



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2020. január 30-ai soros ülésére

Tárgy:


**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2019. IV. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

Előterjesztő:


.....
Nagy Bálint
polgármester



Törvényességi ellenjegyzés:


.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:


.....

Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 270/2018. (X.29.) számú határozattal fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2019. IV. negyedévére három vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

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

A belső ellenőrzések 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.

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.

2019. év IV. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:

- 1. A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)
- 2. Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
- 3. A 2019. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzéseket 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
...../2020. (I.30.) sz. képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzatának 2019. IV. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. IV. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2020. február 15.
Felelős: Nagy Bálint polgármester
Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla önkormányzati és igazgatási osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2020. január 10.

Nagy Bálint
polgármester



1. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

KIVONAT

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. október 29-ei rendkívüli
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

270/2018. (X. 29.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét a *MELLÉKLET* szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2019. január 1-től 2019. 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: 2019. december 31-ig folyamatos
Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester
Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Horváth Teréz sk.
jegyző

Ruzsics Ferenc sk.
polgármester

A kivonat hiteles:
dr. Benkő Réka
törvényességi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

**2019. 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, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-jétől 2019. február 20-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Céljelleggel juttatott önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a rendeltetésszerű felhasználás és az elszámolások felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Szociális ellátások kezelési eljárásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Szociális ellátások megállapításának, kezelésének és kifizetésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	Egyesített Szociális Intézmény
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2019. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Balatoni Múzeum
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény tevékenységének, 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, információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2019. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	VÜZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	Gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - 2019. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Élelmezésgazdálkodás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az élelmezési tevékenység szabályozottságának és egyes munkafolyamatainak és az elszámolások átfogó vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - 2019. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Leltározás, selejtezés végrehajtásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, vagyonsvédelem, nyilvántartások ellenőrzése a leltározási és selejtezési eljárások tekintetében
	Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től 2019. június 30-ig

8.	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása
	Az ellenőrzés célja:	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának, lebonyolításának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel
	Az ellenőrzött időszak:	2018. október 1-től - 2019. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2019. évi európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	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:	2019. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2019. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2019. év IV. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól

I.

A 2019. IV. negyedév belső ellenőrzési vizsgálatai

1. **A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál**
(belső ellenőrzési munkaterv 8. sorszámú ellenőrzése)
2. **Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 9. sorszámú ellenőrzése)
3. **A 2019. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata**
(belső ellenőrzési munkaterv 10. sorszámú ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **A leltározás és selejtezés végrehajtásának ellenőrzése Keszthely Város Önkormányzatánál**

A leltározási és selejtezési tevékenység végrehajtásának ellenőrzésére Keszthely Város Önkormányzatánál a 270/2018. (X.29.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján 2019. októberében került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a leltározási és selejtezési tevékenység szabályozottsága, gyakorlati végrehajtása, dokumentáltsága és a vagyonvédelem érvényesülése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozó belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását és jogszabályi megfelelőségét, a leltározás előkészítési és végrehajtási folyamatának megfelelőségét, dokumentáltságát, a mérlegesorok alátámasztásának biztosítását, valamint a felesleges vagyontárgyak feltárásának, selejtezésének előírás szerű megvalósítását.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata a leltározási és leltárkészítési tevékenység végrehajtására 2015. január 1-től hatályos belső szabályzattal rendelkezett, melynek módosítására az eltelt időszakban nem került sor.
A szabályzat összhangban állt a hatályos jogszabályi előírásokkal, és a 33/2013. (IX.23.) számú önkormányzati vagyonrendeletben foglaltakkal, azonban a

leltározásban közreműködők feladatainak, felelőségének és összeférhetetlenségének szabályozására vonatkozóan, és a jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően kiegészítésre szorult.

