



**Székesfehérvár Megyei Jogú Város
Polgármestere**

8000 Székesfehérvár, Városház tér 1.

Telefon: (22) 537-100, fax: (22) 316-569

E-mail: polgarmester@pmhiv.szekesfehervar.hu

Ügyiratszám: 20/64-225/2020.

**Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése
hatáskörében eljáró
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesterének
152/2020. (V.25.) számú határozata:**

1.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármestere rögzíti, miszerint

- a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére a 40/2020. (III.11.) Korm. rendelettel veszélyhelyzetet hirdetett ki,
- a koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény megállapította a veszélyhelyzettel összefüggő sajátos szabályokat,
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint „Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

2.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája 2019. évre vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) előírtak alapján kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Közgyűlés a 794/2018. (XII.14.) határozatával hagyott jóvá.

Az elvégzett ellenőrzések alapján az Ellenőrzési Iroda éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést készített a Bkr. 48. §-ában meghatározottaknak megfelelően a melléklet szerinti tartalommal.

A Bkr. 48. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

3.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése hatáskörében eljáró Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármestereként a **Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek, többségi irányítást biztosító befolyása alatt álló gazdasági társaságok, egyes önkormányzati társulások, valamint Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok 2019. évi belső ellenőrzésének tapasztalatairól** szóló beszámolót a melléklet szerinti tartalommal elfogadom.

4.

Felkérem a Jegyzőt, hogy az Ellenőrzési Iroda bevonásával jelen határozatom végrehajtásához szükséges intézkedéseket haladéktalanul tegye meg.

Felelős: Dr. Cser-Palkovics András polgármester
Dr. Bóka Viktor jegyző
Varga-Tácsi Hajnalka irodavezető

Határidő: 2020. június 30.

Dr. Cser-Palkovics András
polgármester



Dr. Bóka Viktor
jegyző



I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §-a (3a) bekezdésének megfelelően a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. szerint az éves és összefoglaló éves ellenőrzési jelentések célja, hogy a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a tájékoztatás a belső kontrollrendszer működéséről, valamint ezen túlmenően az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése Szervezeti és Működési Szabályzata és a Polgármesteri Hivatal Ügyrendje alapján a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Irodája végzi a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű belső ellenőrzését, továbbá Székesfehérvár Megyei Jogú Város Közgyűlése 4/2005. (II.17.) számú határozata értelmében az intézmények belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, egyes önkormányzati társulások és Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

Az Ellenőrzési Iroda 2019. évre vonatkozóan a jogszabályban előírtak alapján kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Közgyűlés a 794/2018. (XII.14.) határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 48. §-ában meghatározottak szerint készült, összefoglaló éves ellenőrzési jelentésnek tekintendő.

I.1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység – 2019. évi ellenőrzések - Bkr. 48. § a) pontja szerinti bemutatása

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2019. év során ellenőrzött szervezetek

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szerv besorolása	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés típusa	A szervezet kockázati besorolása
1.	Kémény Zrt.	GT	Kéményseprő – ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátás” támogatás felhasználásának ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
2.	Alba Árpád Fejlesztő és Üzemeltető Kft	GT	Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság számviteli tevékenysége és bizonylati rendje, a nyilvántartások vezetése, a beszámolási folyamatok lebonyolítása, a transzférár dokumentáció készítése, valamint a kapcsolódó nyilvántartások a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történése	terv szerinti	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
3.	Székesfehérvári Horvát Nemzeti Önkormányzat	NO	Székesfehérvár MTV Önkormányzata és a Székesfehérvári Horvát Nemzeti Önkormányzat által kötött megállapodásban foglalt, a nemzeti önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtásának ellenőrzése, a jogszabályban, megállapodásban foglalt rendelkezések érvényesülésének vizsgálata	terv szerinti	átfogó	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
4.	Fehérvári Programszervező Kft.	GT	Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások kiakktatásának és a jogszabályok, valamint a belső szabályzatok előírásainak való gyakorlati megfelelése, valamint a transzférár „helyi dokumentum” meglétének, megfelelőségének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
5.	Székesfehérvári Városfejlesztési Közhatalmi Nonprofit Kft	GT	Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások kiakktatásának és a jogszabályok, valamint a belső szabályzatok előírásainak való gyakorlati megfelelése, valamint a transzférár „helyi dokumentum” meglétének, megfelelőségének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
6.	Humán Szolgáltatás Intézet	Költségvetési szerv	Gyermekekkel kapcsolatos feladatok szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
7.	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv	Gyermekekkel kapcsolatos feladatok szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	magas
8.	Székesfehérvári Német Nemzeti Önkormányzat	NO	Székesfehérvár MJV Önkormányzata és a Székesfehérvári Német Nemzeti Önkormányzat által kötött megállapodásban foglalt, a nemzeti önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtásának ellenőrzése, a jogszabályban, megállapodásban foglalt rendelkezések érvényesülésének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
9.	Önkormányzati Információs Központ Nonprofit Kft.	GT	Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások kiakktatásának és a jogszabályok, valamint a belső szabályzatok előírásainak való gyakorlati megfelelése, valamint a transzférár „helyi dokumentum” meglétének, megfelelőségének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
10.	Székesfehérvár MJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	PMH	A Székesfehérvár MJV Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
11.	Székesfehérvár MJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	PMH	A 2019. április 30-ai selejtezési tevékenység szabályszerű végrehajtásának, dokumentálásának ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
12.	Székesfehérvár MJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	PMH	Az Európai Parlamentti képviselőválasztás ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
13.	Depónia Hulladékkezelő és Településközmű Nonprofit Kft.	GT	Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások kiakktatásának és a jogszabályok, valamint a belső szabályzatok előírásainak való gyakorlati megfelelése, valamint a transzférár „helyi dokumentum” meglétének, megfelelőségének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
14.	Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyongazdálkodási Kft.	GT	Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások kiakktatásának és a jogszabályok, valamint a belső szabályzatok előírásainak való gyakorlati megfelelése, valamint a transzférár „helyi dokumentum” meglétének, megfelelőségének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
15.	7. szánú Bölcsőde	Költségvetési szerv	Intézményvezetői átadás-átvétel szabályszerűségi ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szerv besorolása	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés típusa	A szervezeti kockázati besorolása
19.	Székesfehérvár MJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	PMH	A 2019. július 11-ei selejtezési tevékenység szabályszerű végrehajtásának dokumentálásának ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
20.	Felsővárosi Óvoda	Költségvetési szerv	Óvodai igazgatási átadás-átvétel szabályszerűségének ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
21.	Székesfehérvár MJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	PMH	Helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek áthaladás választása	soronkívüli	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
22.	Székesfehérvári Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	NÖ	A Székesfehérvár MJV Önkormányzata és a Székesfehérvári Szerb Nemzetiségi Önkormányzat által kötött megállapodásban foglalt, a nemzetiségi önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatai végrehajtásának ellenőrzése, a jogszabályban, megállapodásban foglalt rendelkezések érvényesülésének vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
23.	Székesfehérvár Városrendelőkészítő Kft.	GT	Az Önkormányzat többségi befolyása alatt működő gazdasági társaság rendezvényszervezéshez kapcsolódó folyamatának vizsgálata	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	magas
24.	Székesfehérvár MJV Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	PMH	A hivatali gépjárművek használata gyakorlatának és szabályozottságának utóellenőrzése	terv szerinti	utóellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
25.	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv	Munkába járás költségterítésének szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
	Vörösmarty Színház	Költségvetési szerv					magas
26.	Vörösmarty Színház	Költségvetési szerv	A Színház diszkrét-szelejtezés előkészítésének ellenőrzése és a tárgyiasított leltározási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése	terv szerinti	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv					magas
27.	Vörösmarty Színház	Költségvetési szerv	Beszerzési tevékenység pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése	soronkívüli	céll ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv					magas
28.	Szent István Király Múzeum	Költségvetési szerv	Átfogó ellenőrzés, 2018. évi működés-leltározási tevékenység lebonyolításának, dokumentálásának szabályszerűségi ellenőrzése, 2017 évben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának rendszerellenőrzése, utóellenőrzés keretén belül	terv szerinti	átfogó	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv					magas
29.	Árpád Úti Óvoda	Költségvetési szerv	Adatvédelmi szabályok, szabályzatok kialakításának és betartásának ellenőrzése, informatikai és rendszerellenőrzés, intézményi összevontás következtében kialakított inaktív adatok megvalósulásának és a ház pénztár kezelési rendjének vizsgálata, szabályszerűségi ellenőrzés	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
30.	3. Számú Bölcsőde	Költségvetési szerv	Adatvédelmi szabályok, szabályzatok kialakításának és betartásának ellenőrzése, informatikai és rendszerellenőrzés.	terv szerinti	céll ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szerv besorolása	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés típusa	A szervezet kockázati besorolása
31.	Fehérvári Programtervező Kft.	GT	Az Önkormányzattal kötött Megállapodásban foglaltaknak megfelelően a működési költségek, valamint az egyes rendezvények, programok szervezésével kapcsolatban felmerült kiadások elszámolásának vizsgálata	szemkivűl	célllenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
32.	Városi Levéltár és Kutatóintézet	Költségvetési szerv	Adatvédelmi szabályok, szabályzatok kialakításának és betartásának ellenőrzése, informatikai és rendszereellenőrzés.	terv szerinti	célllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
33.	Szent István Király Múzeum	Költségvetési szerv	Pályázatokkal kapcsolatos indikátorok teljesültségének vizsgálata, rendszereellenőrzés	terv szerinti	célllenőrzés	rendszer ellenőrzés	magas
	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv					
34.	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv	A Székesfehérvári Intézményi Központ gazdasági feladatellátása körében érintett gazdasági szervezettel szemmel forduló költségvetési intézmények pályázatokkal kapcsolatos adatszolgáltatásának, az információáramlás biztosításának	terv szerinti	célllenőrzés	rendszer ellenőrzés	alacsony
	Székesfehérvári Baletti Színház	Költségvetési szerv					
35.	Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Kft.	GT	Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Kft. tevékenységéhez kapcsolódó tanácsadás	terv szerinti	átfogó	tanácsadás	
36.	Székesfehérvár MJV Önkormányzata által alapított költségvetési szervek	Költségvetési szerv	Integrált kockázatkezelési rendszer kiépítéséhez kapcsolódó tanácsadás	terv szerinti	témavizsgálat	tanácsadás	
	Székesfehérvár MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala	PMH					
37.	Székesfehérvár MJV Önkormányzata által alapított költségvetési szervek, - többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok	Költségvetési szerv	2020. évi ellenőrzési fókuszpontokra vonatkozó tanácsadás	terv szerinti	témavizsgálat	tanácsadás	
	Székesfehérvár MJV Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala	PMH					
38.	Székesfehérvári Baletti Színház	Költségvetési szerv	Általános gazdasági és intézményvezetői feladatok ellátásával, szabályzatok kialakításával kapcsolatos tanácsadás	terv szerinti	célllenőrzés	tanácsadás	
39.	Székesfehérvár MJV Polgármesteri Hivatala	PMH	Selejtezés ellenőrzése	szemkivűl	célllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony
40.	A Szabadművelődés Háza	Költségvetési szerv	Adott évhez kapcsolódó előirányzatok felhasználásának a Szabadművelődés Háza költségvetési szerv terv és tény adatainak összehasonlítása, elemzése	szemkivűl	cél ellenőrzés	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	magas
	Székesfehérvári Intézményi Központ	Költségvetési szerv					magas
41.	Sáki Ötlet Városi Történelmi Kutatóközpont	Költségvetési szerv	Általános gazdasági és intézményvezetői feladatok ellátásával, szabályzatok kialakításával kapcsolatos tanácsadás	terv szerinti	célllenőrzés	tanácsadás	
42.	Székesfehérvár MJV Polgármesteri Hivatala	PMH	Selejtezés ellenőrzése	szemkivűl	célllenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	alacsony

