Balatonalmádi Város Alpolgármestere
8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.
Telefon: 88/542-411 Fax: 88/542-493
e-mail: polgarmester@balatonalmadi.hu

Ügyiratszám: 3/37/2022.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2022. május 26-i ülésére

Tárgy: A 137/2022. (IV.05)-i önkormányzati határozattal elrendelt soron kívüli szabályszerűségi vizsgálatról készült ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 137/2022. (IV.05.) önkormányzati határozatában úgy döntött, hogy - az önkormányzat által belső ellenőrzésre kötött megbízási szerződés keretén belül a meglévő szabad kapacitás terhére – **belső ellenőri szabályszerűségi ellenőrzést kezdeményez** Magyar Anettel kötött megbízási szerződés és L-Tenderrel kötött megbízási szerződés megkötése és teljesítése körében, valamint kérte a belső ellenőrt, hogy vizsgálja meg kötött-e az önkormányzat, vagy bármely költségvetési szerve Erika C Dance School tánccsoport 2021. július 29-i balatonalmádi fellépése körében szerződést.
A Képviselő-testület a belső ellenőri szabályszerűségi vizsgálati határidejét 30 napban kérte meghatározni és az elkészült jelentésről készített beszámolót külön előterjesztés keretében kérte tárgyalni, amelynek előterjesztésére engem kért fel.

A 137/2022.(IV.05.) önkormányzati határozatban foglalt részfeladatok soron kívüli ellenőrzése nyomán a kapcsolódó feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat fogalmazott meg - a vizsgálatról készült belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza - valamennyi költségvetési szerv tekintetében, miszerint:

1. A külső személyi, illetve szakértői megbízások rendjét szabályozni szükséges.
2. A szerződéskötéseket megelőzően a partnereknek az egyéni vállalkozói, illetve cégnyilvántartási adatait ellenőrizni kell annak érdekében, hogy átlátható és megbízható partnerrel kerüljön sor szerződéskötésre.
3. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját alkalmazottnak fizetett juttatások és Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások esetén az Ávr. 50. § (2) bekezdésben előírt feltételek fennállását előzetesen vizsgálni s ennek tényét írásban rögzíteni kell.

1. melléklet: Ellenőrzési jelentés Balatonalmádi Város Önkormányzata vonatkozásában soron kívüli vizsgálat tárgyában

Balatonalmádi, 2022. május 17.

Pandur Ferenc
alpolgármester

A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést készítette: Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető
dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető
Cseh Anikó pénzügyi és számviteli ügyintéző

Az előterjesztést tárgyalja: Humán Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

HATÁROZATI JAVASLAT

Balatonalmádi Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

...../2022. (.....) önkormányzati határozata

a 137/2022 (IV.05)-i önkormányzati határozattal elrendelt soron kívüli szabályszerűségi vizsgálatról készült ellenőrzési jelentésről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „A 137/2022. (IV.05)-i önkormányzati határozattal elrendelt soron kívüli szabályszerűségi vizsgálatról készült ellenőrzési jelentés" tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 137/2022.(IV.05.) önkormányzati határozat végrehajtására készült, határozat mellékletét képező belső ellenőrzési jelentést elfogadja.
2. A Képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a jelentésben megfogalmazott intézkedési terv készítésére köteles javaslatokra intézkedési tervet készítse el.

Felelős: 2. pontban: dr. Gáspár-Fekete Judit jegyző
Tárnoki Renáta Sára aljegyző
Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető

Határidő: 2.pontban: 2022. június 25.

Balatonalmádi, 2022. május 26.

Pandur Ferenc sk.
alpolgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző

Iktatószám: 105-4/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Balatonalmádi Város Önkormányzata vonatkozásában soron kívüli vizsgálat tárgyban

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. KFT.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Balatonalmádi Város Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: A 137/2022. (IV. 05.) önkormányzati határozat végrehajtásának vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a Magyar Anett-tel, illetve az L-Tenderrel között megbízási szerződés megkötése és teljesítése miképpen alakult, illetve annak vizsgálata, hogy kötött-e az önkormányzat vagy bármely költségvetési szerve az Erika C Dance School Tánccsoporttal szerződést a 2021. július 29-i balatonalmádi fellépéssel kapcsolatban

