



# ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2023. január 26-ai soros ülésére

*Tárgy:*

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2022. IV. negyedévi  
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

*Előterjesztő:*

.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Az előterjesztést készítette:*

.....  
*Salamon Ivett*

**Salamon Ivett**  
belső ellenőr

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 288/2021. (X.28.) számú határozattal fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2022. IV. negyedévére három vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyből a tervben foglaltaknak megfelelően kettő a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal főállásban foglalkoztatott regisztrált belső ellenőre (Salamon Ivett, regisztrációs száma: 5113900) által, az informatikai ellenőrzés pedig - a belső ellenőr szakirányú végzettsége és kompetenciája hiányában - külső szakértő által került megvalósításra.

A 2022. év utolsó negyedévére tervezett belső ellenőri felülvizsgálatok végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-ában foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

A belső ellenőrzésekre megbízólevél, ellenőrzési program, a külső ellenőrzésre szerződés adott felhatalmazást.

A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére, tervmódosításra a negyedik negyedévben sem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

### **A 2022. év IV. negyedévében lefolytatott vizsgálatok az alábbiak voltak:**

- 1. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)
- 2. A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás, népszavazás és időközi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú ellenőrzése)
- 3. Informatikai rendszerellenőrzés**  
(belső ellenőrzési munkaterv 12. sorszámú ellenőrzése - külső ellenőrzés által)

A lefolytatott ellenőrzésekről készült 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**  
**...../2023. (I.26.) sz. képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2022. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. IV. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal, valamint az abban javasolt intézkedésekkel jóváhagyja.

**Határidő:** tájékoztatásra: 2023. február 15.  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2023. január 11.

Dr. Gábor Hajnalka  
jegyző



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
ÖNKORMÁNYZATI ÉS IGAZGATÁSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2021. október 28-ai soros  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

288/2021. (X. 28.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2021. évi II. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről és Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervéről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét a **MELLÉKLET** szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2022. január 1-től 2022. 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:** 2021. december 31-ig folyamatos

**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető  
Salamon Ivett belső ellenőr)

Dr. Gábor Hajnalka sk.  
jegyző

Nagy Bálint sk.  
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya  
testületi referens



Keszthely, a Balaton partján

2022. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának feltűlvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának feltűlvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-től az ellenőrzési időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Életfa Óvoda
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, működési rendszerének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó feltűlvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2018. július 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési szerv tevékenységének, gazdálkodásának, működési rendszerének ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó feltűlvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. április 1-től az ellenőrzési időszakáig
	Az ellenőrzés időtámezése:	2022. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az élelmezési tevékenység átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának, munkafolyamatainak és elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. július 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtámezése:	2022. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A költségtérítések szabályozásának, nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A költségtérítések belső szabályozottságának, a nyilvántartások vezetésének és az elszámolások végrehajtásának megfelelelősségi ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től 2022. április 30-ig
	Az ellenőrzés időtámezése:	2022. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	A pénzkezelés rendjének és szabályszerűségének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A pénzforgalom szabályozottságának, a pénzkezelés rendjének, nyilvántartások vezetésének, a pénztárbizonylatok elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavételezés, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1- től 2022. május 31-ig
	Az ellenőrzés időtartama:	2022. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata fenntartása alá tartozó Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata és utóvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A belső kontrollrendszer szabályozottságának, jogszabály szerinti működtetésének ellenőrzése és az ellenőrzési javaslatokban foglalt korrekciók végrehajtásának utóellenőrzése a költségvetési intézményeknél
	Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtartama:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A közterület-felügyelet működésének, szabályozottságának és a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és eredményes felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés

8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1. - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az adatvédelmi és adatkezelési tevékenység és közérdekű adatok megismerése szabályozottságának és a kérelmek intézése megfelelőségének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1. - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Hulladékszolgáltató Egyszemélyes Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság gazdálkodásának, működésének és a korábbi ellenőrzés alapján az intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás, belső kontrollrendszer és az intézkedési tervben vállalt intézkedések megvalósításának utóvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi és részben utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2020. április 1. - az ellenőrzés időpontjáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap



11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2022. évi népszavazás és országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának feltülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság és a népszavazásra, valamint választásra biztosított állami támogatások elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2022. év
	Az ellenőrzés időtervezése:	2022. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

12.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A hivatali informatikai rendszerek működésének feltülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	informatikai rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés időtervezése:	2022. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	külső szakértő bevonása – 15 munkanap

**TÁJÉKOZTATÓ**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2022. év IV. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól**

1. **A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)
2. **A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás, népszavazás és időközi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**  
(belső ellenőrzési munkaterv 11. sorszámú ellenőrzése)
3. **Informatikai rendszerellenőrzés**  
(belső ellenőrzési munkaterv 12. sorszámú ellenőrzése – külső ellenőr által végzett vizsgálat)