- Az Önkormányzat a Szt. 69. §-ában foglalt lehetőséggel élve a tárgyi eszközök, készletek (ideértve a kisértékű eszközöket is) tételes mennyiségi (fizikai) leltározását 3 évente hajtja végre, így teljeskörű leltár felvételére az ellenőrzött időszakban 2018. december 31-ei fordulónappal került sor.
- A leltározás előkészítése során a jegyző által jóváhagyott leltározási utasítás kiadásra került, melyben meghatározták a leltárkörzeteket, leltárfelelősöket, leltározókat és ellenőröket, valamint a leltározás végrehajtásának időbeli ütemezését. Részletes leltározási ütemterv azonban nem készült, mivel készítésére vonatkozó előírásokat a szabályzat sem tartalmazott. A leltározásban résztvevők a jegyző és a leltározás vezetője által kiadott megbízólevéllel rendelkeztek. A leltározás megkezdése előtt a szabályzatban előírtak szerint a leltározási értekezlet (felkészítés) is megtartásra került, melyről az írásbeli jegyzőkönyv is rendelkezésre állt.
- A leltárak felvételéhez elsősorban saját készítésű, a szabályzat mellékletében foglalt nyomtatvánnyal azonos tartalmú bizonylatokat használtak. A leltárfelvételi ívek a leltározásban résztvevők (leltárfelelősök, leltározók, leltárellenőrök) aláírását tartalmazták. A körzetenkénti leltárfelelősök a felelősségvállalásra vonatkozó nyilatkozataikat előírászerűen megtették.
- A leltározást a tárgyi eszközök (beleértve a kisértékű eszközöket is) és készletek esetében tételes mennyiségi felvétellel, a többi eszköz és forrás tekintetében pedig egyeztetéssel hajtották végre. Az egyes mérlegtételek egyeztetéséhez a részletes nyilvántartások, kimutatások, leltárfelvételi ívek mérlegtételenkénti sorrendben, rendezetten kerültek megőrzésre. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározás során részletes kimutatásokat is készítettek, melyekhez a rendelkezésre álló - alátámasztó - dokumentációt is csatolták. A leltározás során a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal való folyamatos egyeztetést végrehajtották. Eltérés feltárására a tárgyi eszközök esetében került sor, mely alapján az ingatlanok vagyongatászeri nyilvántartása során két önkormányzati beruházás tévesen a megvalósítás helyétől szolgáló intézményeknél került rögzítésre, valamint egy általános iskola és egy fogászati rendelő tulajdonába került tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásból történő kivezetése maradt el, melynek korrigálására 2019-ben az ASP rendszer tárgyi eszköz nyilvántartó moduljában került sor. Hiányosság volt még, hogy a vagyongatásba adott ingatlanokat az Áhsz. 22. § (2) bekezdése a) pontjában foglalt előírás ellenére a vagyongatáskezelő által készített, hitelesített leltárral teljeskörűen nem támasztották alá.
- A leltározás dokumentumai alapján valamennyi vagyontárgy felvételre (számbavételre) került. A leltárak - a fentiekben felsorolt eltéréseket leszámítva - az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal egyező értékadatokat mutattak, melyek a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon alátámasztották.

- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjét a 2015. január 1-től hatályos belső szabályzatban határozták meg, mely a helyi gyakorlatnak megfelelően a jelentésben javasoltak szerint további kiegészítésre szorult.
- A 2018. év fordulónapjára vonatkozó leltározási tevékenységet selejtezés nem előzte meg. Utóbbira csak a leltározást követően 2019 áprilisában került sor a Hivatal nyilvántartásaiban szereplő hibás telefonkészülékek és tartozékok esetében, melynek során a selejtezési szabályzatban előírtak szerint jártak el.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a leltározás és selejtezés végrehajtási tevékenységét és jogszabályi megfelelését 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)	Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát javasolt felülvizsgálni és módosítani az aktuális leltározási gyakorlatnak megfelelően, valamint kiegészíteni a leltározásban közreműködők konkrét feladataival, felelősségével, az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokkal, és a leltározási ütemterv készítésének szabályaival.	közepes
2)	A leltározás megkezdéséhez részletes ütemterv készítése javasolt, melynek mintáját a leltározási szabályzatban is célszerű elhelyezni.	alacsony
3)	A leltározási szabályzatban előírt határidőket (pl. leltározási utasítás kiadása a leltározás megkezdése előtt 5 nappal) az előírásoknak megfelelően be kell tartani.	alacsony
4)	Az Önkormányzat ingatlan vagyonának számvitelben és ingatlanvagyon-kataszterben nyilvántartott adatai közötti egyezőséget év közben, szűrőpróbaszerű vezetői ellenőrzés keretében is javasolt vizsgálni.	közepes
5)	A vagyonkezelésbe adott ingatlanok mennyiségi és értékadatait a vagyonkezelő által készített, hitelesített leltárral alá kell támasztani.	közepes
6)	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát a jelentésben meghatározottak szerint javasolt módosítani, illetve kiegészíteni.	közepes
7)	A felesleges vagyontárgyak feltárását és selejtezését a leltározás előtt javasolt elvégezni.	közepes
8)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28. § - a alapján az érintett vezetők készítsenek intézkedési tervet.	közepes

A javasolt intézkedések végrehajtásához az érintett vezetők részéről intézkedési terv készült, melynek legutolsó megvalósítási határideje 2020. január 31.

2. Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata

Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési eljárásainak vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2019. novemberében 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 intézmények - a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely és a Balatoni Múzeum - közbeszerzési eljárásainak szabályozottságát, a kapcsolódó dokumentumok elkészítésének, nyilvánosságra hozatalának rendjét, az eljárások folyamatának jogszabályi megfelelőségét, a belső kontrollrendszer érvényesülését, valamint az eljárásokkal kapcsolatos szerződések teljesítésének, a pénzügyi és számviteli feladatok elvégzésének szabályszerűségét.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- Keszthely Város Önkormányzata és a vizsgált időszakban közbeszerzési eljárást lefolytató intézmények – a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely és a Balatoni Múzeum – az ellenőrzéssel érintett időszakban rendelkeztek mindazon hatályos szabályzatokkal, melyek a közbeszerzési eljárások jogszerű lebonyolításához szükségesek.
A közbeszerzési szabályzatok megfeleltek a Kbt. 27. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, tartalmazták a közbeszerzési eljárások előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, az eljárásban részt vevők feladatait és felelősségét, a közbeszerzési eljárások dokumentálásának rendjét, valamint a döntésekért felelős személyeket, testületet.
- Az Önkormányzat 2018. november 1-jétől hatályos, valamint a GESZ intézményekre is érvényes és 2019. április 15-től hatályos szabályzata a 6/11-3/2018. számú belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításoknak megfelelően az elektronikus közbeszerzésre (továbbiakban EKR) vonatkozó rendelkezésekkel és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően módosításra és kiegészítésre került. Az EKR-ben eljárásra jogosultak körét, és az EKR alkalmazására vonatkozó jogosultságok gyakorlásának rendjét a GESZ a Közbeszerzési szabályzatában, míg az Önkormányzat a „1/2018. számú polgármesteri és a jegyzői közös szabályzat a pályázatokkal kapcsolatos belső eljárásrend, a közbeszerzésekkel kapcsolatos jogosultságok gyakorlásának rendjéről” című belső szabályzatában rögzítette.

A 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.) és a kapcsolódó jogszabályok 2019. április 1-től hatályos módosulásai azonban az Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatában még nem kerültek átvezetésre, ezért a belső ellenőrzés annak, és az 1/2018. számú kapcsolódó szabályzatának aktualizálására tett javaslatot.

- A Kbt. 42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően Keszthely Város Önkormányzata a vizsgált időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően március 31-ig elkészítette éves összesített közbeszerzési tervét, melyet az EKR-ben és a honlapon is közzétett. A terv tartalmazta az Önkormányzat, a fenntartása alá tartozó intézmények, így a GESZ tárgyévi közbeszerzési eljárásaira vonatkozó 424/2017. (XII.19.) számú Korm. rendelet 7. § (5) bekezdésében minimális adattartalomként meghatározott információkat. A 2018. évi összesített terv a Múzeum vizsgált időszakban lefolytatott közbeszerzési eljárásának adatait nem tartalmazta. Az intézmény, mint ajánlatkérő közbeszerzési tervét saját honlapján hozta nyilvánosságra, továbbá a jogszabályi előírásoknak megfelelően az EKR-ben is feltöltötte.

A 2018. évi statisztikai összegzéseket az Önkormányzat és a 2018-ban közbeszerzési eljárást lefolytató intézménye (Balatoni Múzeum) a jogszabályban előírt határidőig feltöltötte a Közbeszerzési Adatbázisban.
- A közbeszerzési eljárások lebonyolítása mind az Önkormányzat, mind pedig annak közbeszerzéssel érintett intézményei esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően elektronikus úton, az EKR rendszer igénybevételével történt. Ennek megfelelően az ajánlatkérők és a gazdasági szereplők között a közbeszerzési eljárással kapcsolatos valamennyi írásbeli kommunikáció az EKR-ben történt.