Ellenőrzött időszak: 2020-2021. évek, illetve 2021. július 29. nap, illetve aktuális időszak

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2022. április 12., illetve ezt követően elektronikus adatszolgáltatás

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumvizsgálat, dokumentumelemzés, interjú, illetve adatfeldolgozás

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551) a 105-2/2022. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Pandur Ferenc alpolgármester, Dr. Gáspár-Fekete Judit jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük a Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testületének 137/2022. (IV. 05.) önkormányzati határozata alapján három részterületet, nevezetesen: Magyar Anett-tel, illetve az L-Tenderrel között megbízási szerződés megkötését és teljesítését, illetve azt, hogy kötött-e az önkormányzat vagy bármely költségvetési szerve az Erika C Dance School Tánccsoporttal szerződést a 2021. július 29-i balatonalmádi fellépéssel kapcsolatban.

A soron kívüli vizsgálat lefolytatásához a dokumentumokat és információkat Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal és Balatonalmádi Városgondnokság nyújtotta.

A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Vonatkozó jogszabályi rendelkezések:
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rend.

Vonatkozó megállapítások:

Balatonalmádi Város Önkormányzata és a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal közös Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzata 2020. január 01. naptól hatályos a polgármester és a jegyző jóváhagyásával.

Összességében megállapítható az egyes részfeladatok kapcsán:

1. Magyar Anett természetes személlyel Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal képviseletében a Jegyző a 2020. 01. 15. - 2021. 03. 01. közötti időszakra kötött megbízási szerződést pályázati tanácsadói feladatellátásra.

A megkötött megbízási szerződéssel az Ávr. 50.§ (2) bek. c) pontja szerinti feltétel fennállása nem igazolt.

A feladatellátás tárgyával kapcsolatban nem igazolt, hogy külső személy bevonása indokolt volt-e, mivel egyrészt ilyen irányú szabályozással nem rendelkezik a Hivatal, másrészt erre vonatkozó feljegyzést a kötelezettségvállaló vezetők - akik már nincsenek hivatalban - nem készítettek.

A megbízás tárgya az egyes szerződésekben pontosításra került, s ennek alapján megállapítható, hogy alapvetően nem a kötelezettségvállaló Hivatal, hanem Balatonalmádi Város Önkormányzata érdekében, s pályázataihoz kapcsolódott.

2. Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal nevében a Jegyző az L-Tender Consulting Kft-vel a 2020. 05. 11. - 2020. 12. 31. és a 2021. 02. 01. - 2021. 12. 31. közötti időszakra adatvédelmi tisztségviselői feladatok ellátására, 2020. 04. 29. napon adatvédelmi audittal bízta meg.

A szerződéskötésre annak ellenére került sor, hogy a partner ellen végrehajtási eljárás volt bejegyezve.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az L-Tender Consulting Kft. a szerződésekben rögzített feladatokat ellátta. Az érintett időszakban adatvédelmi esemény nem dokumentált.

3. A 2021. július 29. 19:30 – 22:00 közötti időtartamban a Balatonalmádi, Wesselényi strand előtti rendezvénytéren tartott DJ Dominique és Erika C Party rendezvénnyel kapcsolatban a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár kötött kapcsolódó szerződéseket, amely egy kis összegű br. 20.000 Ft értékű videó- és fénykép felvételek készítésére vonatkozó szerződés, illetve br. 450.000 Ft értékben Zoltán Erika 30 perces zenés-táncos produkciója volt. A szerződéskötésekre és a kifizetésekre szabályosan, a pénzügyi teljesítésre a teljesítések igazolását követően került sor.

Mindhárom esetben:

- beszerzési eljárás nem került lefolytatásra,

- a vonatkozó jogszabályok és a Gazdálkodási szabályzat alapján került sor a szerződéskötésekre, azaz a kötelezettségvállalásra, illetve ezt megelőzően a pénzügyi ellenjegyzésre, valamint a kifizetések előtt a teljesítés igazolásra.

III.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Balatonalmádi Város Önkormányzata és a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal közös Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzata 2020. január 01. naptól hatályos a polgármester és a jegyző jóváhagyásával.

A szabályzat tárgyi hatálya a nemzeti közbeszerzési értékhatárt el nem. érő árubeszerzésekre, valamint építési beruházásokra és szolgáltatás megrendelésekre terjed ki. A Hivatal beszerzései vonatkozásában – eltérő eseti döntés hiányában – a Jegyző jár el, mint ajánlatkérő és döntést hozó személy.

