, továbbá a közérdekű adatok megismerésének a rendje nem szabályozott. Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus

		közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is. A Kormány 305/2005 (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára. Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé. Az Önkormányzat a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal www.balatonfurdo.hu rendelkezett, amelyen az általános közzétételi listát az IHM rendelet alapján készítette el. Az Önkormányzat honlapján a jogszabályok alapján általános közzétételi lista részben tartalmazta az aktuális adatokat, ezért az Önkormányzat közzétételi kötelezettségét részlegesen teljesítette a vonatkozó honlapján. Az Önkormányzat honlapján a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás megtalálható. A vizsgált Önkormányzat a közadattárban a vizsgált időpontjában szerepelt, teljesítve ezzel regisztrációs kötelezettségét. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem
--	--	--

		található meg. Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadatnyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. Az Önkormányzat ezen kötelezettségét tíz alkalommal teljesítette a www.kif.gov.hu oldalon. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzételt kötelezettség teljesítésének szabályozása nem történt meg. Bár a közzételt kötelezettség teljesítése megtörtént, de a közzétett adatok nem aktuálisak. Ennek hiányában az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatok nyilvánosságára nem volt biztosított, ezért azonnali intézkedésre van szükség. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. A vizsgált szerv nem rendelkezik a közérdekű adatok közzétételének szabályzatával. 2. A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok honlapon történő közzététele részben történt meg. 3. A honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem elérhető. Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. Gondoskodni kell a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzat megalkotásáról. 2. Gondoskodni kell a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok
--	--	---

			honlapon történő teljeskörű közzétételéről. 3. Gondoskodni kell a honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat feltöltéséről.
Balatonfűzfő Város Önkormányzatánál a civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott	szabályozottsági ellenőrzés	Az önkormányzatok által nyújtott támogatások rendszere 2012-től kezdődően - több törvényi változásból adódóan - módosult. A jogalkotó célja az átláthatóság, a szabályozottság megteremtése, a közpénzek szabályos felhasználásának biztosítása volt. A Civil tv. 75. § alapján kiemelten kell kezelni, hogy költségvetési támogatásban csak a bejegyzett és gazdálkodási beszámolóval kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek részesülhetnek, valamint, hogy az Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben kell szabályoznia. Balatonfűzfő Város Önkormányzata 2023. évi civil szervezeteknek nyújtott támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendje alapvetően megfelelt a jogszabályban előírtaknak, mivel • a pályázati felhívást, mint „nonprofit szervezetek és közösségek pályázati támogatását” az önkormányzat a saját honlapján közzétette, • az Mőtv. 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta. A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk. Az átláthatóság megteremtésének követelményét és módját a Rendeletben rögzíteni kell. A támogatási döntés előkészítésének és meghozatalának folyamatát, felelőseit szabályozni kell, • szabályozásra és a gyakorlatban kialakításra került a támogatási rendszer,

		• szabályszerű támogatási szerződések megkötésére került sor, • a támogatásban részesülő szervezetek részére az Önkormányzat a támogatások elszámolásának kötelezettségét előírta, • a támogatottak részben eleget tettek a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek (átláthatóság, összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy hiányáról), • a támogatás elszámolásának gyakorlata megfelelt a Rendeletbe foglalt követelményeknek, • a támogatás elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte, de az ellenőrzés dokumentálását javasoljuk, • a támogatások megállapítása, felhasználása és elszámolása a Rendelet és a támogatási szerződések szerint valósult meg azzal az eltéréssel, hogy a Rendelet és az Áht. értelmében az önkormányzati támogatás nyújtása kérelemre történik. A gyakorlat egységesítését javasoljuk. A költségvetési rendeletben nevesített támogatandó szervezetek kijelölésének gyakorlatát az Áht. 48. § és a Közp.tv. értelmében felülvizsgálatra javasoljuk. • a támogatottak nem minden vizsgált esetben bejegyzett és gazdálkodási beszámolási kötelezettségüket teljesítő civil szervezetek voltak, de ezen civil társaságok a létrehozásukat írásba foglalták, amelynek keretében megjelölték a képviselőikre jogosult tagot. • a támogatott civil szervezetek az adott üzleti évről készített beszámolójukat letétbe helyezték az Országos Bírói Hivatalnál. • a szabályos és áttekinthető eljárásrend lefolytatása mellett az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját honlapján, illetve a Kormány által üzemeltetett
--	--	--