A 2019. évben lefolytatott ellenőrzések összesítő táblázata

Tervezett ellenőrzések típusa	Tervezett összes ellenőrzés/tanácsadás (db)	Teljesített ellenőrzés/tanácsadás (db)	Elmaradt ellenőrzés/tanácsadás (db)
Gazdasági társaságok ellenőrzése	11	9	2
Intézményi átfogó ellenőrzés	2	1	1
Intézményi céllenőrzés	11	9	2
Nemzetiségi Önkormányzatot érintő Ellenőrzés	4	3	1
Egyes társulásokot érintő ellenőrzés	0	0	0
Polgármesteri Hivatalt érintő ellenőrzés	4	2	2
Tervezett tanácsadás gazdasági társaság részére	1	1	0
Tervezett tanácsadás költségvetési szerv részére	3	3	0
Összesen	36	28	8
Soron kívüli, terven felüli ellenőrzés	0	14	0
<i>Ebből: GT soron kívüli</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>0</i>
<i>Ebből: költségvetési szerv soron kívüli</i>	<i>0</i>	<i>12</i>	<i>0</i>
Összesen	0	14	0
Mindösszesen	36	42	8

Tervezett, de elmaradt ellenőrzések:

- A Vörösmarty Mihály Könyvtár átfogó ellenőrzése, amelynek oka, hogy az Intézményt az Állami Számvevőszék ellenőrizte, amely ellenőrzés témakörei lefedték az átfogó ellenőrzés kérdésköreit is, így nem lett volna hatékony egy újabb ellenőrzést végrehajtani.
- A Polgármesteri Hivatalban a belső kontrollok kialakításának és működtetésének értékelése az I.2. pontban ismertetett okok miatt.
- Belső ellenőri kapacitás hiányában maradt el: a Székesfehérvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat átfogó szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése, a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzatok gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek általi alkalmazásának rendszerellenőrzése, az Egyesített Szociális Intézmény, valamint a Humán Szolgáltató Intézet (továbbiakban: HSZI) és a Székesfehérvári Intézményi Központ (továbbiakban: SZIK) gazdasági feladatellátása körében érintett, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményeknél az Önkormányzat fenntartása alá tartozó intézményekben az alkalmazottnak járó juttatásokról szóló belső szabályzatokban vagy a kollektív szerződésben meghatározott munkáltatói kötelezettségek és a jogszabályi előírások összhangjának, valamint a kifizetések teljesítésének vizsgálata rendszerellenőrzés keretén belül, a SZÉPHŐ Székesfehérvári Épületfenntartó- és Hőszolgáltató Zrt. és a Fejérvíz Fejér Megyei Önkormányzatok Víz- és Csatornamű Zrt. esetében a GDPR szabályozóknak való megfelelés vizsgálata.

Lefolytatott soron kívüli ellenőrzések:

- A selejtezési gyakorlat szabályozottságának, gyakorlati végrehajtásainak vizsgálatára került sor Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál.
- Kéményseprő – ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátás támogatás felhasználásának pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzésére került sor.
- Az Önkormányzattal kötött megállapodásban foglaltaknak megfelelően a működési költségek, valamint az egyes rendezvények, programok szervezésével kapcsolatban felmerült kiadások elszámolásának vizsgálata történt meg pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés keretén belül.
- Intézményvezetői, óvodavezetői átadás-átvétel szabályszerűségének soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzései valósultak meg.
- A soron kívüli ellenőrzések terhére fentiekén túlmenően a Vörösmarty Színház (továbbiakban: Színház) beszerzési tevékenysége szabályszerű végrehajtásának, dokumentálásának és a Szabadművelődés Háza és a gazdálkodási feladatait ellátó SZIK adott évhez kapcsolódó előirányzatok felhasználásának a Szabadművelődés Háza költségvetési szerv terv és tény adatainak ellenőrzése történt meg. Ez utóbbi ellenőrzés a 2020. évre áthúzódó ellenőrzések között kerül szerepeltetésre, mert tárgyévben nem zárult le az intézmények céllenőrzése.

b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 48. § ab) pontja szerinti bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét befolyásolhatják.

Az Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma tárgyidőszak elején 8 fő volt, ebből 1 fő irodavezető, 7 fő belső ellenőr.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését ténylegesen 1 fő, az önkormányzat intézményeinek belső ellenőrzését 3 fő, gazdasági társaságainak ellenőrzését 2 fő végezte a beszámolási időszakban.

Az elmúlt évben rendelkezésre álló személyi feltételek fontos összetevője, hogy az iroda intézményi ellenőrzéseket végző kollégája március 18. napjától a SZIK-ben tevékenykedik, 1 fő GYED-en tartózkodott, 1 munkavállaló tartós táppénzen volt 2019. március közepétől 2019. november közepéig. 2019. februárban és júniusban 2 munkavállaló került felvételre. Ennek következtében hozzávetőleg összességében az Iroda 60 %-os kapacitáskihasználtság mellett működött, egy éven át összességében több, mint 2 főre jutó belső ellenőri státuszt nem sikerült betölteni.

Képzés, továbbképzésen való részvétel a belső ellenőrök körében megvalósult, 3 fő mérlegképes regisztrációja megőrzéséhez és szakmai tudásának bővítéséhez mérlegképes továbbképzésen vett részt, ezen túlmenően 3 fő az ÁBPE I., 1 fő az ÁBPE II. vizsgát teljesítette sikeresen.