A szabályzat 7. pontja értelmében n.1.000.000 Ft értéket meghaladó és felhalmozási és a 3.000.000 Ft értéket meghaladó működési célú beszerzések vonatkozásában szükséges három árajánlat bekérése.

Az ajánlatkérés előtt piackutatás végzése indokolt.

A szabályzat értelmében nem kell beszerzési eljárást lebonyolítani, de legalább egy árajánlat bekérése szükséges – többek között – egyéb tanácsadás esetén. (Az egyéb tanácsadás tartalma nem definiált.)

A soron kívüli vizsgálat három tárgykörben került megfogalmazásra az alábbiak szerint:

1. Magyar Anett-tel kötött megbízási szerződés megkötése és teljesítésének vizsgálata

Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal több határozott időtartalmú megbízási szerződést kötött Magyar Anett-tel pályázati tanácsadás tárgykörben.

Az első szerződés 2020. január 13. nappal került aláírásra. A megbízás tárgya szerint Magyar Anett a Hivatal részére pályázati tanácsadói és pályázatfelügyelői munkát volt köteles ellátni. A munka magába foglalta továbbá a szakmai információk szolgáltatását a pályázati lehetőségekkel, illetve a pályázatok benyújtásával kapcsolatosan.

A szerződés időtartama 2020. 01. 15. - 2020. 04. 15. közötti időszakra szólt.

A megbízás teljesítéséért járó díj br. 300.000 Ft/hónap volt.

A szerződést a Hivatal nevében Dr. Endre Szabolcs jegyző írta alá, és Regenyéné Király Andrea pénzügyi és számviteli osztályvezető pénzügyileg ellenjegyezte. Ezen alkalmazott gyakorlat megfelel a vonatkozó jogszabályoknak és Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal Operatív szabályzatában foglaltaknak.

A szerződés értelmében a teljesítést a jegyző volt jogosult aláírni.

A megbízás tartalmával kapcsolatban a szerződésben rögzítésre került, hogy a "Megbízott a megbízási díj teljes összegére jogosult a szerződés 1. pontjában foglalt feladatok mennyiségétől függetlenül". Ezen rendelkezés értelmében a feladatellátás terjedelme nem volt vizsgálható sem a teljesítés igazolás kapcsán, sem pedig jelen soron kívüli ellenőrzés keretében.

A fentebb ismertetett szerződés hatályának megszűnését követően a felek újabb megbízási szerződést kötöttek, az alábbiak tárgyában:

Az első és a második szerződés összefügg, szinte megegyezik a tárgyuk, azzal a kiegészítéssel, hogy a később kötött szerződésben a Hivatal megbízást adott Magyar Anett részére pályázati tanácsadói, pályázatfigyelői munka ellátása mellett a már támogatói okirattal rendelkező pályázatok lebonyolításában való részvételre, továbbá pályázati lehetőségekkel, pályázatok benyújtásával összefüggésben szakmai információ szolgáltatásra is kiterjedt. Az esetlegesen felmerült konkrét kérdésekben tanácsadói feladat is megfogalmazásra került.

Az újabb szerződés kötésére a határozott idő lejárta miatt volt feltehetőleg szükség. A második szerződés időtartama szintén határozott időre szólt, nevezetesen 2020. 04. 16. - 2020. 12. 31-ig.

A megbízási díjjal kapcsolatban emelkedés figyelhető meg: az előző szerződéshez képest a megbízási díj br. 421.500 Ft-ra emelkedett, mely 121.500 Ft-os, majdnem 50%-os áremelkedésnek felel meg.

A második szerződés módosítására 2020. október 9. napján került sor.

A szerződés az alábbi rendelkezéssel lett kiegészítve: „Megbízott, Balatonalmádi Város Önkormányzata folyamatban lévő – pályázati eljárással érintett – beruházásai megvalósítása körében, Megbízó eseti meghatalmazása alapján ellátja Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal képviseletét a pályázó pályázatának eredményes befejezése érdekében."

A szerződés az alábbiak szerint módosult: a szerződés megszűnésének időpontja 2021. december 31. napig meghosszabbodott, a megbízási díj pedig br. 644.240 Ft/hónapra emelkedett.