**II.**

**Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai**

1. **A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata**

A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság működése, gazdálkodása és szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak és a tulajdonos által kitűzött céloknak, valamint a korábbi belső ellenőrzés és ÁSZ ellenőrzése során tett javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósultak-e.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást, valamint belső kontrollrendszer működtetését érintő belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását és jogszabályi megfelelőségét, az alapító okiratban foglalt tevékenységek ellátását, az azzal kapcsolatban felmerült kötelezettségek teljesítését, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, az üzleti tervezéssel, könyvvezetéssel és beszámolással, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, az analitikus nyilvántartások vezetését, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a számviteli bizonylatok kezelésének és rögzítésének rendjét, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-t Keszthely Város Önkormányzata az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 19. pontjában, valamint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.) 88. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a

115/2011. (IV.14.) számú határozatával hozta létre Keszthely város közigazgatási területén a települési szilárd hulladék gyűjtésére és elszállítására, valamint a hulladékok elhelyezésére irányuló közszolgáltatás nyújtására. A Társaság 100 %-ban Keszthely Város Önkormányzata tulajdonában áll.

- 2017 áprilisában a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban NHKV) a Társaság közszolgáltatási tevékenység végzésére feljogosító megfelelőségi véleményét visszavonta, így Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 225/2017. (IX.18.) számú határozatával jóváhagyta a közszolgáltatás ellátásához megfelelőségi véleménnyel rendelkező Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-vel (székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.) a közszolgáltatói szerződés, valamint a Ht. 41. § (2) bekezdésében meghatározott célok elérése érdekében a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. és a Keszthelyi HUSZ Kft. között hulladékgyűjtésre és szállítási tevékenységre vonatkozó alvállalkozói szerződés megkötését, mely 2017. október 1-től 2022. december 31-ig volt hatályban. A szerződésmódosítások 2022 decemberében megtörténtek és a 2013. évi CLXXXV. törvény 92/H. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 2023. június 30. napjáig hatályosak.
- A szerződés értelmében az NHKV Zrt. a ZKN Kft., mint közszolgáltató részére a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatok fajtájára, tartalmára, mennyiségére és minőségére vetített szolgáltatási díjat fizet a hatályos jogszabályi rendelkezések alapján, melyben a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljes közvetlen költsége kerül megtérítésre, úgy hogy a haszonanyag értékesítéséről az NHKV Zrt. gondoskodik, így azt a társaság köteles azt az NHKV Zrt. által kijelölt szervezetnek átadni. Az NHKV Zrt. a közszolgáltatási díjakra vonatkozó számlákat a 69/2016. (III.31.) számú Korm. rendelet 20. § (1) bekezdésben előírt adatszolgáltatás alapján állítja ki, melyek benyújtására a ZKN Kft., mint közszolgáltató jogosult és amelyhez a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. előre meghatározott időben és részletességgel, valamint tartalmi megkötéssel köteles adatszolgáltatást benyújtani. A HUSZ Kft. az előírt adatszolgáltatási kötelezettségének rendszeresen, határidőre eleget tett.
- A vállalkozás működése és likviditása szempontjából korábban az is jelentős kockázatot hordozott, hogy a fővállalkozó ZKN Kft. csak az NHKV Zrt.-vel való negyedéves, majd féléves elszámolásokat követően – sokszor jelentős késedelemmel – teljesítette a díjak kifizetését. 2022. évben a ZKN Kft. már havonta – előlegként - teljesített részki fizetéseket a HUSZ Kft. részére számlázás alapján. Ezek az előlegek azonban csak a felmerülő költségek, ráfordítások egy részére nyújtottak fedezetet. A különbözet elszámolására éves szinten lesz lehetőség, mely előreláthatólag 2023 tavaszán kerül majd pénzügyi rendezésre.
- A Társaság a hulladékok gyűjtésére és szállítására vonatkozóan hatályos engedéllyel rendelkezik. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatók és közszolgáltatói alvállalkozók működését 2022-től már a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) felügyeli, így a tevékenység végzéséhez szükséges megfelelőségi véleményt is ők adják ki. Utóbbi 2022 júniusában – a benyújtott anyagok elfogadását követően - kiadásra került.
- A Társaság alapító okirata tartalmilag megfelelt a Ptk. 3:5. §-ában foglalt előírásoknak. A vizsgált időszakban a céget érintő főbb változásokat (pl. könyvvizsgáló, felügyelő bizottsági tag változás) határidőre bejegyeztették. A Társaság törzstőkéje az alapító

okirat alapján bejegyzett érték szerint 4.000 e Ft, mely a vizsgált időszakban nem változott. Fő tevékenysége 38.11'08 „nem veszélyes hulladék gyűjtése”.