A belső ellenőrzést végző személyek mindegyike rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges, a jogszabályban meghatározott engedéllyel, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét végzők nyilvántartásában regisztrációjuk megtörtént.

A tárgyi feltételek egész évben biztosítottak voltak és megfelelő színvonalon rendelkezésre álltak, az elhelyezési körülmények megfelelőek voltak, a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tárgyi tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőrzés szervezeten belüli függetlensége biztosított volt, az Ellenőrzési Iroda munkáját közvetlenül a Jegyző irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 19. § (1) bekezdése szerint biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentések elkészítése tekintetében. A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, az ellenőrök nem vettek részt a költségvetési szerv - a Bkr. 19. § (2) bekezdése szerint megjelölt - operatív működésével kapcsolatos feladatainak ellátásában.

A belső ellenőrzések tekintetében összeférhetetlenségi eset nem merült fel, a belső ellenőrök a Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságai nem kerültek korlátozásra.

Az ellenőrzési megállapítások a Bkr. előírásai szerint, az ellenőrzöttekkel minden esetben előzetesen egyeztetésre kerültek, az ellenőrök megállapításait az ellenőrzöttek nem vitatták, az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés javaslatait, következtetéseit elfogadták, azokat intézkedési tervükben fogatosították.

Az Ellenőrzési Iroda vezetője a Bkr. 22. §-a és a Bkr. 50. §-a szerint gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról is.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) alpontja szerint tanácsadó tevékenységnek minősül a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízaskor közösen írásban vagy szóban határozza meg, anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná.

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2018. május 18-ai ülésén a 2017. évi belső ellenőrzési tapasztalatok tárgyalása kapcsán azt a határozatot hozta, hogy a Jegyző az Ellenőrzési Iroda közreműködésével vizsgálja meg, hogy a fenntartó, tulajdonos milyen eszközökkel tudja támogatni a költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői gazdálkodási feladataival kapcsolatos jogszabályi előírások ismeretének szinten tartását, aktualizálását. Erre figyelemmel, a fenti döntést tartalmazó 342/2018. (V.18.) határozat 2. pontja szerint az alábbi intézkedések születtek.

Az Ellenőrzési Iroda vezetője legkésőbb minden év szeptember 30-ig egyeztet a Jegyzővel a következő évi tervezett ellenőrzések főbb fókuszpontjairól, majd a megjelölt ellenőrzési fókuszpontokra vonatkozóan legkésőbb a tárgyévet megelőző év november 30-ig tájékoztatja a gazdasági társaságok és költségvetési szervek vezetőit és/vagy gazdasági vezetőit a következő évben előreláthatólag várható ellenőrzések témájáról, emellett tájékoztatást szervez a főbb, megjelölt témát érintő ellenőrzési kritériumrendszernek való megfeleléssel kapcsolatos tudnivalókról.

Fenti közgyűlési határozatnak az Ellenőrzési Iroda vezetője eleget tett, 2019. évben is meghatározásra kerültek a tárgyévet követő ellenőrzések fókuszpontjai, és azokról az érintett szervezetek vezetői tájékoztatásra kerültek.

2019. évben a költségvetési szerv vezetőjének felkérése alapján az alábbi tanácsadói tevékenységekre került sor.

Az Ellenőrzési Iroda a Bkr. előírásai szerinti kontrollrendszer kialakításának előkészítéséhez nyújtott tanácsadást, amelynek keretén belül a szükséges szabályzatok összegyűjtéséhez, rendszerezéséhez, majd a szakértői teljesítésigazolás minősítéséhez végzett tanácsadói tevékenységet.

Fentiekén túlmenően az Ellenőrzési Iroda a 2019. évi ellenőrzési terv szerint végzett tanácsadói tevékenységet, amely tanácsadásról részletesen a II.4.6. és a II.5.2. pontban adok számot.

I.2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a belső ellenőrzések során több alkalommal is megállapításra került, hogy azok nem felelnek meg az előírásoknak, ezért a kockázatkezelési rendszer komplex, egész önkormányzatot érintő kidolgozására tett javaslatot az akkori irodavezető.

A Polgármesteri Hivatal 2019. évi, a belső kontrollok működtetése tárgyában tervezett ellenőrzése, illetve az Önkormányzat intézményeiben is a belső kontrollok kialakításának és működtetésének értékelése elmaradt, amelynek az az oka, hogy az Önkormányzat a belső kontrollok integrált rendszerének kialakítására megkötötte a fent említett vállalkozói szerződést, de a megbízott szakértő nem megfelelő minőségben készítette el a szakanyagot, ezért az Önkormányzat a többkörös egyeztetést követően sem kijavított dokumentáció hiányában 100 000 forint hibás teljesítési kötbér érvényesítése mellett a vállalkozóval kötött szerződését felmondta.

Ezt követően új szakértővel került a szerződés megkötésre, a szakértő teljesítése elfogadásra került, az érintett költségvetési szervek a belső kontrollrendszer kialakítására vonatkozó dokumentációjukat megkapták. Fentiek alapján a belső kontrollrendszer átfogó, önkormányzati szintű ellenőrzése 2020. évben tervezetten és folyamatosan valósul meg.

a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Bkr. 3. §-ában megfogalmazott a belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének ellenőrzése az önkormányzat intézményeinél 2017. év I. félévéig a fentiek szerint, a szakértő megbízásáig az Ellenőrzési iroda egyik kiemelt feladatát képezte. Az átfogó, felügyeleti jellegű belsőellenőrzési vizsgálatok tárgya mindaddig a belső kontrollrendszer egyes elemeinek vizsgálatát is magába foglalta.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az átfogó, felügyeleti jellegű belső ellenőrzések során továbbra is szükséges a kontrollrendszer működésének vizsgálata, amelyet a kiemelt intézmények esetében 2 évente, egyéb intézmények esetében 4 évente javasolt végrehajtani.

Az intézmények sokszínűségére, eltérő feladataira tekintettel a szabályzatok folyamatos aktualizálása – amelynek elmaradása magas kockázatot jelenthet a szervezet működésében – 2020. évben kiemelt feladat.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható volt, hogy valamennyi vizsgált költségvetési szerv megfelelően kialakított szervezeti struktúrával rendelkezik, a vezetői szintek egyértelmű elhatárolása megtörtént, a feladat- és hatáskörök, a felelősségi rend megfelelően kialakított.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés rendje, szabályozása a korábbi években vizsgált intézmények esetében megtörtént. A kockázatok feltárásának folyamata, az egyes kockázatok megszüntetése érdekében teendő intézkedések meghatározása, nyomon követése azonban nem minden folyamat esetében került kidolgozásra, illetve alkalmazásra.

A jogszabályi előírásoknak való megfelelés, és a szabályzatokban foglalt feladatvégzés teljességének növelése érdekében szükséges a kockázatkezelési rendszer mielőbbi gyakorlati alkalmazása és ennek vizsgálata.

A kockázatok nyilvántartásának folyamatos vezetése, aktualizálása az intézményeknél 2020. évben kerül vizsgálatra.

3. Kontrolltevékenységek

Az intézmények mindegyikében kialakított a folyamatba épített, előzetes, utólagos, és vezetői ellenőrzés rendje.

A gazdálkodás folyamán a kontrollok leginkább a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása kapcsán valósulnak meg, amelyeknek dokumentumai a különböző pénzügyi kifizetések bizonylatai, szerződések, pénzügyi elszámolások, beszámolók.

A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága a Polgármesteri Hivatalban és a vizsgált intézményekben többnyire megfelelő.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szervezetek vezetői gondoskodtak arról, hogy az intézményen belül a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, és a külső információk a lehető leghamarabb eljussanak a feladatot végrehajtó vezetőkhez, és munkatársakhoz. A vezetők részéről az operatív feladatok meghatározása és a munkatársak beszámoltatása heti, havi rendszerességgel, illetve szükség szerint tartott vezetői értekezleten történik.

A helyszíni ellenőrzés során a revízió több esetben tapasztalata, hogy *a SZIK és a hozzárendelt egyes intézmények közötti kommunikáció, a kölcsönös tájékoztatás nem a megfelelő hatékonysággal működik.*

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az ellenőrzött intézményeknél az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan általában kialakításra kerültek a monitoring rendszer elemei, amelynek alapján az intézmények tevékenysége figyelemmel kísérhető, és megfelelő információt szolgáltat az esetlegesen szükségessé váló intézkedések meghozatalához.

A kialakított nyomon követési rendszerek alkalmasak az információk folyamatos biztosítására, az egyes feladatkörök, tevékenységek kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére, a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival, az ellenőrzöttek által intézkedési tervek készítésével 2019. évben is támogatta a monitoring rendszer működését. Az ellenőrzési megállapításokat, javaslatokat a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket általában meghozzák.