A szerződés annak lejárta előtt, a felek közös megegyezése alapján 2021. március 1. nappal megszűnt, amely szerződésben a Felek rögzítették, hogy ezen időpontig teljesített és a megbízó által a TOP.1-21-16 kódszámú „Társadalmi és környezeti szempontból fenntartható turizmusfejlesztés" megnevezésű pályázat előkészítési folyamatai kapcsán igazolt szolgáltatások ki nem egyenlített ellenértéke br. 1.932.720 Ft, amelynek kiegyenlítését 2021. 03. 15. napig vállalta a Hivatal képviseletében a Jegyző.

A megszüntető okiratban hivatkozott „igazolt szolgáltatások" tartalma a vizsgálat során nem vált ismerté.

A három szerződésben (kettő határozott idejű szerződés, illetve egy szerződés módosítás) a szerződés tárgya elsődlegesen a pályázatfigyelés volt, de tartalma kis mértékben módosult:

1. Szerződésben (2020. 01. 15. - 2020. 04. 15. közötti időszakban) a szerződés tárgya: pályázati tanácsadói, pályázatfigyelői munka ellátása. Szakmai információk szolgáltatása a pályázati lehetőségekről, illetve a pályázatok benyújtásával kapcsolatosan. Konkrét kérdésekben tanácsadói feladatellátás.
2. Szerződésben (2020. 04. 16. - 2020. 12. 31. közötti időszakban) a szerződés tárgya kiegészült "a már támogatói okirattal rendelkező pályázatok lebonyolításában is részt vesz. A jelenleg folyamatban lévő pályázatokkal kapcsolatos adatszolgáltatásoknak és felhívásoknak határidőn belül eleget tesz."
3. 2. szerződés módosítása 2020. október 10. naptól kiegészült azzal, hogy a "Megbízott, Balatonalmádi Város Önkormányzata folyamatban lévő - pályázati eljárással érintett - beruházásai megvalósítása körében, Megbízó eseti meghatalmazására alapján, ellátja Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal képviseletét a pályázó pályázatának eredményes befejezése érdekében".

A megbízás tárgyának értelmezése és szükségességének meghatározása nehéz, mivel a megbízó Hivatal pályázati lehetőségei korlátozottak. A szerződésmódosítások során azonban pontosításra került, hogy megbízás tárgya nem a Hivatal, hanem Balatonalmádi Város Önkormányzata tekintetében aktuális.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 50. § (1) bek alapján a megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását.

Ezen jogszabályi rendelkezés ellenére a vizsgált megbízási szerződésekben szakmai mennyiségi és minőségi jellemzők meghatározása nem található meg, illetve a feladatellátáshoz kapcsolódó szakképesítés, szakismeret szükségessége, illetve a Megbízott részéről mindezek vizsgálata nem rögzített.

A szerződéseket kötő személyek már nem töltenek be a Közös Önkormányzati Hivatalban státuszt, ezért dokumentumok hiányában nem értékelhető, hogy milyen okból került ellátásra külső személy megbízásával a pályázati tanácsadás, s miért nem a Hivatal apparátusával. A külső szakértők alkalmazásával kapcsolatban a Hivatal szabályozással nem rendelkezik.

A külső megbízás szükségessége értékelésének hiányában azonban fontosnak tartom megjegyezni, hogy a Hivatalban az érintett időszakban magas volt a fluktuáció, illetve a járványhelyzet is nehezítette a munkaszervezést.

2020. évben br. 4.456.580 Ft, 2021. évben pedig br. 3.221.200 Ft a kifizetés Magyar Anett részére a pályázati tanácsadás kapcsán. A főkönyvi nyilvántartásban „Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban" nem saját foglalkoztatottnak kifizetett juttatásként kerültek az összegek számfejtésre és elszámolásra.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 50. § (2) bek. értelmében K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját alkalmazottnak fizetett juttatások és K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatain megtervezett költségvetési kiadási előirányzatok terhére akkor köthető szerződés, ha

a) azt jogszabály nem zárja ki,

b) a szerződés megkötése a közfeladatok ellátásához feltétlenül szükséges, és

c) törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a szerződést kötő nem alkalmaz, vagy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

A vizsgált megbízás a c) ponthoz kapcsolódik, amely feltétel fennállása nem dokumentált.

