



BALATONALMÁDI VÁROS
POLGÁRMESTERE

8220 Balatonalmádi, Széchenyi sétány 1.

polgarmester@balatonalmadi.hu

+ 36 88 542 410

Ügyiratszám: 3/30/2024.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2024. május 30-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzések és egyéb külső ellenőrzések értékeléséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Balatonalmádi Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A fenti előírásoknak megfelelően **az Önkormányzat és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be (1. melléklet).

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

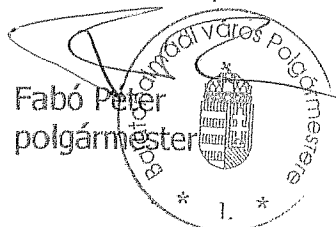
A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2023. évben a 2. sz. mellékletében bemutatott külső ellenőrzésekre került sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi éves belső és külső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentésről készült előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Balatonalmádi, 2024. május 22.



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: Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság

Mellékletek:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2023. éves ellenőrzési jelentése
2. Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2023. év

HATÁROZATI JAVASLAT

Balatonalmádi Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

...../2024. (.....) önkormányzati határozata

Balatonalmádi Város Önkormányzatának 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentéséről és értékeléséről

Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az „Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzések és egyéb külső ellenőrzések értékelése” tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

1. Balatonalmádi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2023. évi belső ellenőrzések és egyéb külső ellenőrzések értékeléséről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület az ellenőrzések fejlesztésére vonatkozóan az alábbi követelményeket és elvárásokat határozza meg:
Az ellenőrzési kötelezettségek végrehajtása érdekében, a Balatonalmádi Város Önkormányzata és költségvetési szerveinek belső ellenőrzésére fordítandó óraszámnak a szinten tartását a 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv tervezése során biztosítani kell.

Felelős: dr. Gáspár-Fekete Judit jegyző

Határidő: 2. pontban: azonnal, illetve 2024. december 31.

Balatonalmádi, 2024. május 30.

Fabó Péter sk.
polgármester

dr. Gáspár-Fekete Judit sk.
jegyző

Balatonalmádi Város Önkormányzata
2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően Balatonalmádi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában a külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat jóváhagyott 2023. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2023. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Az Önkormányzat jelen, 2023. évi összefoglaló éves jelentése a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján - belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2023. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2023. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

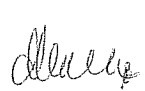
Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzésnek nincs információja arról, hogy 2023. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására sor került volna.

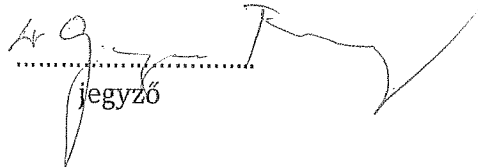
Kelt: Szombathely, 2024. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
jegyző

Balatonalmádi Város Önkormányzata
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
Az Önkormányzat által üzemeltetett strandokon a készpénzkezelés vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Balatonalmádiiban működő strandokon a jegy és egyéb strand bevételek készpénzkezelése megfelel a vonatkozó jogszabályoknak	pénzügyi ellenőrzés
Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok		
Főbb megállapításaink a következők:		
Balatonalmádi Város Önkormányzata közigazgatási területén az önkormányzat üzemeltetésében lévő strandok:		
• Wesselényi strand, 8220 Balatonalmádi, Szent István sétány 4-6., • Budatava strand, 8220 Balatonalmádi, Lóczy tér 1., • Káptalanfüredi nagystrand és kisstrand, 8220 Balatonalmádi, Sirály u. 2. (kisstrand: Sirály u. 6.).		
2023. május 26. napjától hatályos a Balatonalmádi Strandfürdők Üzemeltetési Szabályzata, amely a Balatonalmádi Város Önkormányzata tulajdonában és üzemeltetésében lévő strandfürdők üzemeltetéséről szól, a 46/2001. (XII. 27.) BM rendelet és a 78/2008. (IV. 3.) Korm.rendelet betartása érdekében. Ennek érdekében meghatározza – többek között – a nyitvatartást, a biztonsági előírásokat, a bérlelőkre vonatkozó rendelkezéseket.		
A vizsgálat tárgyával kapcsolatos további szabályozók: - a Házirend, amely egységesen valamennyi strandfürdőre vonatkozik, - Strandműködés szabályzata, amely a „szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás” kormányzati funkcióval kapcsolatos önkormányzati tulajdonú strandok működtetési feladatainak önkormányzati és hivatali strandüzemeltetési munkamegosztásáról szól,		

amelynek 1. sz. melléklete a strandi működést, a 2. sz. melléklete a Wesselényi strandon a strandjegy-automata működtetését határozza meg.