- A vállalkozás a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban Ht.) 42. § (a) bekezdése alapján Keszthely város területén bio hulladék, műanyag, fém, szelektív hulladék, továbbá vegyes (kommunális) hulladék összegyűjtését végzi. Mindemellett - kisebb arányban - piaci tevékenységeket is végez (pl. konténeres szállítás, konténer bérbeadás, hulladékgyűjtő zsákok és edények értékesítése stb.).  
A hulladékok kezelésének, gyűjtésének és elszállításának végrehajtása, valamint a hulladékgyűjtés gyakorisága a jogszabályban és az önkormányzat 37/2013. (X.31.) számú rendeletében foglaltakkal összhangban volt.
- A Társaság felügyelőbizottsága a jogszabályi előírásoknak megfelelően 3 főből áll, megbízásuk határozott idejű és 2024. november 30-ig szól.  
A Bizottság működését ügyrendben szabályozták, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg a szavazások és határozathozatal rendjét, valamint a döntések nyilvántartásának szabályait. Az ügyrend aktualizálása a korábbi ellenőrzési javaslatban foglaltaknak megfelelően 2020. július 1-jei hatállyal, majd a felügyelő bizottsági tagok személyének változása miatt a 71/2022. (III.31.) számú KT. határozat alapján 2022. április 1-jei hatállyal került módosításra.
- A vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javadalmazási szabályzatban határozták meg. A belső ellenőrzési javaslatban foglaltaknak megfelelően kialakított javadalmazási szabályzat 2020. július 1-jei hatállyal került kiadásra. Újabb módosítására a képviselő-testület (taggyűlés) 71/2022. (III.31.) számú határozatával került sor, melyben meghatározásra került, hogy a korábban havi fix juttatásként adott mozgóbér csak a ledolgozott munkanapokra jár.
- A Társaság szervezeti felépítését, működésének és gazdálkodási jogkörei gyakorlásának rendjét az utoljára 2020. július 1-jei hatállyal - a belső ellenőrzés által javasolt tartalommal módosított és kiegészített - szervezeti és működési szabályzatában határozták meg, melyet a képviselő-testület (mint taggyűlés) a 170/2020. (VI.25.) számú határozatával fogadott el.
- A Kft. a szakmai tevékenységek szabályozását illetően beszerzési szabályzattal, a kötelezettségvállalásra, teljesítések igazolására, utalványozási rendre vonatkozó gazdálkodási szabályzattal, tűz- és munkavédelmi szabályzatokkal, belső munkaügyi szabályzattal, iratkezelési renddel, gépjármű üzemeltetési szabályzattal, szolgáltatási szabályzattal, adatkezelési- és adatbiztonsági szabályzattal és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó belső szabályzattal is rendelkezik.
- Az Állami Számvevőszék által *A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése* tárgyában kiadott vizsgálatához kapcsolódó helyénvalósági kritériumoknak megfelelően készítette el és helyezte hatályba az ügyvezető a Kft. a szervezeten belüli integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, az ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát, az etikai szabályzatot, a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjét, az összeférhetlenségi szabályzatot,

valamint a munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszer alkalmazásáról szóló belső szabályzatot az abban javasolt tartalommal.

- A vállalkozás a 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően számviteli politikával, értékelési, leltározási, pénzkezelési, valamint selejtezési szabályzattal, számlarenddel és ahhoz tartozó számlakerettel, illetve számlatükörrel, valamint a bizonylatok kezelésére vonatkozó belső szabályzattal rendelkezik.

A számviteli politika és számlarend tartalmi aktualizálása az ÁSZ által végrehajtott ellenőrzésig - 2021 év végéig - teljes körűen nem történt meg, de az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően 2022-ben módosításra és a javaslatoknak megfelelően kiegészítésre kerültek.

A szolgáltatási díjjal kapcsolatos elszámolások alapját is képező költségek felosztásának szabályozását a számviteli politika kiegészítéseként külön belső szabályzatban határozták meg.

- A Társaság a hulladékgyűjtési és szállítási tevékenységét 2 db saját, 4 db Zalaispa Zrt.-től és 1 db Keszthely Város Önkormányzatától üzemeltetésre átvett hulladékgyűjtő gépjárművekkel végzi, melyekből 5 db kukásautó, 1 db konténerszállító gépjármű, valamint 1 db Rexter típusú kisebb méretű szemétszállító áll rendelkezésre a feladatok végrehajtásához.

A jelenlegi eszközállomány a széleskörű hulladékgyűjtési rendszernek megfelelő és biztonságosan működtethető. A gépjárművek átlagéletkora azonban meghaladja a 10 évet. Négy gépjármű ebből már jelentősen elhasználódott, melyeknél gyakori karbantartásra, szervizelésre van szükség, továbbá elhasználódottságuk miatt üzemanyag-fogyasztásuk is rendkívül kedvezőtlen. A Zalaispa Hulladékgazdálkodási Társulás által KEHOP pályázat keretében megvásárolt és a Társaság számára üzemeltetésre átadott - 1 db - új gépjármű által 2022-ben már a napi feladatok ellátása a régebbi járművek karbantartása és javítása miatt nem ütközött akadályba és a munkaszervezés is könnyebben megoldhatóvá vált.