A kapott dokumentumok között több havi teljesítés igazolás található. A teljesítés igazolásokhoz egy üggyel kapcsolatban kerültek alátámasztó dokumentumok csatolásra.

A csatolt ügy „Munkásszállások kialakítása" című pályázattal kapcsolatos. A csatolmány tartalmaz egy előkészítő anyagot a pályázattal kapcsolatban, mely magába foglalja a felújítandó munkásszállás írásbeli és képi ismertetését és dokumentálását. A megküldött anyagokból kiderült, hogy az elkészített dokumentáció nem volt elégséges, ugyanis azzal kapcsolatban a Veszprém Megyei Kormányhivatal hiánypótlást kért. Az nem derül ki, hogy a hiánypótlásra sor került-e, az azonban olvasható, hogy a Kormányhivatal „Értesítés támogatási igény elutasításáról" tárgyú levelére Balatonalmádi Város Önkormányzata nevében a város polgármestere válaszolt a Kormányhivatalnak, érvelve az elutasítás ellen.

A megbízást megelőzően beszerzési eljárás nem került lefolytatásra.

Összességében megállapítható: Magyar Anett természetes személlyel Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal képviseletében a Jegyző a 2020. 01. 15. – 2021. 03. 01. közötti időszakra kötött megbízási szerződést pályázati tanácsadói feladatellátásra.

A megkötött megbízási szerződéssel az Ávr. 50. § (2) bek. c) pontja szerinti feltétel fennállása nem igazolt.

A feladatellátás tárgyával kapcsolatban nem igazolt, hogy külső személy bevonása indokolt volt-e, mivel egyrészt ilyen irányú szabályozással nem rendelkezik a Hivatal, másrészt erre vonatkozó feljegyzést a kötelezettségvállaló vezetők - akik már nincsenek hivatalban - nem készítettek.

A megbízás tárgya az egyes szerződésekben pontosításra került, s ennek alapján megállapítható, hogy alapvetően nem a kötelezettségvállaló Hivatal, hanem Balatonalmádi Város Önkormányzata érdekében, s pályázataihoz kapcsolódott.

Vizsgálati szempontok és ezek teljesítése

Vizsgálati szempont	Jogszabályi rendelkezés/szabályzat	A vizsgálati szempontnak megfelel-e? (igen/nem/részben)
368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 50. § (2) bek. feltételei fennállnak-e?	Ávr.	nem
Szerződés a tartalmi és formai követelményeknek megfelel-e?	Ávr.	részben
Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás megfelelő volt?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen
A teljesítés igazolt-e?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen
Teljesítés dokumentumokkal alátámasztott-e?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	nem

2. <u>Az L-Tender Consulting Kft-vel kötött megbízási szerződés megkötése és teljesítése miképpen alakult?</u>

Az L-Tender Consulting Kft.-vel több megbízási szerződés került megkötésre a 2020. és 2021. években a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal részéről.

a.) Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal nevében a jegyző 2020. április 15-én megbízási szerződést kötött az L-Tender Consulting Kft. (a továbbiakban: Kft.) nevében annak ügyvezetőjével.
A megbízási szerződés tárgya szerint megbízta a Hivatal a Kft-t, hogy részére állítson rendelkezésre egy személyt, aki a Hivatal teljes szervezetét érintően betölti a Hivatal számára az adatvédelmi tisztviselő pozíciót, és ellátja az azzal kapcsolatos összes kötelezettséget, így pl.

- figyelemmel kíséri az adatvédelmi jogszabályokat, azok változása esetén jelzést intéz az adatkezelőnek és javaslatot tesz azok megszüntetésére;
- jogosulatlan adatkezelés észlelése esetén jelzi azt az adatkezelőnek és javaslatot tesz azok megszüntetésére;
- részt vesz az adatkezelő eljárásaiban, adatvédelmi szempontból javaslatokat tesz a tervezett metódusokkal kapcsolatban
- gondoskodik az adatvédelmi ismeretek oktatásáról.

A szolgáltatás elektronikus kommunikációval valósult meg, illetve havi egyszeri személyes megjelenéssel.

A Kft. havi megbízási díja n. 120.000 Ft+áfa volt.

