



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2019. január 31-i soros ülésére

Tárgy:

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2018. IV. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

Előterjesztő:

Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Ruzsics Ferenc
polgármester

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 259/2017. (X.26.) számú határozattal fogadta el a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2018. IV. negyedévére kettő vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

Emellett a soron kívüli ellenőrzési tevékenység kapacitásának terhére jegyzői megbízás alapján egy tanácsadói tevékenység lefolytatására is sor került.

Az ellenőrzéseket és a tanácsadást a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2018. év negyedik negyedévi ellenőrzések és a tanácsadó tevékenység végrehajtása, lebonyolítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

2018. év IV. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:

- 1. Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata**
(munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A 2018. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**
(munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
- 3. Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatkezelési tevékenysége GDPR-nek való megfelelése tárgyában végzett tanácsadó tevékenység**
(soron kívüli kapacitás terhére tanácsadó tevékenység)

A lefolytatott ellenőrzéseket és a tanácsadó tevékenységet tartalmazó összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Határozati javaslat
...../2019. (I.31.) sz. képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2018. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. IV. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra 2019. február 15.
Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester
Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Skoda Lilla jogi és szervezési osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2019. január 14.

Ruzsics Ferenc
polgármester



Keszthelyi polgármesteri hivatal

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. október 26-ai soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

259/2017. (X. 26.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét a MELLÉKLET szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2018. január 1-től 2018. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: 2018. december 31-ig folyamatos

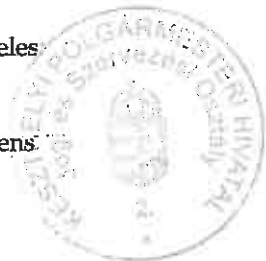
Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester,
Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
belső ellenőr

Dr. Horváth Teréz sk.
jegyző

Ruzsics Ferenc sk.
polgármester

A kivonat hiteles

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fürdője

2018. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-jétől 2018. február 15-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 30 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	VÜZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A Kft. gépjárművei megvásárlása, üzemeltetése és értékesítése szabályszerűen történt-e
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, tételes vizsgálat
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2018. február 28.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Kiküldetési eljárások szabályszerűsége
	Az ellenőrzés célja:	A kiküldetési eljárások elszámolása szabályszerűen történtek-e
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés

	Az ellenőrzött időszak:	2017.I.félév
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pályázati források szabályos felhasználása
	Az ellenőrzés célja:	A pályázati források szabályos felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Alapellátási Intézet
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-től 2018. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Életfa Óvoda
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2018. június 30-ig
Az ellenőrzés ütemezése:	2018. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés célja:	A belső kontrollrendszer működtetése, gazdálkodás szabályszerűsége és az ASP-rendszerhez történő csatlakozásnak való megfelelés
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása
	Az ellenőrzés célja:	Közbeszerzési értékhatárt elér beszerzések lebonyolításának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A 2018. évi országgyűlési képviselőválasztásra biztosított normatív támogatás elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2018. év IV. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatáról

1. **Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)
2. **A 2018. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
3. **Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatkezelési tevékenysége GDPR-nek való megfelelése tárgyában végzett tanácsadó tevékenység**
(soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére végzett tanácsadó tevékenység)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)

Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálatára a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervben foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban végrehajtott közbeszerzési eljárások lebonyolítása, a szerződések megkötése és pénzügyi elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta az Önkormányzat és a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást lefolytató intézménye - a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely - közbeszerzési eljárásainak szabályozottságát, a kapcsolódó dokumentumok elkészítésének, nyilvánosságra hozatalának rendjét, az eljárások folyamatának jogszabályi megfelelését, a belső kontrollrendszer érvényesülését, valamint az eljárásokkal kapcsolatos pénzügyi és számviteli feladatok elvégzésének szabályszerűségét.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltak és az alkalmazott gyakorlat összehasonlításával, szűrőpróbaszerűen kiválasztott eljárási dokumentációk átvizsgálásával, adatbekéréssel, nyilvánosságra hozott adatok, pénzügyi, számviteli elszámolások, illetve egyéb kapcsolódó dokumentumok áttekintésével történt.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata és annak közbeszerzési eljárást lefolytató intézménye - a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely - a vizsgált időszakban rendelkezett mindazon hatályos szabályzatokkal és rendeletekkel, melyek a közbeszerzési eljárások jogszerű lebonyolításához szükségesek. A költségvetési

szervek szabályzatai megfeleltek a Kbt. 27. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, tartalmazták a közbeszerzési eljárások előkészítésének, lefolytatásának, ellenőrzésének rendjét, az eljárásban részt vevők feladatait és felelősségét.