- A gépjárművek nyomon követésére és útvonaluk meghatározására földrajzi helymeghatározó és nyomkövető rendszert (GPS) használnak, mely alapján az ügyvezető és a feladatra kijelölt személy végzi a megtett útvonalak felülvizsgálatát. A gépjárművezetők a menetlevél- és gépnapló vezetési kötelezettségeiknek a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal eleget tettek.

A gépjárművek üzemanyag-fogyasztásának kimutatását az ügyvezető a menetlevelek és az ÉNYKK Zrt. által megküldött tankolási adatok alapján végzi havi gyakorisággal.

A gépjárművek megfelelő üzemanyagelszámolása, illetve a normák meghatározása a gépjárművek rendeltetése, a gyakori állásidő és az emelőszerkezet alkalmazása miatt rendkívül nehézkes. A megoldás továbbra is a hulladékszállító gépjárművekre kialakított üzemanyag-fogyasztást követő és átlagfogyasztást is kimutató GPS rendszer bevezetése lenne, mely jelenleg - egy vásárolt berendezés alapján - kipróbálás alatt áll.

- Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Info tv. 1. melléklete szerinti adatok közzététele továbbra is hiányos, így annak pótlására hívta fel az ellenőrzés az ügyvezető figyelmét.

A GDPR és az Info tv. által előírt adatvédelmi tisztviselő kijelölésére, illetve megbízására a korábbi javaslatnak megfelelően sor került, azonban a jogszabályban előírt elérhetőségi adatait nem tették közzé, így annak pótlása szükséges.

- A vizsgált időszakban a Társaság által ellátandó feladatok elvégzéséhez a szükséges humánerőforrás rendelkezésre állt, a tevékenységek ellátása létszámhiány miatt akadályba nem ütközött.

Az átlagos állományi létszám kerekített értéke 2020-ban 19 fő, 2021-ben 21 fő, 2022-ben - az ellenőrzés időszakában - 20 fő volt. Az állományi létszám emelkedését 2021-ben a kézi hulladékgyűjtési feladatok ellátásához júniusban átvett 2 fő munkavállaló okozta.

A tartós távollétek, szabadságolások során kiesett humánerőforrás szükségletet továbbra is egyszerűsített foglalkoztatás (EFO) keretében alkalmazott munkavállalókkal pótolták.
- A főállású dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratai (munkaszerződések, munkaköri leírások, képzettséget igazoló bizonyítványok másolatai, önéletrajzok, valamint a Mt. 46. §-a szerinti dolgozói tájékoztatások) a Társaság irodájában rendelkezésre álltak. A munkaszerződések tartalma megfelelt az Mt. 45. §-ában előírt feltételeknek. A dolgozók feladatellátásával kapcsolatos rendelkezéseket a munkaköri leírásokban rögzítették, mellyel minden munkavállaló rendelkezett.

A munkabérek 2022-ig elsősorban a hatályos minimálbérek és garantált bérminimumok alapján kerültek meghatározásra.

Jelentősebb béremelésre 2022-ben került sor miután a Társaság bevételei is nőttek a piaci alapú hulladékszállítási tevékenységnek köszönhetően, így más hulladékszállító társaságok munkabérijuttatásait alapul véve a dolgozók körében januárban közel 15-16 %-os, októberben 26 %-os béremelést hajtottak végre.
- A belső ellenőrzés által korábban javasolt szabadságtervet és irodai szintű szabadságnylvántartást bevezették. A munkaidő nyilvántartások vezetése, aláírása folyamatos volt. A munkabérek és nem rendszeres juttatások, valamint a jogszabály szerinti pótlékok (rendkívüli munkavégzés, munkaszüneti napi bérpótlék stb.) és adható pótlékok (pl. lomtalanítási pótlék) megállapítása és kifizetése rendszeresen megtörtént.
- A Társaság ügyvezetője a tulajdonos Önkormányzat elvárásának megfelelően a Kft. jövedelmezőségéről és kötelezettségvállalásáról havonta, a gazdálkodásáról, valamint az üzleti tervben vállalt feladatok végrehajtásáról félévente a Taggyűlésnek beszámolt.