A szerződés határozott időre került megkötésre, mely alapján a munkavégzés 2020. 05. 11. - 2020. 12. 31. közötti időszakra szólt.

A Kft. részéről a személyes közreműködésre kötelezett személy Molnár Gábor és helyettesei voltak.

A kapcsolattartók között a Kft. részéről megnevezésre kerültek: Molnár Gábor, illetve Miriak Kitti.

A Megbízó, vagyis a Hivatal nevében a kapcsolattartásra és a teljesítés igazolására jogosult személy a kötelezettségvállalást is elvégző jegyző volt.

A megbízási szerződés 2020. április 29. napon a Pénzügyi és Számviteli Osztályvezető részéről pénzügyileg ellenjegyzésre került.

A szerződés kötést megelőzően az Igazságügyi Minisztérium által kezelt e-cegjegyzek.hu oldalon lekérésre került a cégkivonat. 2020. március 11. napon a NAV végrehajtást rendelt el a cég ellen, de a szerződéskötésre ennek ellenére sor került.

b.) Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal és az L Tender Consulting Kft között 2020. április 29-én szintén megbízási szerződés jött létre. Az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátásán felül a Hivatal megbízta a Kft.-t a Hivatal adatkezelésének felülvizsgálatával (melyek az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelet hatálya alá tartoznak), illetve a szerződés megkötésekor hatályos adatvédelmi vonatkozású jogszabályoknak való megfeleltetéssel, mely magába foglalta az „Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat" elkészítését is.

A megbízási szerződés határozott időre került megkötésre. A szerződés teljesítésére 2 ütemben került sor.

A megbízási díj n. 800.000 Ft+áfa volt.

A kapcsolattartók: Dr. Endre Szabolcs, Molnár Gábor, illetve Miriak Kitti.

Az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzat elkészítéséhez a Kft. egy adatvédelmi kérdőívet töltetett ki a Hivatallal.

Az elkészült szabályzat a Kft. részéről megküldésére került 2020. július 17-én, de ennek hatályba léptetésére nem került sor.

c.) 2021. március 9-én a Hivatal újabb megbízási szerződést kötött a Kft.-vel az adatvédelmi tisztviselői feladatok ellátására. Az új szerződés tartalma hasonló, a szerződés tárgya megegyezik az előzőével, azonban a megbízási díj vonatkozásában a felek jelen esetben havi 70.000 Ft + áfában állapodtak meg.

A szerződésben szereplő munkavégzés ideje a szerződéskötést megelőző időszakban került megjelölésre, mivel a munkavégzés kezdete 2021. 02. 01., a munkavégzés vége 2021. 12. 31.

A kapcsolattartásra a Kft. részéről Molnár Gábor és Biró Georgina, a Hivatal részéről Tárnoki Renáta Sára osztályvezető voltak jogosultak. A megbízási szerződés 2021. február 1. napon a Pénzügyi és Számviteli Osztályvezető részéről pénzügyileg ellenjegyzésre került.

A Hivatal a Kft. részére a főkönyvi nyilvántartás alapján a szerződéses időszakban összesen br. 3.136.900 Ft-ot fizetett ki. A kifizetésre a 2020. 05. 11. - 2020. 12. 31. és a 2021. 02. 01. - 2021. 12. 31. közötti teljesítési időszak alapján 2020. 06. 23. és 2022. 01. 17. között került sor.

A szerződéskötést megelőzően beszerzési eljárás nem került lefolytatásra.

A megküldött dokumentumok alapján látható, hogy a Kft. az adatvédelemmel kapcsolatos munkavégzését folyamatosan ellátta. A Hivatal számtalan esetben került megkeresésre az éppen aktuális jogszabályváltozások kapcsán, vagy éppen olyan kialakult helyzettel kapcsolatos, adatvédelemmel összefüggő tárgykörben, mely a Hivatalt is érintheti: pl. a védőoltással kapcsolatos adatkezelés, vagy a védettségi igazolványra vonatkozó adatvédelmi szabályok kapcsán. Számos esetben a Hivatal megkeresése és kérése alapján történt a munkavégzés.

A kapott dokumentumok között található a NAIH felhívása a Kft. részére, melyből kitűnik, hogy a Kft.-re, mint adatvédelmi tisztviselőre bejelentést tettek.