- Az ellenőrzés időszakában érvényben levő szabályzatok az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól szóló 424/2017. (XII.19.) számú kormányrendeletben, valamint a Kbt.-ben meghatározott elektronikus közbeszerzéssel kapcsolatos rendelkezéseket az ellenőrzés időszakában még nem tartalmazták, így azok aktualizálása is a javaslatok között szerepelt. Időközben az önkormányzat közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályzata 2018. november 1-jei hatállyal, a Gazdasági Ellátó Szervezet szabályzata 2019. január 1-jei hatállyal a fenti rendelkezéseket figyelembe véve módosításra került.
- A közbeszerzési terveket, azok módosításait, az éves statisztikai összegzéseket és a kötelezően közzéteendő dokumentumokat illető általános közzétételi kötelezettségüknek a költségvetési szervek néhány - a javaslatokban felsorolt - hiányosságtól eltekintve a törvényi előírásoknak megfelelően, határidőben eleget tettek. A közzétételi kötelezettségből eredő hiányosságokat a Hivatal az ellenőrzés során a javaslatoknak megfelelően pótolta.
- A belső ellenőrzés során az Önkormányzat közbeszerzési eljárásai közül 3 szűrőpróbaszerűen kiválasztott, az intézmények tekintetében egy 2017. évi közbeszerzés került részletesebben vizsgálatra.
- A közbeszerzési eljárások lefolytatásához a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, valamint a saját hatáskörben megvalósított beruházás közbeszerzési eljárásának jogszerű végrehajtása érdekében felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadók bevonására került sor, melyek kiválasztása és megbízása megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak. Az akkreditált tanácsadók FAKSZ lajstromszámmal rendelkeztek, az eljárások dokumentációit aláírásukkal és bélyegzőjükkel látták el.
- Az alkalmazott eljárások típusát a beszerzés tárgya és becsült értéke alapján határozták meg. A becsült érték meghatározásakor a Kbt. 16.-18. §-ában és a belső szabályzatban foglaltakat figyelembe vették. Az ajánlattételre felhívott gazdasági szereplők kiválasztásakor diszkriminációmentesen, az egyenlő bánásmód elvének megfelelően jártak el.
Kiválasztásuk során a szerződés tárgyát képező szolgáltatások, árubeszerzés, vagy építési beruházás teljesítésének helye szerinti elsősorban mikro-és kisvállalkozásokat részesítették előnyben. Az azonos, vagy hasonló tárgyú közbeszerzési eljárásokban előfordultak ismétlődően ajánlattételre felhívott gazdasági szereplők, de összességében a beszerzés körülményeinek függvényében igyekeztek azokat változtatni.
- Az ajánlattételi felhívásokat a Kbt. 84. § (1) bekezdésében meghatározott minimális tartalmi követelmények és a közbeszerzési eljárások sajátossága szerint előírt feltételeknek megfelelően állították össze. A rendelkezésre bocsátott közbeszerzési dokumentumok biztosították, hogy az eljárásban résztvevő gazdasági szereplők képesek legyenek műszakilag megfelelő, fizikailag megvalósítható és gazdasági szempontból reális ajánlatot adni.