A Társaság 2020-2022. évekre vonatkozóan részletes üzleti terveket készített, melyet a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a Képviselő-testület a 77/2020. (IV.01.), a 73/2021. (III.25.), valamint a 70/2022. (III.31.) számú határozatával fogadott el.
- A vizsgált időszakban a Társaságnak 2 lezárt beszámolója volt. A 2020. évi éves beszámolót a Képviselő-testület a Felügyelő Bizottság jóváhagyását követően a 181/2021. (V.27.) számú határozatával, a 2021. évi éves beszámolót a 130/2022. (V.26.) számú határozatával fogadta el. Az éves egyszerűsített beszámoló határidőre elkészült, a Céginformációs Szolgálat részére megküldésre, illetve az OBR rendszerben feltöltésre kerültek.
- A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. Ennek megfelelően a beszámoló megbízhatóságát és szabályszerűségét a könyvvizsgáló a vállalkozással megkötött szerződésben foglaltaknak megfelelően megvizsgálta, majd hitelesítő záradékkal látta el. A főkönyvi zárást a jogszabályi előírásnak megfelelően hajtották végre, a beszámoló adatait egyeztető és a pénzeszközök, készletek esetében tételes leltárral támasztották alá.

- A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. 2021. évi adózott eredménye - 26 980 e Ft volt, amely 1 959 e Ft (6,77 %-os) eredmény növekedést jelentett az előző évi eredményhez képest, azonban még így is jelentős veszteséggel zárult.  
Az értékesítésből származó árbevétele túlnyomó részét mindkét évben az alvállalkozói hulladékszállításból származó bevétel (2020-ban 94,8 %-át, 2021-ben 98,3 %-át) tette ki. A maradék részt a piaci alapon végzett hulladékszálítási bevételek – így konténer bérbeadás, építési törmelék, zöld hulladék, lom szállítás, közúti szállítás, nem közszolgálati hulladékgyűjtés stb. – összértéke tette ki.
- A ráfordítások (anyagjellegű, személyi jellegű és egyéb ráfordítások) értéke 2021-ben az előző időszakhoz képest mindösszesen 8,37 %-kal nőtt. Ezek legnagyobb hányadát 2020-ban (78 %-át), 2021-ben (77,2 %-át) az anyagjellegű ráfordítások tették ki, melyek túlnyomó részét mindkét évben a hulladék lerakási, deponálási, hulladékkezelési- és ártalmatlanítási költségek alkották, de ugyancsak jelentős arányt képviseltek az üzemanyag és kenőanyag, bérleti díj, és koncessziós használati díjtételek is.
- A személyi jellegű ráfordítások értéke 2021-ben előző évhez képest 17,5 %-kal emelkedett, mely a ráfordításokon belül mindkét évben közel 19-20 %-ot tett ki.  
Az egyéb ráfordításokon belül jelentős arányt képviseltek az adók, illetékek, hozzájárulások címén keletkezett ráfordítások, továbbá 2020-ban a korábbi javaslatoknak megfelelően elszámolt követelések utáni értékvesztés.  
A tárgyi eszközök értékcsökkenését a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően számolták el. Mértéke előző időszakhoz képest közel 15 %-kal nőtt, míg a pénzügyi műveletek eredménye mindössze 3 e Ft-tal csökkent előző évhez képest.
- Az eredményadatok a 2020. és 2021. évi üzleti tervben előirányzott értékekhez képest kedvezőtlenebbül alakultak, mind a tervezett bevételek, mind pedig a tevékenységekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások vonatkozásában.
- A vállalkozás vagyongazdálkodása az önkormányzati rendeletben és az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően történt.  
A vállalkozás 2021. évi mérlegfőösszege 264.971 e Ft volt, amely előző (2020.) évhez képest 18,24 %-os csökkenést jelentett.  
A Társaság befektetett eszközállománya mindkét évben közel 6,5 %-ot képviselt a teljes eszközállományon belül, melyek túlnyomó részét a tárgyi eszközök és azon belül is a járművek értéke tett ki. Jelentős beruházás a vizsgált időszakban nem volt, így a tárgyi eszközök állománya 2021-ben előző évhez viszonyítva 19,73 %-kal csökkent.
- Az eszközökön belül legnagyobb értékarányt (közel 93,7 %) mindkét évben a forgóeszközök állománya képviselte, melyen belül a követelések értéke mindkét évben több, mint 67 %-ot tett ki. A vevőkövetések értéke részben a követelések behajtására tett intézkedéseknek köszönhetően 2020-ról 2021-re 15,57 %-kal (28 910 e Ft) csökkent, de még így is jelentős mértékű volt.  
A Társaság – elsősorban bio- és kommunális zsákból álló - készletállománya a vizsgált évek vonatkozásában rendkívül elenyésző mértékű volt, a teljes forgóeszközállomány 1 %-át sem érte el.  
A HUSZ Kft. pénzeszközállománya 2020-ban 32,9 %-át, 2021-ben 32,1 %-át tette ki a teljes forgóeszközállománynak. Az aktív időbeli elhatárolások értéke mindössze 0,1-0,2 % volt.

- A saját tőke összetételét tekintve a jegyzett tőke (4 000 e Ft), tőketartalék (30 500 e Ft) mértéke nem változott.