I.3. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításairól ellenőrzési jelentés készült, az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentések tartalmát, megállapításait megismerték, a megállapításokat nem vitatták. A belső ellenőrzési jelentés tervezetére tárgydőszakban észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzött költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetői a feltárt hiányosságok megszüntetésére a végrehajtásért felelősök és a határidő megjelölése mellett intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési terveket az Ellenőrzési Iroda minden esetben véleményezte. Az intézkedési tervek nem megfelelősége esetében (pl.: nem megfelelő határidő, vagy nem volt felelős kijelölve) az Ellenőrzési iroda módosítást, kiegészítést kért az érintett szervezettől. Megfelelőség esetén az intézkedési terveket Székesfehérvár Megyei Jogú Város Jegyzője hagyta jóvá.

Az Ellenőrzési Iroda a jogszabályi rendelkezésnek megfelelően éves bontásban nyilvántartást vezet, melynek alapján az intézkedési tervben rögzítettek végrehajtását nyomon követi. A végrehajtás tényleges ellenőrzését a soron következő belső ellenőrzés vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. Azon ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések, amelyeknek az intézkedési tervében meghatározott határidők 2020. évi teljesítést határoztak meg végrehajtása még folyamatban van.

A 2019. évben lefolytatott 42 db ellenőrzés közül azokban az esetekben, amikor intézkedési terv készítése vált szükségessé, a Bkr. 46. § (1) bekezdése szerint az intézkedési tervben rögzítettek megvalósulásának lejelentése minden esetben megtörtént.

Megnevezés	2019. év	2020. év	Változás	Változás	Intézkedést igénylő jelentés / Lefolytatott ellenőrzés
			db	%	
Lefolytatott ellenőrzések száma (db)	53	42	-11	79%	59,52%
Intézkedést igénylő jelentések száma (db)	41	25	-16	61%	

II.

Ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzések megállapításai

1. Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei
2. Nemzetiségi önkormányzatok
3. Az Önkormányzat társulásai
4. Önkormányzat által alapított költségvetési szervek
5. Az Önkormányzati többségi befolyása alatt működő gazdasági társaságok

II.1. A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI EGYSÉGEI

Gépjármű üzemeltetés utóellenőrzése során megállapításra került, hogy a menetlevelek vezetése és a tankolások dokumentálásában még felmerültek hiányosságok. A gépjárművek elismert üzemanyag fogyasztásának, túlfogyasztásának/megtakarításának megállapítása a vezetői ellenőrzés fokozásával a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően átalakítható.

Az Ellenőrzési Iroda célellenőrzés keretében vizsgálta, hogy a **Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata által 2017. és 2018. évben nyújtott önkormányzati támogatások megállapítása, folyósítása, felhasználása, elszámolása** a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, belső szabályzatokkal, utasításokkal összhangban, szabályszerűen történt-e.

A revízió az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapította, hogy a célellenőrzés keretében vizsgált támogatási alapokból nyújtott önkormányzati támogatások a Támogatási rendelet és a kapcsolódó jogszabályok, előírások által meghatározottak szerint kerültek odaítélésre, a Támogatottak a támogatási szerződésekben rögzített céloknak megfelelően használták fel a kapott támogatásokat.

II.2. NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK

A Székesfehérvár közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és az egyes nemzetiségi önkormányzatok közötti megállapodás (továbbiakban Megállapodás) alapján Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése során a Megállapodásban foglalt, a nemzetiségi önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatainak végrehajtása került vizsgálatra.

A **Szerb Nemzetiségi Önkormányzat** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat néhány esetben a kötelezettségvállalás gyakorlása során megsértette a Megállapodás rendelkezését, amely szerint 50 000 Ft-ot meghaladó kötelezettséget vállalni, csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban lehet, illetve előfordult, hogy nem tartotta be a Pénzkezelési szabályzata azon előírását, mely rendelkezik arról, hogy a napi pénzkészlet felső határa nem haladhatja meg az 50 000 Ft-ot, valamint a Megállapodás azon pontját, amely rögzíti, hogy a szabályzatban nevesített kivételektől eltekintve a készpénzes kifizetés nem haladhatja meg az 50 000 Ft-ot.

A Székesfehérvári Német Nemzetiségi Önkormányzat vizsgált időszaki gazdálkodásával kapcsolatban megállapításra került, hogy az a vonatkozó jogszabályoknak, a Megállapodásban és belső szabályzatokban előírtaknak megfelelően történt, a jogszabályok által előírt információszolgáltatások az előírt tartalommal, határidőben teljesítésre kerültek, a Nemzetiségi Önkormányzat teljesítette a törvényben meghatározott kötelező nemzetiségi önkormányzati feladatokat, elősegítette a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítését, támogatta önszerveződését.

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat a kapott támogatásai felhasználásával a horvát nemzetiségekkel, illetve a horvát kötődésű, de magyar identitású magyar emberekkel az önazonosságuk megőrzését, ápolását segítette elő. A kapott pénzeszközök a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív feladatok ellátását maradéktalanul biztosították, felhasználásuk a fenti célok megvalósítását szolgálta. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási nyilvántartásai a vizsgált időszakban a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerültek vezetésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat a vizsgált esetek többségében eleget tett a Kötelezettségvállalási Szabályzatban foglalt előírásoknak, ugyanakkor néhány esetben helytelen gyakorlatot valósított meg azzal, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vezetője megbízási díj kifizetésére vállalt kötelezettséget közeli hozzátartozója javára és megbízási díjat utalványozott részére.

Revízió a képviselők névsorának és a Nemzetiségi Önkormányzat elnevezésének tekintetében a Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítására tett javaslatot.

II.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT TÁRSULÁSAI

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a Székesfehérvári Többcélú Kistérségi Társulás és Székesfehérvár – Tác Önkormányzati Társulás (továbbiakban együtt: Társulások) munkaszervezeti feladatait látja el, amely feladatok magában foglalják a társulások és intézményeik belsőellenőrzési feladatait is.

2019. évre a Társulások belső ellenőrzés elvégzését nem tervezték, ugyanakkor felkérték Székesfehérvár Megyei Jogú Város Jegyzőjét, hogy amennyiben szükségessé válna, úgy a Társulásoknál soron kívüli belső ellenőrzés lefolytatását végeztesse el.

Az Ellenőrzési Iroda - erre irányuló igény hiányában - 2019. évben sem a Székesfehérvári Többcélú Kistérségi Társulásnál sem a Székesfehérvár – Tác Önkormányzati Társulásnál **soron kívüli belső ellenőrzést nem folytatott le.**

II.4. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL ALAPÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

II.4.1. Felügyeleti jellegű, átfogó ellenőrzések

2019. évben átfogó ellenőrzést lefolytatására került sor a Szent István Király Múzeumnál, amely ellenőrzés keretében az ütemezett utóellenőrzés és egy céllenőrzésként tervezett tevékenység vizsgálatára is sor került. Az utóellenőrzés a korábbi, 2016. évi átfogó ellenőrzés és a 2017. évben a Múzeum leltározási rendje, a gépjárműhasználat és az utazási költségtérítések elszámolásának tárgyában lefolytatott vizsgálat megállapításai alapján meghatározott, intézkedési tervekben rögzített feladatok teljesítését vizsgálta.

Ezen túlmenően ellenőrzésre került a 2018. évi műkincs-leltározási tevékenység belső szabályozottsága, valamint a 2018. évi teljes műkincs-leltározási tevékenység lebonyolítása és dokumentálása.

Az átfogó ellenőrzés a Múzeum gazdálkodási feladatait ellátó SZIK-re is kiterjedt.

A revízió az ellenőrzés során megállapította, hogy a korábbi ellenőrzési jelentésekben rögzített javaslatok alapján készült intézkedési tervekben vállalt feladatok nem valósultak meg maradéktalanul.

A Múzeum műtárgyállományával kapcsolatban a revízió megállapította, hogy a Múzeum által kezelt műtárgyállomány pontos darabszáma nem megállapítható a rendelkezésre álló dokumentációk alapján, ezért a műtárgyak revíziós leltározásának a mielőbbi lefolytatása szükséges.

A fentiekén túl a revízió a Múzeum leltározási tevékenység vizsgálatának tapasztalatai alapján is több javaslatot fogalmazott meg a Múzeum eszközeinek nyilvántartására vonatkozóan a Múzeum eszközei ellenőrizhető és áttekinthető nyilvántartásának megvalósulása érdekében.