A közbeszerzési eljárások lefolytatása előtt közbeszerzési ütemtervek készültek, továbbá a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően a felelősségi rendek kialakítása is megtörtént.
- A belső ellenőrzés az Önkormányzat közbeszerzési eljárásai közül a vizsgált időszakban lezajlott 4 eredményesen zárult közbeszerzést vizsgált:

 - „TOP-1.1.1-15-ZA1-2016-00007 - A Keszthelyi Ipari Park belső infrastruktúrájának fejlesztése a vállalkozások versenyképességének javítása érdekében” című projekt keretében megvalósuló építési beruházás,
 - TOP-1.1.3-15-ZA1-2016-00003 azonosítószámú „Helyi gazdaságfejlesztés megvalósítása a keszthelyi Reischl sörház barokk szárnyában” című és „A Reischl féle sörház felújítása” című és TOP-2.1.1-15-ZA1-2016-00001 azonosítószámú projektek kivitelezőjének kiválasztása,
 - „A Keszthelyi Városi Strand társadalmi és környezeti szempontból fenntartható családbarát attrakciófejlesztése” című TOP-1.2.1-15-ZA1-2016-00011 pályázathoz kapcsolódóan az építési beruházás kivitelezőjének kiválasztása, valamint
 - a TOP-1.4.1-15-ZA1-2016-00024 azonosítószámú, „A Kísérleti utcai tagóvoda épületének átalakítása és bővítése Keszthelyen” című építési munkák kivitelezőjének kiválasztása tárgyában nemzeti eljárásrend szerint lefolytatott nyílt közbeszerzési eljárásokat.
- Az Önkormányzat fenntartásában levő intézmények tekintetében a GESZ élelmezési nyersanyagok beszerzése tárgyában lefolytatott, a Kbt. 81. § alapján uniós eljárásrendben indított nyílt közbeszerzési eljárása, valamint a Balatoni Múzeum „Balatoni Kincsestár elnevezésű, EFOP-4.1.9-16-2017-00052 kódszámú, a múzeumi és levéltári intézményrendszer tanulást segítő infrastrukturális fejlesztései” című pályázat keretében múzeumpedagógiai foglalkozások megtartására is alkalmas, nyilvánosan látogatható néprajzi tanulmánytár (látványtár) kialakításával kapcsolatos építési beruházás tárgyában lefolytatott nyílt közbeszerzési eljárások kerültek felülvizsgálatra.

- Az ellenőrzéssel érintett szervezetek a közbeszerzési eljárások lefolytatásához a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadót vontak be, melynek kiválasztása és megbízása megfelelt a jogszabályoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak. Az eljárásokban résztvevő közbeszerzési tanácsadók a FAKSZ névjegyzékben szerepeltek, feladataikat a megbízási szerződésekben rögzítettek szerint látták el.
- Az alkalmazott eljárások típusát a beszerzés tárgya és becsült értéke alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg.
A becsült érték meghatározásakor a Kbt. 16.-19. §-ában és a belső szabályzatokban foglaltakat figyelembe vették. Az értékek megállapítása a Kbt. 28. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, dokumentáltan történt. Építési beruházások esetében az eljárást a külön jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő tervek birtokában indították meg, a közbeszerzés becsült értékükének alátámasztására tervezői költségbecslés készült.
A becsült értékekről és a fedezetek rendelkezésre állásáról szóló nyilatkozatok a közbeszerzéssel kapcsolatos iratanyagokban fellelhetők voltak.
- Az építési beruházások esetében – a Reischl féle sörház felújításával kapcsolatos eljárás (Kbt. 112. § (1) bek. b) pontja) kivételével – a Kbt. 115. § (1) bekezdése szerinti eljárástípust alkalmazták.
Az eljárások előkészítő szakaszában előzetes vizsgálatokat végeztek a teljesítésre képes, szakmailag megbízható, gazdasági szereplők (elsősorban mikro- és kisvállalkozások) kiválasztásához, melynek során a jogszabályi előírásokban rögzített kizáró okok, tulajdonosi összefonódás stb. vizsgálatát is elvégezték.
Az ajánlattételre felhívott gazdasági szereplők kiválasztásakor diszkriminációmentesen, az egyenlő bánásmód elvét szem előtt tartva igyekeztek eljárni.
Az azonos, vagy hasonló tárgyú közbeszerzési eljárásokban előfordultak ismétlődően ajánlattételre felhívott gazdasági szereplők, de összességében a Kbt. 115. § (2) beszerzésében foglaltaknak megfelelően a körülmények függvényében igyekeztek azokat változtatni.
- A közbeszerzési eljárást megindító felhívásokat a Kbt.-ben 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. § - ában meghatározott előírásokat és a belső szabályzatokban foglaltakat figyelembe vették. A vizsgált közbeszerzések az EKR-en keresztül zajlottak, így bontásuk a Kbt. 68. § (1b) – (1c) bekezdésében leírtak szerint történt. A bontási eljárásokról a Kbt. 68. § (4) bekezdésében meghatározott tartalmú jegyzőkönyv készült, melyet a (6) bekezdésében meghatározott határidőn belül az ajánlattevők részére e-mailben is továbbítottak. A 115. § szerint folytatott eljárásoknál a jogszabályi előírásoknak megfelelően a bontási jegyzőkönyvek publikálásával egy időben az ajánlattételre felhívott gazdasági szereplők nevét és címét is közzétették az EKR-ben.
- Az értékelések során a Kbt. 69. §-ában és 76. §-ában előírt követelményeket figyelembe vették.

A belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően értékelő bizottság - a GESZ közbeszerzése esetében „Közbeszerzési Bizottság” - felállítására került sor, melynek feladata az volt, hogy írásbeli szakvélemény javaslatot készítsen a közbeszerzési eljárást lezáró döntést meghozó személy, illetve testület részére.

Az értékelést végző bizottságok a belső szabályzatokban foglaltak szerint jártak el, az ülésekről minden esetben aláírt jegyzőkönyv készült.

A bírálathoz meghatározott 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.

Az eljárásokban benyújtott ajánlatok mindenben megfeleltek az ajánlatkérők által a felhívásban és a dokumentációban rögzített feltételeknek, az ajánlattevők az előírt nyilatkozatokat az előírásoknak megfelelően benyújtották, továbbá nem álltak kizáró okok hatálya alatt.

- A végleges döntést a jogszabályoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően az arra jogosult személy, vagy szerv, az intézmények esetében az intézményvezető, míg az Önkormányzat eljárásai esetében a Képviselő-testület hozta meg. A testületi döntéshozatal során a Kbt. 27. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően név szerinti szavazást alkalmaztak.
- Az ajánlatkérő nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek a Kbt. 27. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően együttesen rendelkeztek a közbeszerzés tárgya szerint szakmai, közbeszerzési, jogi és pénzügyi szakértelemmel. Az egyes szakértelemmel rendelkező személyek szakértelmének megjelölése a jegyzőkönyvekben nem volt mindig fellelhető, azonban az építési beruházások esetében a résztvevő tagnak adott megbízások tartalmazták a 322/2015 (X.30.) Korm. rendelet alapján beszerzés tárgya szerinti szakértelem megjelölését, melynek megfelelő iskolai végzettséget igazoló okiratok a személyi anyagokban megtalálhatók voltak.
- Az ajánlatkérők (Önkormányzat és intézmények) nevében eljáró és az ajánlatkérők által az eljárással, vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységekbe bevont személyek összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozatai rendelkezésre álltak. Az eredményes közbeszerzési eljárásokat követően a nyertes ajánlattevőkkel írásban kötötték meg a szerződéseket a közbeszerzési eljárásban közölt végleges feltételek, a szerződéstervezetek és az ajánlat tartalmának megfelelően.
A szerződések a jogszabályi előírásokban meghatározott legfontosabb tartalmi elemeket, valamint mindazon tényezőket tartalmazták, - az eljárás során alkalmazott értékelési szempontokra tekintettel - melyek értékelésre kerültek.
A GESZ által lefolytatott eljárás esetében a közbeszerzések egy-egy részére történő ajánlattétel során az egyes részek tekintetében kötöttek szerződéseket a nyertes ajánlattevőkkel.
A szerződések a Kbt. XX. fejezetében kapcsolatos rendelkezéseknek megfeleltek, a szerződő felek cégszerű aláírásával, valamint pénzügyi, az építési beruházások esetében jogi ellenjegyzéssel is el lettek látva.
- A szerződéseket, illetve szerződésekkel kapcsolatos információkat a Kbt. 43. § (1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az Önkormányzat és intézményei a Közbeszerzési Hatóság által működtetett nyilvános elektronikus szerződéstárban (CoRe), valamint az EKR felületen is közzétette.