A lekötött tartalék képzése a Ptk. 3:189. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént, melynek során a 2020. évi adózott eredmény után a taggyűlés által jóváhagyott 28.939 Ft pótbefizetést, 2021. évben 16 517 e Ft pótbefizetést teljesítették. Az eredménytartalék értéke 2021-ben 18 476 e Ft-tal csökkent előző évhez képest.

Az év végi zárlat során megállapított adózott eredmény 2020-ban -28 939 e Ft, míg 2021-ben -26 980 e Ft veszteség lett, melynek kimutatása megegyezett az eredménykimutatásban szereplő adózott eredménnyel. Ezek hatására a saját tőke értéke bázisról a tárgyévre 12 422 e Ft-tal (több, mint 50 %) nőtt, de 2021-ben is negatív értékkel zárult. Céltartalék képzésére egyik vizsgált évben sem került sor.
- A társaság kötelezettségállományának 2020-ban 86,7 %-át, 2021-ben 85,3 %-át a szállítókkal szembeni tartozások tették ki, melynek értékében mindkét évben kiemelkedő mértékű volt a KETÉH Kft.-vel szemben fennálló tartozás (2020-ban 50,7 %, 2021-ben 42,6 %), a Zalaispa Hulladék-gazdálkodási Társulással szemben fennálló kötelezettség (2020-ban 35,7 %, 2021-ben 36,1 %), valamint a Zalaispa Nonprofit Zrt.-vel szembeni tartozás (2020-ban 13,6 %, 2021-ben 21,3 %).

A passzív időbeli elhatárolások értéke 2021-ben előző évhez képest közel 22 %-kal csökkent, itt került elszámolásra a fejlesztési célra visszafizetési kötelezettség nélkül - az OHŰ-től - kapott támogatás elhatárolása is.
- A Társaság selejtezési tevékenységet 2021-ben hajtott végre, melynek során 22 db használhatatlanná vált műanyag konténer, valamint 91 db különböző méretű hulladékgyűjtő edény (kisértékű eszköz) került selejtezésre a 3 tagú bizottság által. A selejtezést a jogszabályi előírásokban és belső szabályzatokban foglaltak szerint hajtották végre.
- A leltározási tevékenység felülvizsgálatát a belső ellenőrzés a 2020-2021. évi beszámolókat alátámasztó leltár alapján végezte.

A vizsgálat megállapításai alapján a leltárat a vállalkozás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően készítette el.
- A számviteli és pénzkézelési tevékenységek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során jelentős hiányosságok feltárására nem került sor, azonban a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását illetően javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A vállalkozás likviditási, vagyoni és jövedelmezőségi mutatóinak vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a mutatók értéke mindkét lezárt évben kedvezőtlenül alakult. A fizetőképesség mérésére alkalmas mutatók értékét elsősorban a rendkívül magas szállítói állomány értéke rontotta, melynek csökkentésére, valamint a forgóeszközök állományának növelésére kell törekedni. A vagyoni helyzetet jelző mutatók alapján a befektetett eszközök fedezettsége rendkívül csekély.

A jövedelmezőségi elemzés során kiderült, hogy a Társaság jövedelmezőségi helyzete továbbra is rendkívül kedvezőtlen, a költségek folyamatos emelkedése a vállalkozás tőkegyarapodását korlátozza.

A hosszú lejáratú kötelezettségeken alapuló adósságállományi mutató értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek hiánya miatt kedvezően alakult, de az eladósodottsági mutató értéke a nagyon magas szállítói kötelezettségállomány és a negatív saját tőke miatt szintén kedvezőtlen volt.



- A belső kontrollrendszer tekintetében a vállalkozás a jogszabályban és az ÁSZ által a helyénvalósági kritériumoknak való megfeleléshez kiadott iránymutató tájékoztatójában felsorolt belső szabályzatokkal rendelkezik.  
Az ÁSZ vizsgálatok alapján az ügyvezető az intézkedési tervben vállalt számviteli politika és számlarend kiegészítési, valamint időszakos cash-flow kimutatás készítési kötelezettségének eleget tett.

**Összefoglaló értékelés:**

*A fentiek megállapítások alapján a belső ellenőrzés a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának megfelelőségét a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