II.4.2. Tervezett és lefolytatott intézményi céllenőrzések

Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 3. számú Bölcsőde vonatkozásában vizsgálatra került, hogy a Bölcsőde működése, illetve tevékenysége a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások tekintetében megfelelően szabályozott-e. Megállapításra került, hogy a szükséges szabályzatokat, dokumentumokat a Bölcsőde elkészítette, a szabályzatokat hatályba helyezte, és a dolgozókkal megismertette, azonban saját szabályzatait, a HSZI-vel kötött Munkamegosztási megállapodását, és a vele szerződéses kapcsolatban álló szolgáltatókkal kötött szerződéseket a Bölcsőde a GDPR rendelet előírásainak figyelembevételével tárgyidőszakban az ellenőrzés időpontjáig nem vizsgálta felül.

Beszámolási időszakban a SZIK gazdasági feladatellátása körében érintett, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények pályázatokkal kapcsolatos adatszolgáltatásának, az információáramlás biztosításának – Munkamegosztási megállapodásban rögzített feladatok – végrehajtásának ellenőrzésére került sor.

A vizsgálattal érintett költségvetési szervek, a *Szent István Király Múzeum, az A Szabadművelődés Háza, a Vörösmarty Mihály Könyvtár, az Alba Regia Szimfonikus Zenekar, a Székesfehérvári Balett Színház, és a Színház*. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a pályázatokkal kapcsolatos eljárások lebonyolítása során a SZIK és a gazdaságilag hozzá rendelt költségvetési szervek a pályázatok benyújtásától az elszámolások elkészítéséig több munkafolyamatban közösen járnak el, illetve néhány munkafolyamatban a SZIK önállóan vesz részt. Az ellenőrzés megállapította, hogy a SZIK a pályázatok benyújtásához szükséges költségterveket gyakran nem szabályozott módon szignálta vagy látta el pénzügyi ellenjegyzéssel, nevezési díjat utalt át, elkülönített bankszámlát nyitott, pénzügyi elszámolást készített, azonban az intézményekkel a közöttük levő együttműködést, információáramlást nem megfelelően, hiányosan dokumentálta.

Céll ellenőrzés keretében került vizsgálatra, hogy a **Városi Levéltár és Kutatóintézet** (továbbiakban: Levéltár) **működése, illetve tevékenysége a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások tekintetében** megfelelően szabályozott-e, illetve érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Levéltárban a GDPR rendelet előírásainak való megfelelés érdekében szükséges szabályzatok elkészítése és hatályba léptetése megtörtént és a gyakorlati munkavégzés azok figyelembevételével, a jogszabályi előírások szerint történik.

A gyermekétkeztetés eljárásrendjének vizsgálata kapcsán az óvodai ellátásban részesülő gyermekek közétkeztetésével kapcsolatos intézményi belső szabályozottság kialakításának, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedési rendjének, gyakorlatának és a térítési díjkezdvezmények igénybevételének, jogszerűségének, dokumentálásának a vizsgálatára került sor **a HSZI-nél és a hozzá kapcsolódó, gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvodáknál**.

A vizsgált Óvodák az élelmezéssel és a térítési díj beszedésével kapcsolatos feladataikat az Élelmezési szabályzatokban és a Térítési díj beszedési szabályzatokban rögzítették, azonban a szabályzatok nem tartalmazzák az Óvodák és a HSZI közötti feladatellátás folyamatát és azok ellenőrzési pontjait.

A havi gyermekétkeztetés térítési díját az óvodavezetők a vonatkozó jogszabály alapján határozták meg.

A normatív kedvezmény megállapításához rendelkezésre álltak a térítési díj fizetésére kötelezettek nyilatkozatai, a kedvezmények igazolására pedig a szükséges dokumentumok. Az ingyenes étkezés jogosultságának kezdő időpontját minden esetben a jogszabályban meghatározottak szerint állapították meg. A gyermekétkeztetés igénybevétele a jogszabályban meghatározottak szerint került dokumentálásra. Az étkezési térítési díj beszedésének gyakorlata a szabályzatokban meghatározottak szerint történt.

A hátralékok és a túlfizetések nyilvántartásban történő feltüntetése nem volt egységes, azok azonban általában a következő havi befizetésig kiegyenlítésre kerültek, több havi fizetési elmaradás egy esetben volt tapasztalható, amelynek rendezése a vizsgálat ideje alatt megtörtént.

A gyermekétkeztetés eljárásrendjének vizsgálata kapcsán az iskolai ellátásban részesülő gyermekek közétkeztetésével kapcsolatos intézményi belső szabályozottság kialakításának, az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedési rendjének és gyakorlatának, a térítési díjkedvezmények igénybevétele, jogszerűségének, dokumentálásának a vizsgálata kapcsán a SZIK tevékenysége került ellenőrzésre.

A SZIK a korábbi években lefolytatott ellenőrzések javaslataira nem tette meg a szükséges intézkedéseket. A gyermekétkeztetés rendszerének felülvizsgálata nem történt meg, a folyamatok megfelelő szabályozottságának kialakítására és új, átlátható, minden feladatra kiterjedő, részletes Élelmezési szabályzat elkészítésére nem került sor.

Az intézkedések végrehajtásának szükségességét bizonyítja a SZIK főigazgatója által jelzett rendkívüli esemény is, amely szerint a Zentai Úti Általános Iskola élelmezési ügyintézője visszamenőlegesen 939 étkezési adagot rögzített lemondásként a nyilvántartó programban a 2017/2018. tanév zárását követő napokban. A lemondások miatt keletkezett túlfizetés összegét az ügyintéző – nyilatkozata szerint – visszajuttatta a szülők részére, amelyről azonban dokumentumot bemutatni nem tudott.

A zárt elszámolási rendszer a szabálytalanságok elkerülése érdekében nem biztosított.

A SZIK a jogszabályban előírt nyilvántartást a térítési díj tartozások kimutatásáról nem vezette, valamint a fenntartó felé tájékoztatási kötelezettségének nem a jogszabályban meghatározottak szerint tett eleget. Az Élelmezési szabályzatban meghatározott kötelezően elkészítendő dokumentumok az ellenőrzési időszakban nem teljes körűen álltak rendelkezésre. A tevékenység folyamatában a kontrollok továbbra sem megfelelően kialakítottak, a belső ellenőrzési pontokat csak részben működtetik.

Céllenőrzés keretében került vizsgálatra a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés belső szabályozottsága kialakításának, a költségtérítése elszámolásának és kifizetési rendje vizsgálatnak kapcsán a SZIK, a Színház és az Alba Regia Szimfonikus Zenekar tevékenysége.

A vizsgált intézményeknél a „Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés” elnevezésű szabályzat tartalmazza a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés igénylésének feltételeit, elszámolásának módját és folyamatait. A szabályzatban előírt utazási költségtérítés igénylésére szolgáló nyilatkozatok és a kapcsolódó dokumentumok azonban a vizsgált időszak alatt nem álltak teljes körűen rendelkezésre.

A közösségi közlekedést igénybe vevő munkavállalók bérletei és a kapcsolódó számlák a szabályoknak megfelelően minden hónapban leadásra kerültek. Az utazási költségtérítés számfejtésének összege minden esetben a Kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő összegben került megállapításra.

Az elszámolási nyomtatványon a lakó- és tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye közötti távolságot több munkavállaló estenként nem azonos távolsággal tüntette fel. Több munkavállaló munkában töltött napjainak száma - nyilvántartás hiányában - teljes bizonyossággal nem is állapítható meg.

A jelzett hiányosságok új szabályzat hatályba léptetésével, előírásainak alkalmazásával, valamint a folyamatokba épített ellenőrzések elvégzésével kiküszöbölhetők.

Céllenőrzés keretén belül került ellenőrzésre a Színház és a SZIK tevékenysége a Színház díszlet-selejtezése előkészítésének és a tárgyi eszköz leltározási tevékenységének lebonyolítása kapcsán.

A leltározási folyamat lebonyolításának részletes szabályait a Színház „Eszközök és Források Leltározás és Leltárkészítési Szabályzata” tételesen tartalmazza. A leltározási ütemtervek és a leltározási utasítások a Szabályzatnak megfelelően kiadásra kerültek. A leltárnak teljes körűen tartalmaznia kell az intézmény valamennyi eszközét és forrását, a ténylegesen fellelt mennyiségi- és értékadatok kimutatásával, áttekinthetően leltározási helyenként. A szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatása során megállapításra került, hogy a Színház immateriális javait és tárgyi eszközeit tartalmazó leltárívek sorszámozása nem volt folyamatos, a leltárívek kitöltése több esetben nem megfelelően történt, többlet esetén az „új készlet” mennyisége nem minden esetben került kitöltésre, valamint 1 leltározási körzet leltározása egyáltalán nem történt meg.