Az Info tv. 1. mellékletében foglaltaknak megfelelően az abban meghatározott közbeszerzési dokumentációkat az Önkormányzat Keszthely város honlapján, míg a Balatoni Múzeum saját honlapján publikálta.

A GESZ dokumentációi saját honlap hiányában nem kerültek feltöltésre, melyre vonatkozóan a belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

- A szerződésben foglaltak részleges, illetve teljeskörű teljesítésére a vizsgált időszakban még csak a felelős akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó szervezetek, valamint a GESZ és Balatoni Múzeum közbeszerzési eljárásai esetében került sor.

A teljesítések az említett esetekben a vállalt határidőn belül, a szerződésekben foglaltaknak megfelelően történtek.

A beérkezett számlák kiállítása és pénzügyi teljesítése a szerződésekben rögzített módon és határidőkben történt, azok a törvényekben (Áfa tv. X. fejezet, Szt. XI. fejezet) meghatározott alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek.

A kifizetéseket igazoló bankkivonatok mögött megtalálhatók voltak a gazdasági események megtörténtét igazoló alapbizonylatok, teljesítésigazolások, szerződések, építési beruházások esetében a műszaki átadás-átvétel dokumentációi, az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti utalványrendeletek, valamint a költségvetési és pénzügyi tételeket is tartalmazó kontírlapok a szükséges aláírásokkal együtt.

A fordított áfa hatálya alá tartozó – építési – beruházások esetében az Áfa tv. 142. §-ban meghatározottak szerinti fordított adózás alkalmazásáról szóló nyilatkozatok rendelkezésre álltak, a számlák kiállítása során az Áfa tv. 169. §-ában foglaltaknak megfelelően jártak el.

A közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó pénzügyi és számviteli elszámolások megfeleltek a törvényi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak. Szabálytalan kifizetés nem történt.

- A belső kontrollrendszer tekintetében kialakításra kerültek a közbeszerzési eljárások folyamatait is magukban foglaló ellenőrzési nyomvonalak. A kockázatok felmérésénél és kezelésénél a belső szabályzatokban foglaltak szerint jártak el.

A gazdálkodási jogkörök alkalmazása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. A jogkörök gyakorlását az arra jogosult személyek végezték. Összeférhetetlenség a jogkörök gyakorlása során nem állt fenn.

A felülvizsgált közbeszerzési eljárásoknál a kapcsolódó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően jártak el, szabálytalanság gyanúja nem merült fel.

- A lefolytatott közbeszerzési eljárások megfeleltek a Kbt. alapelveinek, valamint a 1303/2013. EU rendelet 75. cikkében meghatározott „hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvének”.

Összefoglaló értékelés:

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés Keszthely Város Önkormányzata és intézményei közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzéseinek szabályozottságát és lebonyolítását a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette.

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

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	Javasolt Keszthely Város Önkormányzata 1/299/2018. számú Közbeszerzési szabályzatának, valamint az „1/2018. számú polgármesteri és a jegyzői közös szabályzat a pályázatokkal kapcsolatos belső eljárásrend a közbeszerzésekkel kapcsolatos jogosultságok gyakorlásának rendjéről” című szabályozás felülvizsgálata és a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálása.	közepes
2)	Javasolt az Értékelési Bizottság jegyzőkönyveiben a résztvevő tagok neve mellett minden esetben feltüntetni, hogy milyen szakértelmet biztosítanak az adott közbeszerzési eljárásban.	alacsony
3)	Az Info tv. 1. mellékletében foglaltaknak megfelelően a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely esetében – amíg az intézmény saját honlappal nem rendelkezik - javasolt a törvényben előírt „közbeszerzési információk” nyilvánosságra hozásáról egyéb módon pl. a fenntartó honlapján történő közzététellel gondoskodni.	közepes

A javasolt intézkedések végrehajtásához az érintett vezetők részéről intézkedési terv készült, melynek legutolsó megvalósítási határideje 2020. június 30. napja.