		www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon. • az Mőtv. 42. § értelmében a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az alapítványi forrás átvétele és átadása, mely követelmény érvényesült. A támogatásokról a képviselő-testület dönt. Balatonfűzfő Város Önkormányzata által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások biztosították a helyi civil közösségek működését. Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélte meg a vizsgált területet, mivel a gazdálkodás során a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, 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 a vezetés beavatkozása nélkül. Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások: 1. Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének rendelete a támogatások szabályozása tekintetében nem teljes körű. 2. Az önkormányzat közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a saját, illetve a Kormány által üzemeltetett honlapon. 3. A támogatottak részben tettek eleget a jogszabályban előírt nyilatkozat tételi kötelezettségeiknek. (pl. átláthatóság, összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról vagy
--	--	--

		hiányáról).	4. Az önkormányzati rendelet és az Áht. értelmében az önkormányzati támogatás nyújtása kérelemre történik, mely követelmény nem minden esetben érvényesül. 5. A támogatások elszámolásának helyességét a Hivatal ellenőrizte, de az ellenőrzést írásban nem dokumentálták.
			Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok: 1. A Rendelet felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk legalább a jelentésbe foglaltak szerint. 2. Gondoskodni kell a közzétételi kötelezettségről. 3. A pályázati felhívás és elbírálás során a nyilatkozatok bekéréséről gondoskodni kell. 4. A költségvetési rendeletben nevesített támogatandó szervezetek kijelölésének gyakorlatát az Áht. 48. § és a Közp.tv. értelmében felülvizsgálatra javasoljuk. 5. A támogatás elszámolás ellenőrzésének dokumentálását javasoljuk.
Balatonfűzfő Város Önkormányzatánál a gazdasági társaság javadalmazási szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gazdasági társaságnál a javadalmazás miképpen szabályozott	szabályozottsági ellenőrzés	A Takarékos tv. 5. § (3-4) bek. szerint a köz tulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve a Takarékos tv. és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszéről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégi ratok közé letétbe kell helyezni. A szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet. A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. tekintetében nem került elfogadásra a tulajdonos részéről, s így nem rendelkezik a vezető tisztségviselő, felügyelő bizottsági tagok, valamint az Mt. hatálya alá eső

			munkavállalók javadalmazására, valamint a munkaviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről és rendszeréről szóló Javadalmazási Szabályzattal. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés kritikus megfelelt minősítést ad a vizsgált területnek a szabályozás hiánya miatt. Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás: 1. Javadalmazási szabályzattal a Kft. nem rendelkezik. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1. Gondoskodni kell a javadalmazási szabályzat tulajdonos általi elfogadásáról.
A Balatonfüzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a munkaruha juttatás szabályozásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a munkaruha juttatás szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi gyakorlatnak	szabályozottsági ellenőrzés	A munkaruha biztosításának részleteit a Munka Törvénykönyve (2012. évi I. törvény) nem szabályozza részletesen. A munkaruha juttatása általában a munkáltató belső szabályozása vagy kollektív szerződés alapján történik. A munkaruha célja a munkavállaló saját ruházatának védelme a szennyeződéstől vagy elhasználódástól. Az Szja tv. 1. számú melléklet 9.2. pontja meghatározza a munkaruházat fogalmát és az adómentes juttatás feltételeit. A védőruha, mint egyéni védőeszköz, biztosítását több jogszabály is előírja: Az Mvt. értelmében a munkáltató köteles biztosítani az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés feltételeit, beleértve a szükséges védőeszközök biztosítását is. A 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet, mint végrehajtási rendelet meghatározza a munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz használatának minimális