A leltározás elvégzését követően leltározási körzetenként leltár kiértékelés készült, de 5 leltározási körzet esetében több eltérés mutatkozott, mint amennyit a SZIK a kiértékelési dokumentumon feltüntetett.

A Színház épületében szűrőpróba-szerűen ellenőrzött tárgyi eszközök minden esetben rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a leltárívekben szereplő tárgyi eszközök mennyisége valamint a nyilvántartástól eltérő fellelhetőségük alapján a leltározás az arra meghatározott időtartam alatt a leltározásra kijelölt létszámmal nem volt megvalósítható, így a leltározás fizikálisan nem történhetett meg minden leltározási körzetben.

A rendelkezésre álló információk alapján 2015. január 2. napját követően tárgydőszakban a Színháznál selejtezés nem történt. A helyszíni vizsgálat során a díszlet raktárban tapasztalt hely hiány miatt a revízió indokoltan tartotta és javasolta a feleslegessé vált vagy használatra alkalmatlan vagyontárgyak kigyűjtését és az azokkal kapcsolatos selejtezési eljárás - szakértő bevonásával történő - mielőbbi lefolytatását.

Az adatvédelmi szabályok, szabályzatok kialakításának és betartásának ellenőrzésére, valamint az intézmény összevonás következtében kialakított irattározás megvalósításának és a házipénztár kezelési rendjének vizsgálatára került sor az Árpád Úti Óvodában.

Az Árpád Úti Óvoda tevékenységének ellátása során személyes adatokat is kezel, így a GDPR rendelet értelmében adatkezelőnek minősül. Az Intézmény elkészítette és hatályba léptette a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint szükséges szabályzatokat.

Az Árpád Úti Óvoda és a Vizivárosi Tagóvodája két különböző épületben működik. Az épületek adottságai, valamint a rendelkezésre álló zárható szekrények mennyisége nagymértékben befolyásolja a szabályosan tárolható dokumentumok mennyiségét, erre figyelemmel szükséges a dokumentumok irattározása és selejtezése, az irattár helyének az épületek adottságainak figyelembevételével történő meghatározása, a dokumentumok tárolási helyeinek felülvizsgálata, és az épületek feltérképezése további zárható szekrények elhelyezésére vonatkozóan.

Az Árpád Úti Óvoda és az Árpád Úti Óvoda Vizivárosi Tagóvodája is lehetőséget biztosít a gyermekek étkezési térítési díjainak helyben történő befizetésére, azonban az Intézmény Pénzkezelési Szabályzata erre vonatkozó szabályozást nem tartalmazott, ezért szükségessé vált a Szabályzat kiegészítése és a megfelelő eljárásrend kidolgozása.

II.4.3. Áthúzódó ellenőrzések

2019. januárjában került lezárásra a 2018. évi, a Szent István Király Múzeumnál 2017. évben a „Gorsium a kikapcsolódás antik szigete” című támogatási szerződéssel megvalósult beruházáshoz kapcsolódó támogatási szerződésben meghatározott indikátorok teljesülésének tárgyában lefolytatott vizsgálat megállapításaira tett intézkedések megvalósulásának ellenőrzése.

Megállapításra került, hogy a vizsgálat tárgyát képező korábbi ellenőrzéshez kapcsolódóan az intézkedési tervben foglalt feladatok teljeskörű végrehajtása nem történt meg az intézkedési tervben vállalt határidőben, ezért az intézmény felhívásra került a vállalt feladatok határidőben történő végrehajtására és a feladatok teljesítéséről szóló beszámoló elkészítésére.

II.4.4. Intézményi utóellenőrzések

A Szent István Király Múzeum utóellenőrzésére az intézmény átfogó ellenőrzésének lebonyolításával egyidőben került sor. Az utóellenőrzés a korábbi, 2016. évi átfogó ellenőrzés és a 2017. évben a Múzeum leltározási rendje, a gépjárműhasználat és az utazási költségtérítések elszámolásának tárgyában lefolytatott vizsgálat megállapításai alapján meghatározott, intézkedési tervekben rögzített feladatok teljesítését vizsgálta. A vizsgálat eredményei a II.4.1. pontban kerültek bemutatásra.

II.4.5. Soron kívüli ellenőrzések

2019. év során 12 alkalommal került sor soron kívüli céllenőrzés elrendelésére, többek között a selejtezési gyakorlat szabályozottságának, gyakorlati végrehajtásainak vizsgálatára került sor Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál és az intézményvezetői, óvodavezetői átadás-átvétel szabályszerűségének soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzései valósultak meg.

A soron kívüli ellenőrzések terhére a Szabadművelődés Háza és a gazdálkodási feladatait ellátó SZIK adott évhez kapcsolódó előirányzatok felhasználásának a Szabadművelődés Háza költségvetési szerv terv és tény adatainak ellenőrzése történt meg. Ez utóbbi ellenőrzés a 2020. évre áthúzódó ellenőrzések között is szerepeltetésre került, mert tárgyévben nem zárult le az intézmények céllenőrzése.

A 2019. május 26-án megtartott Európai Parlament tagjai választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolások ellenőrzése kapcsán megállapításra került, hogy az Európai Parlament tagjai választásának lebonyolítása a szabályozásnak megfelelően történt, a pénzügyi kimutatások, elszámolások a valóságnak megfelelő adatokat tartalmazták, azokban a revízió hibát nem talált; a pénzügyi elszámolás megfelelt a az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben, valamint az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III. 25.) IM rendeletben foglalt rendelkezéseknek.

A jelentésben rögzített megállapítások, és a helyszíni ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján a revízió intézkedési javaslattal nem élt.

A 2019. október 13-ai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos pénzügyi elszámolások vizsgálata kapcsán megállapításra került, hogy a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásának lebonyolítása a szabályozásnak megfelelően történt, a pénzügyi kimutatások, elszámolások a valóságnak megfelelő adatokat tartalmazták, azokban a revízió hibát nem talált; a pénzügyi elszámolás megfelelt az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben, valamint a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásán, valamint a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 22/2019. (VII. 31.) IM rendeletben foglalt rendelkezéseknek.

A beszerzési tevékenység szabályszerűségi, pénzügyi célellenőrzése kapcsán a **SZIK és a Színház gazdasági-pénzügyi tevékenysége** került ellenőrzésre. A Színház a vizsgált 2017. és 2018. évek időszakában az Ellenőrzési Iroda e tárgyban tett korábbi megállapításai, javaslatai ellenére nem rendelkezett az előírásoknak megfelelő szabályzattal a beszerzési eljárások lebonyolításának rendjére vonatkozóan, és az javaslat teljesítéséről az Ellenőrzési Iroda felszólítását követően sem nyújtott tájékoztatást.

A Színház SZIK-kel kötött első Munkamegosztási megállapodása szerint a Színház saját szabályzatot volt köteles készíteni a beszerzések lebonyolítására vonatkozóan, ez a szabályzat azonban az első aláírt Munkamegosztási megállapodás hatályban tartásáig nem készült el.

A Színház SZIK-kel 2018. évben kötött új Munkamegosztási megállapodása szerint a SZIK által elkészített Beszerzési szabályzat a Színházra is kiterjesztésre került, azonban a Szabályzat nem került átadásra a Színház részére. **A fentiekből következően a Színház a 2017. és 2018. években a beszerzési tevékenységét szabályozatlanul folytatta, ami miatt a közpénzek felelős és hatékony felhasználásának megvalósulása nem volt megfelelően biztosítva.**

A szabályozás hiánya nagymértékben hozzájárult a vizsgált beszerzések esetében feltárt alábbi hiányosságok előfordulásához. A beszerzés könyvelési anyagainak nem képezték részét a beszerzésre vonatkozóan kért árajánlatok, sem az azokról esetlegesen készített összesítő kimutatás, bírálati lap, döntés; több beszerzést nem előzött meg 3 írásbeli árajánlat kérése; a szerződések, megrendelők aláírási dátuma több esetben megelőzte a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, a legtöbb esetben nem a Színház Gazdálkodási szabályzatában megnevezett teljesítés igazolásra jogosult személy aláírása szerepelt a számlákon, több esetben a jogszabályi előírásokkal ellentétesen előbb került sor az érvényesítésre, mint a pénzügyi ellenjegyzésre.

A jogszabályok és a Munkamegosztási megállapodás rendelkezéseinek maradéktalan betartása érdekében szükséges a pontos, egyértelmű szabályozás megléte, az előírások pontos betartása és az ezt elősegítendő folyamatos ellenőrzés, nyomon követés.