- Az ajánlatok bontása során a Kbt. 68. § (1) bekezdésében meghatározott előírások és a belső szabályzatokban foglaltak szerint jártak el. Az ajánlatokat tartalmazó iratok felbontását az ajánlattételi, illetve részvételi határidő lejártának időpontjában kezdték el. A bontási eljárásról minden esetben jelenléti ív és jegyzőkönyv készült, melyet a Kbt. 68. § (6) bekezdésében meghatározott határidőn belül küldtek meg az ajánlattevők részére.
- Az értékelés során a Kbt. 69. §-ában és 76. §-ában előírt követelményeket figyelembe vették. A belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően Bíráló Bizottság - a GESZ közbeszerzése esetében „Közbeszerzés Bizottság” - felállítására került sor, melynek feladata az volt, hogy írásbeli szakvélemény javaslatot készítsen a közbeszerzési eljárást lezáró döntést meghozó személy, illetve testület részére.
A bizottságok tagjai a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően együttesen rendelkeztek a közbeszerzés tárgya szerint szakmai, közbeszerzési, jogi és pénzügyi szakértelemmel, továbbá összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatokat tettek. Az értékelési szempontok a Kbt. 76. §-ában és az ajánlati felhívásokban szereplő szempontokkal összhangban voltak. Az eredmények részletesen indoklásra kerültek, melyet követően írásbeli döntés-előkészítő javaslat született.
A végleges döntést a jogszabályoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően az arra jogosult személy, illetve szerv hozta meg.
- Az eredményes közbeszerzési eljárásokat követően a nyertes ajánlattevőkkel írásban kötötték meg a szerződéseket a közbeszerzési eljárásban közölt végleges feltételek, szerződéstervezet és az ajánlat tartalmának megfelelően. A szerződések mindazon ajánlati elemeket tartalmazták - az eljárás során alkalmazott értékelési szempontokra tekintettel - melyek értékelésre kerültek.
A közbeszerzések egy-egy részére történő ajánlattétel során az egyes részek tekintetében kötöttek szerződéseket a nyertes ajánlattevőkkel.
- A közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó pénzügyi és számviteli elszámolások megfeleltek a törvényi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak. Szabálytalan kifizetés nem történt.
- A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlását az arra jogosult személyek végezték. Összeférhetlenség nem állt fenn.
- A folyamatba épített előzetes, és utólagos vezetői ellenőrzés és ezáltal a belső kontrollrendszer működése a kockázatelemzés- és kezelés javaslatokban részletezett hiányosságait leszámítva összességében megfelelő volt.
- A felülvizsgált közbeszerzési eljárásoknál a kapcsolódó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően jártak el, szabálytalanság gyanúja nem merült fel.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak lebonyolításával kapcsolatban az ellenőrzött területet a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette.

A belső ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi intézkedésre irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Keszthely Város Önkormányzata és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely ellenőrzési időszakban hatályos közbeszerzési szabályzata az elektronikus közbeszerzés alkalmazásával kapcsolatos rendelkezéseket nem tartalmazta, ezért a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása szükséges.	közepes
2)	A Kbt. 43. § (1) bekezdése, a Kbt. 115. § (7) bekezdése, valamint az Info tv. 1. mellékletében foglalt, a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos közzéteendő dokumentumok KBA-n és a honlapon történő közzétételéről a jogszabályi előírások szerinti határidőben gondoskodni kell. A jogszabályok értelmében közzétételre kötelezett adatok feltöltését és tartalmát az érintett munkatársak a munkaköri leírásukban foglaltak szerint folyamatosan kontrollálják.	közepes
3)	A Gazdasági Ellátó Szervezet, mint ajánlatkérő a Kbt. 43. § (1) bekezdése alapján közzétételre kötelezett adatokat és dokumentumokat - amennyiben utóbbi közzététele a KBA-n nem lehetséges - a fenntartó honlapján tegye közzé.	közepes
4)	A közbeszerzési eljárások kockázatelemzését és kezelését, a kockázati tőrésáatár és a szükséges intézkedések meghatározását a kockázatkezelésre vonatkozó belső szabályzatokban foglaltak alapján a költségvetési szerveknek szükséges elvégezni.	közepes
5)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 28. § - a alapján a jegyző és a GESZ vezetője készítsen intézkedési tervet.	közepes

Keszthely Város Önkormányzata és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely a fenti javaslatok alapján intézkedési tervet készített. Mindkét tervben a legutolsó intézkedés tervezett határideje 2018. december 31-e volt. A fentiekben felsorolt, időközben megvalósult intézkedésekről szóló beszámolót mindkét költségvetési szerv határidőben benyújtotta.

2. A 2018. évi országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)

Keszthely Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési munkatervében foglalt utolsó terv szerinti ellenőrzésre a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata tárgyában került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2018. évi országgyűlési képviselő-választás szervezése, előkészítése és lebonyolítása érdekében ellátandó feladatokkal kapcsolatos kiadások és bevételek tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, kialakították-e a helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására, valamint a