Az ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi – intézkedések megtételére - irányuló javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A Társaság szervezeti és működési szabályzatát az időközben végbement változásnak megfelelően módosítani és a szervezeti ábrával kiegészíteni szükséges.	közepes
2)	A javadalmazási szabályzatot az ügyvezető jelenlegi jogviszonyának megfelelően módosítani és kiegészíteni szükséges.	közepes
3)	Az iratkezelési szabályzatot az iratok tárolásával, selejtezésével kapcsolatos előírásokkal, valamint az irattári tervvel ki kell egészíteni, majd a módosított szabályzatot az illetékes levéltárnak jóváhagyásra megküldeni.	közepes
4)	A bizonylati rendet és kapcsolódó albumot a ténylegesen alkalmazott bizonylatok alapján módosítani szükséges.	közepes
5)	A munkaügyi szabályzatot javasolt kiegészíteni a mozgóbér alkalmazásának követelményeivel, valamint a céges telefonok használatának szabályaival is, amennyiben arra külön szabályozás nem készül.	alacsony
6)	A dolgozók éves rendes szabadsága kiadására a munkaszervezés során törekedni kell, következő évre csak azok a szabadságok vihetők át, melyet a Munka törvénykönyve lehetővé tesz.	közepes
7)	A közzétételre kötelezett adatok nyilvánosságra hozását felül kell vizsgálni és a jogszabályokban előírtak alapján a hiányzó adatokat, dokumentumokat pótolni szükséges. Az adatvédelmi tisztviselő jogszabályban előírt elérhetőségét szintén közzé kell tenni.	közepes
8)	A ZKN Kft.-vel kötött, év végén lejáró szerződés meghosszabbítása, vagy újrakötése ügyében a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.	közepes

9)	A bizonylatok kezelése során a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait be kell tartani, a szükséges aláírásokat a bizonylatokon előírászerűen fel kell tüntetni. A teljesítésigazoláshoz annak egyértelmű megjelölése érdekében javasolt teljesítésigazoló bélyegző használata, dátum feltüntetése.	közepes
10)	A működésben fellépő és a működést, fizetőképességet, vagyoni és jövedelmi helyzet alakulását veszélyeztető kockázatok felmérését és a kockázatok csökkentésére tett intézkedések megfogalmazását és azt követő végrehajtását minden év végén javasolt megtenni.	közepes
11)	Az időközönként (negyedévenként és az éves beszámoló keretében) elkészített cash-flow kimutatást a - taggyűlés felé teljesítendő - tájékoztató jelentésekbe is javasolt beilleszteni.	közepes

Az ügyvezető az ellenőrzési megállapításokban és javaslatokban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervet készített, melyben a legutolsó intézkedés megvalósulásának határidejét 2023. június 30. napjában határozta meg. A ZKN Kft.-vel kötött szerződések meghosszabbítása időközben 2022 decemberében megtörtént.

## **2. A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás, népszavazás és időközi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**

A 2022. évi országgyűlési képviselő-választások és népszavazás, valamint az időközi helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján december hónapban került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2022. évi választások 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 önkormányzati választások előkészületei során megtett intézkedéseket, a jogszabályokban előírt szabályzatok tartalmi megfelelőségét, a választáshoz kapcsolódó pénzügyi tervek 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 választással kapcsolatos költségek normatívái, tételei, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét az országgyűlési képviselő-választások és népszavazás tekintetében a 2/2022. (I.11.) IM rendelet, a helyi időközi önkormányzati választások esetében a 6/2021. (VIII.31.) számú IM rendelet szabályozta.

- A fenti rendeletek hatásköri szabályai alapján a választások pénzügyi tervezéséért, számviteli és pénzügyi elszámolásáért, a pénzügyi lebonyolításáért és célhoz kötött felhasználásáért, valamint ellenőrzéséért és a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséért a Helyi Választási Iroda (továbbiakban HVI) vezetője volt felelős.
- A HVI vezetésével és az előbbieken felsorolt feladatok szervezésével, illetve végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására mindkét - 2022-ben lezajlott - választás esetében a jogszabályi előírásnak megfelelően Keszthely Város Jegyzője került megbízásra.
- A jegyző a vonatkozó előírásokat figyelembe véve gondoskodott a választásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási feladatokról szóló szabályzatok elkészítéséről.  
A szabályzatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Áht., az IM rendeletek, valamint az NVI elnöke által kiadott utasítás szerint határozták meg.  
A dokumentumok mellékletében minden esetben megtalálható volt a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek és a felhatalmazó HVI vezető (jegyző) aláírása is.
- A HVI vezetője a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően megtervezte a választási feladatok végrehajtását, valamint 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 választások pénzügyi terve mindkét választás esetében határidőre elkészült, a HVI vezetője által jóváhagyásra került.  
A dokumentumokban az előírásoknak megfelelően részletesen kimutatták a tervezett személyi juttatásokat, a kapcsolódó munkáltatói járulékokat, valamint dologi kiadásokat, melyek fedezetét a központi támogatás biztosította. Saját forrás nem került tervezésre.
- A választások lebonyolításához az előírásoknak megfelelően mindkét esetben összesen 17 szavazókör került kialakításra.  
Az országgyűlési választással kapcsolatban 3 fő HVB tag, 51 fő szavazatszámoló bizottsági tag, 17 fő jegyzőkönyvvezető, 10 fő HVI és 15 fő OEVI feladat ellátást végző személy került bevonásra.  
A polgármester és egyéni választókerületi képviselőválasztás esetében 3 fő HVB tag, 51 fő szavazatszámoló bizottsági tag, 17 fő jegyzőkönyvvezető és 10 fő HVI tag került kijelölésre.
- A közreműködő személyekkel a HVI vezetője szerződést kötött, melyek alakilag és tartalmilag is megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, és tartalmazták a szükséges aláírásokat.  
A személyi juttatásuk meghatározása, számfejtése és pénzügyi teljesítése a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt.