A művészi szabadság megtartása mellett a beszerzési folyamatok vonatkozásában is törekedni kell a szabályszerű, törvényes és észszerűen takarékos gazdálkodás megvalósulása érdekében a vonatkozó jogszabályoknak, előírásoknak megfelelő munkavégzésre, amely mindkét költségvetési szerv kötelezettsége.

II.4.6. Tanácsadói tevékenység

Az I.1. c) pontban említett tanácsadáson túlmenően az Integrált kockázatkezelési rendszer és az Integritás szabályzat (továbbiakban: IKR) kiépítéséhez kapcsolódóan, tanácsadás keretében összeállításra és az érintettek részére kiküldésre kerültek az IKR kiépítését végző külső szakértő részére a szükséges adatok, információk, dokumentumok beszerzéséhez kapcsolódó adatbekérések. Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának szervezeti egységei és az önkormányzati intézmények által nyújtott adatok, információk, dokumentációk összegyűjtésre, rendszerezésre, majd a külső szakértő rendelkezésére bocsátásra kerültek.

Az IKR kiépítésének folyamata során a munkálatok során felmerült kérdések tisztázása érdekében, a szakértő kérdései, megkeresései alapján kiegészítő adatbekérések kerültek összeállításra a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és az önkormányzati intézmények részére, majd az összegyűjtött, rendszerezett szükséges kiegészítő adatok, információk a szakértő részére átadásra kerültek.

Az Ellenőrzési Iroda szűrőpróbaszerű vizsgálattal előzetesen áttekintette a szakértő által elkészített IKR kiépítéséhez kapcsolódó dokumentációkat, előkészítette azoknak az érintettek részére történő megküldését, valamint részt vett az IKR dokumentációknak az egyes önkormányzati intézmények részére történő megküldésében.

II.5. AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI BEFOLYÁSA ALATT MŰKÖDŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

II.5.1. Tervezett céllellenőrzések

2019. évben a gazdasági társaságokra vonatkozó vizsgálatok jellemzően a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások jogszabályban meghatározott dokumentációjának meglétére, ezek gyakorlati alkalmazására és a transzferár szabályozás 2018. évi törvényi változásait figyelembe véve, a jogszabály által meghatározott „helyi dokumentum” meglétének vizsgálatára terjedtek ki.

A Depónia Hulladékkezelő és Településtisztasági Nonprofit Kft ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Társaság a személyes adatok kezelését érintő szabályzatait elkészítette, a GDPR rendeletben előírt nyilvántartásai elkészültek.

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján az Adatkezelési szabályzat, a Munkáltatói adatvédelmi szabályzat, a Beléptetési rend és recepció működése, az Informatikai biztonsági szabályzat, a Mentés archiválási-, Logikai hozzáférés szabályzatban a Katasztrófa elhárítási terv felülvizsgálata és annak szükség szerint módosítása vált szükségessé.

A Társaság transzferár nyilvántartási kötelezettségének a vizsgált időszakban, a 2018. évre vonatkozóan eleget tett.

A Társaság transzferár nyilvántartása fő és helyi dokumentumból, illetve specifikus, ügyletenkénti piaci ármegállapítási részből áll, a Társaság transzferár nyilvántartásának tartalmi elemei megfelelnek a vonatkozó rendeletben meghatározott szempontrendszernek.

A **Continus Nova Hulladékgazdálkodási és Vagyongazdálkodó Kft.** a személyes adatok kezelését érintő szabályzatait elkészítette, az adatkezelés és adatfelhasználás tekintetében a kötelező nyilvántartásokkal a Társaság rendelkezik.

Az ellenőrzés megállapításai alapján alapján szükséges volt a Társaság Adatvédelmi szabályzatának, a Munkáltatói adatvédelmi szabályzat munkavállalókra vonatkozó részének és a Mentés archiválási szabályzat felülvizsgálata és az Adatkezelési Tájékoztató módosítása.

A transzferár nyilvántartásával kapcsolatban revízió megállapította, hogy a Társaság nyilvántartási kötelezettségének a vizsgált időszakban a 2018. évre vonatkozóan eleget tett. A Társaság transzferár nyilvántartásának tartalmi elemei megfelelnek a vonatkozó rendeletben meghatározott szempontrendszernek.

Az **Önkormányzati Informatikai Központ Nonprofit Kft.** vállalkozói szerződést kötött informatikai szolgáltatásokra, a GDPR felkészítésével, megfelelőségével kapcsolatos feladatok elvégzésére, valamint az elektronikus információs rendszerek biztonságával összefüggő tevékenységek jogszabályokkal való összhangjának megteremtésére és tervezésére, szabályozási koncepciók, szabályzat tervezetek készítésére.

A Társaság a GDPR rendeletnek megfelelő szabályzatokkal rendelkezik, azonban szükségessé vált a Munkavállalói Adatvédelmi Szabályzat módosítása, a Társaság könyvvizsgálójának és üzemorvosának személyével történő kiegészítése, valamint a Munkavállalói személyes adatok kezeléséről való tájékoztató módosítása a kamerarendszer használat vonatkozásában. Az ellenőrzés javasolta továbbá az Adatfeldolgozó szerződésekkel kapcsolatban azon cégek/intézmények figyelmének felhívását adatfeldolgozó szerződés megkötésére, akik részére a Társaság adatfeldolgozói tevékenységet lát el, valamint a Társaság SZIK-kel kötött vállalkozói szerződésének felülvizsgálatát a szerződés valós tartalmára figyelemmel és a kialakult gyakorlat lekövetésére tekintettel.

Az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg a Társaság Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között folyamatban lévő Adatfeldolgozói szerződés mielőbbi megkötésére, valamint a Társasággal szerződéses kapcsolatban lévő cégek/intézmények adatfeldolgozói szerződéseinek véglegesítésére.

A **Fehérvári Programszervező Kft.** tekintetében a GDPR szabályok, adatvédelmi előírások ellenőrzése kapcsán a revízió megállapította, hogy a Társaság az Adatvédelmi szabályzatban szereplő Jogszabályi alapok közül több már a szabályzat készítésekor hatályon kívül volt, ezért a szabályzat szövegezésében a jogszabályi hivatkozások pontosítása vált szükségessé.

A Társaság az egyes rendezvényekhez kapcsolódóan a vizsgálat ideje alatt készítette el az adatkezelési tevékenység nyilvántartását, az adatvagyonnal kapcsolatos kockázat értékelési táblázatát és az Adatvédelmi tájékoztatókat.

A Társaság adatkezelési tevékenységéhez kapcsolódóan készített „Panaszok és közérdekű bejelentések eljárás rendje és panaszbejelentő jegyzőkönyv” adataiban a jogszabályi hivatkozások; valamint az adatvédelmi és titoktartási szempontok figyelembevételével a Társaság belső szabályzatainak felülvizsgálatát javasolta a revízió.

Javaslatként fogalmazódott meg az informatikai rendszerüzemeltetéshez kapcsolódóan megkötött szolgáltatói szerződések adatvédelmi szempontok szerinti felülvizsgálata is.

A Székesfehérvári Városfejlesztési Közhasznú Nonprofit Kft. GDPR szabályok, adatvédelmi előírások szabályozottságának vizsgálata kapcsán megállapításra került, hogy a Társaság a GDPR rendeletnek megfelelő szabályzatokkal rendelkezik. Javaslatként fogalmazódott meg az adatkockázat értékelés elvégzése, szükség esetén az adatvédelmi hatásvizsgálat összeállítása és GDPR rendelet alapján készítendő nyilvántartások felülvizsgálata (adatnyilvántartás, kockázat értékelés, adatselejtezés, megsemmisítés stb.) mellett a Társaságnál alkalmazott szerződéstípusok felülvizsgálata és az adatkezelésre vonatkozó részekkel történő kiegészítése.

Az Alba Airport Kft.-nél folytatott önkormányzati felügyeleti ellenőrzési vizsgálat kiterjedt a beszerzési folyamatok ellenőrzésére, a transzferár nyilvántartás vizsgálatára, valamint utóellenőrzés keretében a korábbi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására. A Társaság a vizsgált időszakban beszerzési, közbeszerzési szabályzattal nem rendelkezett. Anyag- és árubeszerzés a Társaság esetében nem történt, a Társaság tevékenységi köréhez kapcsolódóan szolgáltatás megrendelésére került sor. Közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzés a vizsgált időszakban nem volt.

A transzferár nyilvántartási kötelezettség készítésével kapcsolatban megállapításra került, hogy a Társaság a lebonyolított ügyletek tekintetében nem kötelezett nyilvántartás készítésére.