pénzeszközök felhasználása és pénzügyi elszámolása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesült-e.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta az országgyűlési választások előkészületei során megtett intézkedéseket, a jogszabályokban előírt szabályzat tartalmi megfelelőségét, a választáshoz kapcsolódó pénzügyi terv tartalmát és a kötelezettségvállalások azzal való összhangját, a pénzeszközök felhasználásának megalapozottságát és szabályszerűségét, a számviteli nyilvántartások és elszámolások végrehajtását, a bizonylati rend és fegyelem betartását, valamint a törvényben előírt pénzügyi elszámolás határidőben történő végrehajtását.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A 2018. évi országgyűlési képviselő-választás pénzügyi előkészítésével, szervezésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos legfontosabb szabályokat az országgyűlési képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 2/2018. (I.3.) IM rendelet (Pvr.) határozta meg. A rendelet hatásköri szabályai alapján a választás pénzügyi tervezéséért, számviteli és pénzügyi elszámolásáért, a pénzügyi lebonyolításáért és célhoz kötött felhasználásáért, valamint ellenőrzéséért a Helyi Választási Iroda (továbbiakban HVI) vezetője felelős, aki egyben gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről is.
- A HVI vezetői feladatokat Keszthely Város Jegyzője látta el, aki az egyéb vonatkozó előírásokat is figyelembe véve elkészítette az országgyűlési választásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási feladatokról szóló 1/86-130/2018. számú szabályzatot. A dokumentum 2018. február 14-től 2018. július 9-ig volt hatályos, és tartalmazta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos legfontosabb előírásokat, a jogkörök gyakorlására jogosult személyeket, a hozzá tartozó felhatalmazással és aláírásmintával együtt. Egyben megtervezte a Pvr.-ben foglaltak értelmében a választási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit. Kijelölte a számviteli és pénzügyi feladatok elszámolásáért, valamint a pénzügyi támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzéséért felelős, megfelelő végzettséggel és szakértelemmel rendelkező személyeket.
- A Pvr.-ben előírt pénzügyi terv 2018. január 31-i dátummal készült el, mely részletesen tartalmazta a tervezett személyi juttatásokat, a kapcsolódó munkáltatói járulékokat, valamint dologi kiadásokat, melyek együttes fedezetét - saját forrás tervezése nélkül - a központi támogatás biztosította. A pénzügyi tervben meghatározták a közvetett kiadások költségmegosztására vonatkozó előírásokat és vetítési alapokat is. Módosítására a tényleges kiadások ismeretében egy alkalommal, 2018. április 24-i hatállyal került sor.
- A kötelezettségvállalások végrehajtása a pénzügyi terven alapult, melynek során kiemelt figyelmet fordítottak az Ávr.-ben és Pvr.-ben foglalt előírásokra, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos szabályzatban foglaltakra. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, csak az arra jogosult, felhatalmazott személyek által történt.

A jogkörök gyakorlása során az időbeli sorrendet betartották, összeférhetetlenség nem állt fenn.

- A választások lebonyolításához Keszthelyen összesen 17 szavazókör került kialakításra. A feladatok ellátásához 51 szavazatszámú bizottsági tag, 17 fő jegyzőkönyvvezető, 8 fő HVI feladatok ellátását és 13 fő OEVI feladat ellátást végző személy került bevonásra.
A közreműködő személyekkel a jegyző (HVI vezető) szerződést kötött, melyek alakilag és tartalmilag is megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, és tartalmazták a szükséges aláírásokat. A személyi juttatások számfajtése a jogszabályoknak megfelelően történt.
- A Pvr. 3. § (3) bekezdése alapján az NVI a dologi kiadások fedezetére 805.169 Ft-ot, a személyi juttatások és munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségekre 5.011.278 Ft, azaz összesen 5.816.447 Ft támogatási előleget folyósított. A Pvr. 5. §-ában meghatározottak szerint igényelt többlettámogatás összegét - 370.144 Ft-ot - az NVI az elszámolást követően folyósította, így a keszthelyi HVI-t megillető „Egyéb működési célú támogatás központi költségvetési szervtől” összesen 6.186.591 Ft volt, mely egyezett a pénzügyi tervben azonos jogcímen tervezett bevétellel.
A Keszthelyi Helyi Választási Iroda az országgyűlési választással kapcsolatban 4.445.167 Ft személyi juttatással, 946.529 Ft munkaadót terhelő járulékkal, valamint 794.895 Ft dologi kiadással számolt el.
- A választási költségek a jogszabályokban megfogalmazott - választási - céloknak megfelelően, szabályszerűen kerültek felhasználásra. Felhasználásukat a megfelelő alapbizonylatokkal támasztották alá. A dologi kiadásokról tételes analitikát, a személyi juttatásokról név szerinti nyilvántartást vezettek.
- A választással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat az előírások szerint elkülönítetten, a „016010” kormányzati funkciószámon mutatták ki.
- A választás pénzügyi elszámolását és utóellenőrzését a kijelölt személyek elvégezték. A jogszabályokban meghatározott feladat típusú elszámolást, valamint a választások pénzügyi, logisztikai és ellenőrzési feladatainak végrehajtását igazoló - a HVI vezető aláírásával ellátott - tanúsítványt határidőben megküldték a Területi Választási Iroda vezetője részére. A választások költségeinek elszámolása megfelelt a központi rendeletekben kiadott szabályozásoknak, az előírt határidők betartásra kerültek.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés az ellenőrzött területet a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette. Intézkedést igénylő megállapításra, javaslatlételtre nem került sor.

3. Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatkezelési tevékenysége GDPR-nek való megfelelése tárgyában végzett tanácsadó tevékenység

A soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 2018 decemberében jegyzői megbízás alapján elvégzett tanácsadó tevékenység elsődleges célja az önkormányzati feladat- és hatáskörök gyakorlásához szükséges adatvédelmi és adatkezelési tevékenységnek az Európai Parlament

és Tanács (EU) 2016/679. rendeletében (GDPR) foglaltakkal való összevetése, ajánlások és javaslatok megfogalmazása, az esetleges hiányosságok megszüntetése, és a terület fejlesztése volt.

Az általános adatvédelmi rendelet (GDPR) 2016. május 24-én lépett hatályba, és Magyarországon kétéves türelmi időszak után 2018. május 25-től kell alkalmazni.

A rendelet előírja, hogy az adatkezelő működése során teljeskörűen köteles biztosítani a személyes adatok védelmét mind jogi, mind informatikai értelemben.

A GDPR tárgyi hatálya kiterjed a személyes adatok részben vagy egészben automatizált módon történő kezelésére, valamint azoknak a személyes adatoknak a nem automatizált módon történő kezelésére, amelyek valamely nyilvántartási rendszer részét képezik, vagy amelyeket egy nyilvántartási rendszer részévé kívánnak tenni.

A tanácsadó tevékenység a GDPR-ben meghatározott adatvédelmi és adatkezelési előírások gyakorlati megvalósításának fejlesztésére, a belső szabályozások esetleges módosításának javaslataira, a tájékoztatók, hozzájárulások kialakításával, és a nyilvántartások vezetésével kapcsolatos javaslatok megfogalmazására irányult.

A rendelet előírásainak történő megfelelés érdekében az eddigiekben az alábbi intézkedések valósultak meg:

- 2018. május 24-én elhelyezésre került Keszthely város honlapján (www.keszthely.hu) a weboldalon kezelt személyes adatokkal kapcsolatos általános adatvédelmi és adatkezelési tájékoztató.
- Kialakításra kerültek az ügyfelek, szerződéses partnerek, lakosság részére szóló, továbbá Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete és a bizottság tagjai személyes adatainak kezeléséről szóló részletes tájékoztatók és a szükség szerint alkalmazásra kerülő hozzájáruló nyilatkozatok.
- A GDPR 37. cikkében foglalt előírás alapján kijelölésre került az adatvédelmi tisztviselő egy, a Hivatalnál egyéb munkakörben is foglalkoztatott jogász végzettségű köztisztviselő személyében, aki egyben adatvédelmi tisztviselő (DPO) tanúsítvánnyal is rendelkezik. Feladatait munkaköri leírásban szabályozták. Szakmai ismereteinek bővítéséhez és fenntartásához szükséges feltételekről (szakmai konzultációkon, képzéseken való részvétel, szakmai anyag rendelkezésre bocsátása stb.) a jegyző gondoskodik.
- Kialakításra került az egyes adatkezelési és adatfeldolgozási folyamatok során előforduló személyes adatokat tartalmazó adatvagyon leltár, és az abból létrehozott adatkezelési nyilvántartás.
- Az adatvédelmi incidensek kezelésére történő felkészülés érdekében megtörtént az adatbiztonsági feltételek meglétének informatikai felülvizsgálata, és az incidensek belső nyilvántartási rendjének kialakítása.
- A GDPR 28. cikk (3) bekezdésében foglaltak alapján megtörtént a külső adatfeldolgozók esetében az adatfeldolgozói szerződések megkötése.
- Az GDPR-nek megfelelő adatvédelmi és adatkezelési tevékenységgel és az adatvédelmi incidensek kezelésével kapcsolatban a dolgozók részére egy szakmai konzultációval egybekötött tájékoztató előadás megtartására is sor került.

A tanácsadó tevékenység során a jegyző részére a jelenlegi szabályozás és gyakorlat javítása, hatékonysága érdekében tanácsok, javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Keszthely, 2019. január 14.



Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900