- A kötelezettségvállalások végrehajtása során kiemelt figyelmet fordítottak az Ávr.-ben és a rendeletekben foglalt előírásokra, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos belső szabályzatban foglaltakra.
- Kiadásként az IM rendeletekben és az NVI elnöke által kiadott utasításokban meghatározott tételek kerültek elszámolásra, az abban foglaltaknak megfelelően. Az alátámasztó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból is megfeleltek a törvényi előírásoknak, a teljesítésigazolást és az elnöki utasításokban előírt záradékolást is mindent esetben tartalmazták.
- 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 jogszabályokban meghatározott feladat típusú elszámolást és a jogszabályban előírt tanúsítványt a Területi Választási Iroda vezetője részére határidőben megküldték.
- Az országgyűlési képviselő-választás és népszavazás esetében személyi juttatások címén 6.611.184 Ft, ellátási kiadások címén 495.112 Ft, munkáltatót terhelő fizetési kötelezettség címén 963.553 Ft, dologi kiadásokra 2.211.675 Ft került elszámolásra, melyhez az NVI 9.578.243 Ft támogatási előleget, majd az elszámolást követően 703.281 Ft többlettámogatást, azaz mindösszesen 10.281.524 Ft-ot folyósított.
- Az időközi helyi önkormányzati választások esetében személyi juttatásokra 4.276.474 Ft, ellátási kiadásokra 500.514 Ft, munkáltatói járulékok fedezetére 697.280 Ft, dologi kiadásokra 84.980 Ft, azaz mindösszesen 5.559.248 Ft került elszámolásra és jóváhagyásra.
- A választások pénzügyi elszámolásának megfelelőségét alátámasztó elfogadó okiratok rendelkezésre álltak.  
  
A választási költségek a jogszabályokban megfogalmazott – választási - céloknak megfelelően, szabályszerűen kerültek felhasználásra. Elszámolásuk megfelelt a központi rendeletekben kiadott szabályozásoknak.
- A dologi kiadásokról tételes analitika, a személyi juttatásokról név szerinti kimutatás készült.  
A választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről – a jogszabályban előírt „016010” kormányzati funkciószámon - gondoskodtak.  
A választási pénzeszközök célhoz kötött felhasználásának ellenőrzését az arra kijelölt személy elvégezte.

*A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a 2022. évi országgyűlési képviselő-választás, népszavazás és időközi önkormányzati választások pénzügyi elszámolását a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette.*

*Intézkedést igénylő megállapítás, javaslat nem került meghatározásra.*

### 3. Informatikai rendszerellenőrzés (külső ellenőr által végzett felülvizsgálat)

A 2022. év utolsó negyedévére a belső ellenőrzési munkaterv 12. pontjában tervezett informatikai rendszerellenőrzés a belső ellenőrzés szakirányú végzettsége, kompetenciája hiányában a 2013. évi L. törvényben (Ibtv.) előírt időszakos felülvizsgálat keretében *külső szakértő által* valósult meg, mely magában foglalta az informatikai szabályzatok, dokumentációk és nyilvántartások felülvizsgálatát, az informatikai eszközök (szerverek, munkaállomások, hálózati eszközök, alkalmazások, programok) logikai és fizikai védelmének vizsgálatát, valamint az adatmentések, vírusvédelem, adatszivárgás elleni védelem megfelelőségét.

A vizsgálat megállapításai alapján az Ibtv., valamint a 41/2015. BM rendelet által megfogalmazott, a besorolás szerinti biztonsági osztályban előírt kötelezettségek maradéktalan teljesítéséhez a Hivatal részéről további eszközök és szolgáltatások beszerzése szükséges.

A jogszabályi feltételeknek való megfelelés érdekében intézkedésre irányuló javaslatok kerültek meghatározásra a belső informatikai szabályzatok felülvizsgálata, az informatikai beszerzési eljárásrend kialakítása, a hatályos informatikai kockázatelemzés elvégzése, valamint a jogszabályokban előírt nyilvántartások kialakítására, illetve kiegészítésére vonatkozóan.

Javaslatok születtek továbbá az adatmentések, archiválások, szoftverfrissítések, belső hálózati védelem fejlesztése terén is a teljesskörű megfelelés érdekében.

*Az intézkedések megvalósításának, illetve a hiányosságok kezelésének határidejét, az audittól számított 1 éven belüli időtartamban írták elő.*

*A felülvizsgálatról készült jelentés Hivatal részéről történő jóváhagyása jelen tájékoztatás időpontjában még folyamatban volt.*

Keszthely, 2023. január 11.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető  
regisztrációs száma: 5113900