Utóellenőrzés keretében került vizsgálatra a Társaságnál az előző ellenőrzési jelentés megállapításaira tett intézkedési terv végrehajtása, amelyről megállapításra került, hogy a Társaság az intézkedési tervben meghatározott határidőre elkészítette a tevékenységére vonatkozó Számlarendet és a Leltározási Szabályzatot, azok a Számviteli törvény előírásainak megfelelnek, a felülvizsgálat megtörtént és a szükséges módosítások átvezetésre kerültek. A Bizonylati rend ellenőrzése során a revízió megállapította, hogy a bizonylatkezelés a Számviteli törvény előírásainak megfelelően történik - a Társaság az intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőben végrehajtotta.

II.5.2. Soron kívüli céllenőrzések

Fehérvári Programszervező Kft.-nél folytatott önkormányzati felügyeleti ellenőrzés keretében az Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak betartása, az üzleti tervben szereplő működési költségek, valamint a rendezvényszervezési és marketing költségek elszámolása került ellenőrzésre.

Vizsgálatra kerültek a rendezvényekhez kapcsolódó számlák, szerződések, teljesítésigazolások, amelyekről megállapításra került, hogy azok formailag és tartalmilag helyesek, könyvelésük az előírásoknak megfelelően történt, a revízió szabálytalanságot nem állapított meg. Az Önkormányzat számára benyújtott pénzügyi elszámolások készítése során a Társaság kiemelt figyelmet fordított az elszámolások és a nyilvántartások egyezőségére. A működési költségkeretek betartására vonatkozóan, illetve az egyes programok lebonyolításával kapcsolatban elkészített pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatban intézkedést igénylő megállapítás nem született.

A Társaság Beszerzési Szabályzatának teljes felülvizsgálata javaslatként került megfogalmazásra.

Székesfehérvár Városgondnoksága Kft. tekintetében a Társaságnál lefolytatott céllenőrzés a rendezvényszervezés lebonyolításához kapcsolódó gazdasági események, nyilvántartások és szabályzatok vizsgálatára terjedt ki, azonban a vizsgálat áthúzódott 2020. évre, így annak eredményéről a 2020. évi ellenőrzési éves beszámolóban lehet számot adni.

II.5.3. Tanácsadói tevékenység

2019. évben a **Prosperis Alba Kutatóközpont Nonprofit Kft.-vel** kapcsolatosan tanácsadói tevékenységre került sor, amely a jogszabályban meghatározott kötelező és a működéshez kapcsolódó egyéb szabályzatok és a tanácsadás idejéig rendelkezésre álló, gazdasági eseményeket dokumentáló bizonylatok alapulvételével történt meg.

A Társaság alakulását követően a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatait, valamint a gazdálkodáshoz kapcsolódóan szükséges szabályzatokat a társaság határidőben elkészítette, a szabályzatok Székesfehérvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala egyes szakterületi irodáinak bevonásával felülvizsgálatra kerültek. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az alábbi javaslatok fogalmazódtak meg.

A szabályzatok felülvizsgálatától eltelt idő alatt bekövetkezett változások szükségessé teszik egyes szabályzatok ismételt felülvizsgálatát, illetve módosítását. A szabályzatokban előírt eljárásrendet minden esetben be kell tartani. A Társaság gazdálkodása során fokozott figyelmet kell fordítani a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdésében szereplő közzétételi kötelezettségre vonatkozóan.

Függelékek

- Létszám és erőforrás (1. számú függelék)
- Ellenőrzések (2. számú függelék)
- Tevékenységek (3. számú függelék)
- Intézkedések megvalósítása (4. számú függelék)

Létszám és erőforrás

1. számú függelék

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²			Külső szolgáltató ³			Külső erőforrás összesen ⁴			Bruttó Erőforrás összesen			Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)			Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervvezetési létszám (fő) ⁶			rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷			fő			ellenőri nap			ellenőri nap			más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap						ellenőri nap			máshoz fordított kapacitás (+) ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)	7,00	4,20	7,00	4,20	1,383,00	829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	135,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	6,00	4,20	6,00	4,20	1 248,00	784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Önkormányzat Társulásai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Nemzetiségi Önkormányzatok	0,50	0,50	0,50	0,50	105,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Gazdasági társaságok	2,00	1,20	2,00	1,20	422,00	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Költségvetési szervek	3,50	2,50	3,50	2,50	721,00	419,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Helyi önkormányzat:
SZÉKESFEHÉRVÁR

Ellenőrzések

2. számú függelék

Helyi önkormányzat: SZÉKESFEHÉRVÁR		Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
		db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		13,00	19,00	532,00	370,00	0,00	0,00	6,00	8,00	397,00	157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	13,00	394,00	272,00	0,00	0,00	2,00	2,00	60,00	30,00	0,00	0,00	36,00	42,00	1 383,00	829,00	0,00	0,00	1 383,00	829,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	9,00	16,00	427,00	295,00	0,00	0,00	6,00	8,00	397,00	157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	104,00	52,00	0,00	0,00	2,00	2,00	60,00	30,00	0,00	0,00	21,00	30,00	988,00	534,00	0,00	0,00	988,00	534,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	9,00	5,00	427,00	205,00	0,00	0,00	6,00	3,00	397,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	104,00	52,00	0,00	0,00	2,00	2,00	60,00	30,00	0,00	0,00	21,00	14,00	988,00	387,00	0,00	0,00	988,00	387,00	
aa)	Saját szervezetnél	1,00	1,00	60,00	30,00	0,00	0,00	2,00	0,00	162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	15,00	0,00	0,00	4,00	2,00	252,00	45,00	0,00	0,00	252,00	45,00	
ab)	Költségvetési szerveknél végzett	4,00	1,00	180,00	135,00	0,00	0,00	4,00	3,00	235,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	104,00	52,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	15,00	0,00	0,00	13,00	9,00	549,00	302,00	0,00	0,00	549,00	302,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések ⁵ (tanácsadás)	4,00	3,00	187,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	3,00	187,00	40,00	0,00	0,00	187,00	40,00		
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷		11,00		90,00		0,00		5,00		57,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		16,00		147,00		0,00		147,00		
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
bb)	Költségvetési szerveknél		10,00		60,00		0,00		4,00		52,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		14,00		112,00		0,00		112,00		
bc)	Egyéb ellenőrzések		1,00		30,00		0,00		1,00		5,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00		35,00		0,00		35,00		
II.	Mindösszesen	4,00	3,00	105,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	9,00	290,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	12,00	395,00	295,00	0,00	0,00	395,00	295,00		
1.	Összesen terv szerinti	4,00	3,00	105,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	9,00	290,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	12,00	395,00	295,00	0,00	0,00	395,00	295,00		
aa)	Önkormányzat társulásainál végzett	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab)	Nemzetiségi önkormányzatoknál végzett	4,00	3,00	105,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	3,00	105,00	75,00	0,00	0,00	105,00	75,00		
ac)	Gazdasági társaságoknál végzett	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	9,00	290,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	9,00	290,00	220,00	0,00	0,00	290,00	220,00		

Helyi önkormányzat: SZÉKESFEHÉRVÁR	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁵	saját ellenőri nap ⁶	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	1 383,00	829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	0,00	0,00	122,00	122,00	1 519,00	965,00	1 519,00	0,00	1 519,00	965,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal	988,00	534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	0,00	0,00	122,00	122,00	1 124,00	670,00	1 124,00	0,00	1 124,00	670,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	988,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	0,00	0,00	122,00	122,00	1 124,00	523,00	1 124,00	0,00	1 124,00	523,00
aa) Saját szervezetről	252,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	14,00	0,00	0,00	122,00	122,00	388,00	181,00	388,00	0,00	388,00	181,00
ab) Költségvetési szervekénél végzett	549,00	302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	549,00	302,00	549,00	0,00	549,00	302,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵ (tanácsadás)	187,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187,00	40,00	187,00	0,00	187,00	40,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147,00	0,00	0,00	147,00	0,00
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Költségvetési szervekénél	0,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,00	0,00	0,00	112,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	35,00	0,00
II. Mindösszesen	395,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395,00	295,00	395,00	0,00	395,00	295,00
1. Összesen terv szerinti	395,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395,00	295,00	395,00	0,00	395,00	295,00
aa) Önkormányzat társulásainál végzett	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Nemzeti önkormányzatoknál végzett	105,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,00	75,00	105,00	0,00	105,00	75,00
ac) Gazdasági társaságoknál végzett	290,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,00	220,00	290,00	0,00	290,00	220,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú függelék

	Helyi önkormányzat: SZÉKESFEHÉRVÁR	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	8	115	113	91,87
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0	7	7	100,00
II.	Irányított szervek összesen	8	108	106	91,38
1.	Költségvetési szervek	6	60	56	84,85
2.	Gazdasági társaságok	2	41	43	100,00
3.	Önkormányzat társulásai	0	0	0	n.é.
4.	Nemzetiségi önkormányzatok	0	7	7	100,00