3. A 2019. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata

A 2019. évi európai parlamenti és önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2019. decemberében került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2019. 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 európai parlamenti és 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 2019. évi európai parlamenti választás és helyi önkormányzati választások előkészítése és lebonyolítása során követendő eljárásrendet a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény szabályozta.
A választással kapcsolatos költségek normatívái, tételei, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét az európai parlamenti választások tekintetében a 7/2019. (III.25.) IM rendelet, a helyi önkormányzati választások esetében a 22/2019. (VII.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 vezetésére és az előbbieken felsorolt feladatok szervezésével, illetve végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására mindkét - 2019-ben lezajlott - választás esetében Keszthely Város Jegyzője került megbízásra.
- A jegyző a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően és a vonatkozó jogszabályi előírásokat is 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 a Nemzeti Választási Iroda (NVI) elnöke által kiadott utasításban foglaltaknak megfelelően szabályozta.
A dokumentumok mellékletében minden esetben megtalálható volt a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek, valamint a felhatalmazó HVI vezető (jegyző) aláírása is.
- A HVI vezetője a rendeletben foglaltak értelmében megtervezte 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, valamint az IM rendeletekben foglaltaknak megfelelően a pénzügyi támogatások ellenőrzését végző, megfelelő végzettséggel rendelkező személyt is.
- A választások pénzügyi terve mindkét választás esetében határidőre elkészült, továbbá a HVI vezetőjének jóváhagyó aláírását is tartalmazta.
A dokumentumokban részletesen kimutatták a tervezett személyi juttatásokat, a kapcsolódó munkáltatói járulékokat, valamint dologi kiadásokat, melyek fedezetét a központi támogatás, illetve saját forrás biztosította. A pénzügyi tervekben meghatározták a közvetett kiadások költségmegosztására vonatkozó előírásokat és vetítési alapokat is. Módosításukra a tényleges kiadások ismeretében egy alkalommal került sor.
- A választások lebonyolításához Keszthelyen összesen 17 szavazókör került kialakításra. Az európai parlamenti választási feladatok ellátásához 3 fő HVB tag, 51 fő szavazatszám-láló bizottsági tag, 17 fő jegyzőkönyvvezető, 10-10 fő helyi választási iroda (HVI) és országgyűlési egyéni választókerületi választási iroda (OEVI) feladat ellátást végző személy került bevonásra.

A helyi önkormányzati választás esetében 3 fő HVB tag, 51 fő szavazatszámoló bizottsági tag, 17 fő jegyzőkönyvvezető és 3 fő nemzetiségi szavazatok száma alapján bevont jegyzőkönyvvezető, 11 fő HVI, továbbá 5 fő OEVI feladat ellátását végző személy került kijelölésre.

- 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 meghatározása, számfejtése és pénzügyi teljesítése a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt.
A kötelezettségvállalások végrehajtása a pénzügyi terveken alapult, melynek során kiemelt figyelmet fordítottak az Ávr.-ben és a rendeletekben foglalt előírásokra, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos szabályzatban foglaltakra.
- Kiadásként az IM rendeletben és NVI elnöki utasításokban meghatározott tételek kerültek elszámolásra, az abban foglaltaknak megfelelően.
Az alátámasztó bizonylatok alaki és tartalmi szempontból is megfeleltek a törvényi előírásoknak, az utasításokban előírt záradékolást is minden 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.
- Az európai parlamenti választások esetében az IM rendelet 3. § (3) bekezdése alapján meghatározott ütemezés szerint az NVI a dologi kiadások fedezetére 634.938 Ft-ot, a személyi juttatások és munkáltatót terhelő fizetési kötelezettségekre 4.201.566 Ft, azaz összesen 4.836.504 Ft támogatási előleget folyósított. A rendelet 5. § -ában meghatározottak szerint igényelt többlettámogatás összegét - 10.000 Ft-ot - az NVI az elszámolást követően folyósította.
- A helyi önkormányzati választások esetében az IM rendeletben meghatározott ütemezés szerint az NVI a választásokat megelőzően dologi kiadásokra 734.086 Ft-ot, személyi juttatások és munkáltatói járulék fedezetére 4.196.648 Ft-ot, azaz összesen 4.930.734 Ft-ot utalt támogatási előlegként. A többlettámogatás összegét az elszámolások elfogadását követően utalták át összesen 10.000 Ft összegben.
- A választások pénzügyi elszámolásának megfelelőségét alátámasztó elfogadó okiratok rendelkezésre álltak.
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 elkülönítetten a jogszabályban előírt „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 a 2019. évi európai parlamenti és helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolását a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján „megfelelőnek” minősítette.

Intézkedést igénylő megállapítás, javaslat nem került meghatározásra.

Keszthely, 2020. január 10.



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900