		biztonsági és egészségvédelmi követelményeit. A rendelet 2. § (2) bekezdése kimondja, hogy nem minősül védőeszköznek a közönséges munkaruha és az olyan egyenruha, illetve formaruha, amelyet nem a munkavállaló biztonságának és egészségének védelmére terveztek. Az Európai Parlament és a Tanács (EU) egyéni védőeszközökről szóló 2016/425 rendelete az egyéni védőeszközökre vonatkozó követelményeket és azok megfeleltetésének tanúsítását szabályozza. Ezen jogszabályok határozzák meg a munkaruha és a védőruha juttatásának feltételeit. Ennek megfelelően a Balatonfüzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Munkaruha, védőruha szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat) a főigazgató, mint munkáltató 2024. 04. 01. napon hagyta jóvá. A szabályzat dolgozói megismerése/megismertetése nem dokumentált. A szabályzat alapvetően alkalmazható tartalommal rögzíti a munkaruha juttatás szabályait, de a pontosítások érdekében felülvizsgálatát el kell végezni. Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás megtörtént. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés
--	--	---

			beavatkozása nélkül.
			Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás: 1. A szabályzat alapvetően alkalmazható tartalommal rögzíti a munkaruha juttatás szabályait, de a pontosítások érdekében felülvizsgálatát el kell végezni.
			Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1. Gondoskodni kell a Munkaruha és védőruha juttatási szabályzat felülvizsgálatáról.
			A munkaruha biztosításának részleteit a Munka Törvénykönyve (2012. évi I. törvény) nem szabályozza részletesen. A munkaruha juttatása általában a munkáltató belső szabályozása vagy kollektív szerződés alapján történik. A munkaruha célja a munkavállaló saját ruházatának védelme a szennyeződéstől vagy elhasználódástól.
			Az Szja tv. 1. számú melléklet 9.2. pontja meghatározza a munkaruházat fogalmát és az adómentes juttatás feltételeit.
			A védőruha, mint egyéni védőeszköz, biztosítását több jogszabály is előírja:
			Az Mvt. értelmében a munkáltató köteles biztosítani az egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkavégzés feltételeit, beleértve a szükséges védőeszközök biztosítását is. A 65/1999. (XII. 22.) EüM rendelet, mint végrehajtási rendelet meghatározza a munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz használatának minimális biztonsági és egészségvédelmi követelményeit. A rendelet 2. § (2) bekezdése kimondja, hogy nem minősül védőeszköznek a közönséges munkaruha és az olyan egyenruha, illetve formaruha, amelyet nem a munkavállaló biztonságának és egészségének

			védelmére terveztek. Az Európai Parlament és a Tanács (EU) egyéni védőeszközökről szóló 2016/425 rendelete az egyéni védőeszközökre vonatkozó követelményeket és azok megfeleléségének tanúsítását szabályozza. Ezen jogszabályok határozzák meg a munkaruha és a védőruha juttatásának feltételeit. Ennek megfelelően a Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ (a továbbiakban: Intézmény) Munkaruha, védőruha szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat) D-081/2024. iktatószámon az igazgató 2024. 11. 18. napon hagyta jóvá. A szabályzat dolgozói megismerése/megismertetése dokumentált. A szabályzat alapvetően alkalmazható tartalommal rögzíti a munkaruha juttatás szabályait, de a pontosítások érdekében felülvizsgálatát el kell végezni. A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés a vizsgált területhez kapcsolódó feladatellátást megfelelőnek minősíti, mivel a szabályozás megtörtént. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra az alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.
--	--	--	---

			Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás: 1. A szabályzat alapvetően alkalmazható tartalommal rögzíti a munkaruha juttatás szabályait, de a pontosítások érdekében felülvizsgálatát el kell végezni. Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat: 1. Gondoskodni kell a Munkaruha és védőruha juttatási szabályzat felülvizsgálatáról.
--	--	--	--