2022. január 1. naptól a Hivatal által foglalkoztatott, jogi végzettségű köztisztviselő kapott megbízást az adatvédelmi feladatok ellátásra, s ennek a bejelentése is megtörtént.

Összességében megállapítható: Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal nevében a Jegyző az L-Tender Consulting Kft-vel a 2020. 05. 11. - 2020. 12. 31. és a 2021. 02. 01. - 2021. 12. 31. közötti időszakra adatvédelmi tisztségviselői feladatok ellátására, 2020. 04. 29. napon adatvédelmi audittal bízta meg.

A szerződéskötésre annak ellenére került sor, hogy a partner ellen végrehajtási eljárás volt bejegyezve.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az L-Tender Consulting Kft. a szerződésekben rögzített feladatokat ellátta. Az érintett időszakban adatvédelmi esemény nem dokumentált.

Vizsgálati szempontok és ezek teljesítése

Vizsgálati szempont	Jogszabályi rendelkezés/szabályzat	A vizsgálati szempontnak megfelel-e? (igen/nem/részben)
Beszerzési eljárás lefolytatásra került-e?	Beszerzési szabályzat	nem
Szerződés a tartalmi és formai követelményeknek megfelel-e?	Ávr. 50. §	igen
Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás megfelelő volt?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen
A teljesítés igazolt-e?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen
Teljesítés dokumentumokkal alátámasztott-e?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen

3. **2021. július 29. 19:30 – 22:00 közötti időtartamban a Balatonalmádi, Wesselényi strand előtti rendezvénytéren tartott DJ Dominique és Erika C Party-hoz kapcsoló szerződések vizsgálata**

A 137/2022. (IV. 05.) önkormányzati határozat értelmében a belső ellenőrzésnek meg kellett vizsgálni, hogy az Erika C Dance School Tánccsoport a 2021. július 29. napi balatonalmádi fellépése körében az Önkormányzat vagy annak bármely költségvetési szerve kötött-e szerződést.

A részfeladat teljesítését nehezítette, hogy a határozatban megjelölt „Erika C Dance School" fantázia néven sem gazdasági társaság, sem pedig egyesület nincs bejegyezve.

A vizsgálathoz kapcsolódva

- a Gondos Panni Családsegítő- és Gyermekjóléti Központ és Szociális Szolgálat vezetője,
- az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde intézményvezetője,
- a Balatonalmádi Városgondnokság vezetője,
- a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője írásban tett nyilatkozatot arról, hogy az adott rendezvénnyel kapcsolatban nem kötött szerződést, illetve nem teljesített kiadást.

A Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár vezetője a rendezvénnyel kapcsolatban vezetői nyilatkozatot tett az alábbiakról:

1. Az Erika C Dance School és a helyi táncosok által kivitelezett flashmob-ról videó- és fényképfelvételek készítésére a Tipogenik Bt-vel kötött szerződést 2021. július 29. napon, a 17:00-17:45 közötti időszakban.

A 2021. július 29. napi teljesítési igazolás alapján br. 20.000 Ft számla ellenében 2021. augusztus 18. napon kifizetésre került. A kiadásról kiadási utalványrendelet is készült. Az elkészült videófelvétel elérhető Balatonalmádi Város facebook oldalán.

2. Az intézmény nevében Fábiánné Sáray Anna intézményvezető vegyes előadóművészi szerződést kötött Kátay Róbert József egyéni vállalkozóval, Zoltán Erika zenés-táncos produkció-jellegű műsora tárgyában, mely 2021. július 29-én, 21.30-22.00 óra kezdési időponttal, a Wesselényi strand előtti rendezvénytér területén került megrendezésre. A szolgáltatás díja br. 450.000 Ft volt. A szerződés a fentebb részletezett flashmobot nem tartalmazta. A szolgáltatás teljesítéséről igazolás lett kiállítva, 2021. július 29-ei dátummal. A kifizetést bankszámlakivonat igazolja. A kiadásról kiadási utalványrendelet készítésére is sor került. A szerződéskötést megelőzően az EVNY rendszerből az egyéni vállalkozó adatai lekérdezésre kerültek, amely értelmében a magánszemély a szerződésben megjelölt előadó-művészeti tevékenységre jogosult volt. A szerződő fél kisadózó volt, s jelen esetben a szolgáltatást nem személyesen végezte. A szerződés a Városgondnokság pénzügyi vezetője által pénzügyileg ellenjegyzésre került 2021. július 28. napon.

A 2021. július 29. napi teljesítés igazolás alapján az áfával nem terhelt 450.000 Ft számla ellenében 2021. augusztus 06. napon kifizetésre került.

3. A rendezvények megtartásának ideje alatt a rendezvény helyszínét a Dankeschön Kft. bérelte Balatonalmádi Város Önkormányzatától, ezért az eseménnyel kapcsolatban együttműködési megállapodás lett rögzítve, melynek értelmében a Dankeschön Kft. vállalta DJ Dominique és Erica C. Party című rendezvény színpad- és fénytechnikai, hangtechnikai, fénytechnikai feltételek (együttesen technikai feltételek), öltözőhelyiség, valamint a rendezvény megvalósításához szükséges, engedéllyel rendelkező szakemberek díjmentes biztosítását a helyszínen.

A szerződés kötéseket megelőzően beszerzési eljárások nem kerültek lefolytatásra.

Összességében megállapítható: a 2021. július 29. 19:30-22:00 közötti időtartamban a Balatonalmádi, Wesselényi strand előtti rendezvénytéren tartott DJ Dominique és Erika C Party rendezvénnyel kapcsolatban a Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár kötött szerződéseket, amely egy kis összegű br. 20.000 Ft értékű videó- és fénykép felvételek készítésére vonatkozó szerződés, illetve br. 450.000 Ft értékben Zoltán Erika 30 perces zenés-táncos produkciója volt. A szerződéskötésekre és a kifizetésekre szabályosan, a pénzügyi teljesítésre a teljesítések igazolását követően került sor.

Vizsgálati szempontok és ezek teljesítése

Vizsgálati szempont	Jogszabályi rendelkezés/szabályzat	A vizsgálati szempontnak megfelel-e? (igen/nem/részben)
Beszerzési eljárás lefolytatásra került-e?	Beszerzési szabályzat	nem
Kátai Róberttel kötött szerződés a tartalmi és formai követelményeknek megfelel-e?	Ávr. 50. §	igen
Operatív gazdálkodási jogkör gyakorlás megfelelő volt?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen
A teljesítés igazolt-e?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	igen
Teljesítés dokumentumokkal alátámasztott-e?	Áht., Ávr., Gazdálkodási szabályzat	nem releváns

IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A 137/2022. (IV. 05.) önkormányzati határozatban foglalt részfeladatok soron kívüli ellenőrzése nyomán a kapcsolódó feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő, **Intézkedési terv készítésére köteles** javaslatokat teszi valamennyi költségvetési szerv tekintetében:

1. A külső személyi, illetve szakértői megbízások rendjét szabályozni szükséges.
2. A szerződéskötéseket megelőzően a partnereknek az egyéni vállalkozói, illetve cégnyilvántartási adatait ellenőrizni kell annak érdekében, hogy átlátható és megbízható partnerrel kerüljön sor szerződéskötésre.
3. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját alkalmazottnak fizetett juttatások és Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások esetén az Ávr. 50. § (2) bekezdésben előírt feltételek fennállását előzetesen vizsgálni s ennek tényét írásban rögzíteni kell.

Kelt: Szombathely, 2022. május 15.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: 2022. május 17.

.....
a| Polgármester

Bajtársunkért Város Polgármestere

.....
Jegyző

Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

- belső ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban -

Alulírott dr. Gáspár-Fekete Judit jegyző (név/beosztás)büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a(z) SZAHK-ÉRTELEM 2006. Kft. képviseletében eljáró dr. Hosszúné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető számára

„ A 137/2022. (IV. 05.) önkormányzati határozat végrehajtásának vizsgálata: Magyar Anett-tel, illetve az L-Tenderrel között megbízási szerződés megkötése és teljesítése miképpen alakult, illetve annak vizsgálata, hogy kötött-e az önkormányzat vagy bármely költségvetési szerve az Erika C Dance School Tánccsoporttal szerződést a 2021. július 29-i balatonalmádi fellépéssel kapcsolatban"

tárgyban átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: Balatonalmádi, 2022. május 17.

Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

dr. Gáspár-Fekete Judit
jegyző