A szabályzat részletesen kitér a strandok üzemeltetésével kapcsolatos gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a bérigazgatók működésére, illetve az üzemeltetéshez kapcsolódó megrendelések, szerződés-kötések rendjére, a strandjegyek, bérletek, belépők, illetve a jegyautomata bevitelével kapcsolatos elszámolás menetére.

A Pénzügyi- és Számviteli Osztályon tartják nyilván strandonként a napi bevétel kimutatásokat, és a heti összesítőket. Az összesítőket a Pénzügyi- és Számviteli Osztály dolgozója ellenőrzi le a pénztárgép kimutatása, a napi összesítés és a bank kivonatok alapján.

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatalban a strand bevételeket strandonként elkülönített részletezőkódon tartják nyilván.

A strandi készpénz bevételek beszédésének 2023. 07. 18. és 2023. 07. 20. napi helyszíni ellenőrzése során a készpénzkezeléssel kapcsolatban az alábbiakat tapasztaltuk:

- A Balatonalmádi Budatava strandon a rovancsolás napján 3.100 Ft értékű számlát állítottak ki, amely a pénztárgépbe nem került rögzítésre. Illetve a banki terminálba beütött összeg és a pénztárgépbe beütött bankkártyás fizetés között volt 5.000 Ft eltérés. Az eltérés megállapítása során ezt az összeget figyelembe vettük.
- Balatonalmádi, Wesselényi strand Főpénztár I.-nél a rovancsolás napján 3.200 Ft értékű számlát állítottak ki, amely a pénztárgépbe nem került rögzítésre. Az eltérés megállapítása során ezt az összeget figyelembe vettük.
- a feltárt eltérések a rovancsolás végén a pénztáros részéről befizetésre kerültek.

A strandbevételek elszámolásával és nyilvántartásával kapcsolatos kontrollfolyamatok a Hivatalnál megfelelően kiépítettek, de ezek már csak utólagosak, ezért kezelésük nehéz. A helyszínen a strandgondnokok részéről szükséges a folyamatos, mindennapos kontroll kiépítése. A készpénzforgalom csökkentése érdekében előtérbe szükséges helyezni a bankkártyás fizetést.

Az előző évben azonos tartalmú vizsgálatra került sor, melyben intézkedésre köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.

Minősítés:

Az ellenőrzés a feladatellátást a feltárt eltérések miatt korlátozottan megfelelőnek minősíti.

Átlagos jelentőségű megállapítások:

1. MEGÁLLAPÍTÁS: Esetenként a napi elszámolás nem volt helyes.
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Esetenként magas a készpénzforgalom.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

2

Tárgy	Cél	Típus
2022. évi normatíva igénylés megapozitottságának vizsgálata, kiemelten a 2022. évi költségvetési törvény 2. és 3. számú mellékletében kapott támogatásokra	Annak vizsgálata, hogy a 2022. évi normatíva és egyéb állami támogatás (a 2022. évi költségvetési törvény 2. 3. számú mellékletei alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott volt-e, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e, kiemelt figyelmet fordítva az egyéb szociális feladatok támogatása jogcímre vonatkozóan.	rendszerellenőrzés

Megállapítások és intézkedési terv készítésére köteles javaslatok

Főbb megállapításaink a következők:

A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.

A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.

E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.

Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2022. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.

Balatonalmádi Város Önkormányzata állami hozzájárulásait a költségvetési törvény alapján a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal igényli.

Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által alapított és irányított Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődében, a Györgyi Dénes Általános Iskolában, a Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégiumban és a Balatonalmádi Városgondnokságnál biztosított volt.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szerveknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították. Az ellenőrzés ezért a feladatellátást megfelelőnek minősíti.

A vizsgálat eredménye a 2022. évi beszámoló elfogadását megelőzően, az állami támogatással történő elszámolás MÁK részére történő továbbítása előtt kiküldésre került.

Minősítés:

A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szerveknél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapidokumentálását biztosították. Az ellenőrzés ezért a feladatellátást megfelelőnek minősíti.

A vizsgálat eredményeként javaslatok megfogalmazására nem került sor.

Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának	Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e	teljesítmény ellenőrzés
Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok		
Főbb megállapításaink:		
A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével. A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak. Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában. A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie. Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat Dr. Rehák Géza belső adatvédelmi felelős látja el, akinek elérhetősége a Hivatal honlapján fel lett tüntetve, azonban nem egyértelműen rögzített, hogy a vizsgált, Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozik a feladatellátása. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését. A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásában a Hivatal adatvédelmi tisztviselője megtalálható.		

Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is. Ennek megfelelően a Hivatal részéről az adatvédelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Általános adatkezelési és adatvédelmi szabályzat. A szabályzat jóváhagyására 2018. május 25. napon került sor. A szabályzat rendelkezik egyedi azonosítóval, megismerési záradékkal azonban nem.

Minősítés:

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a Hivatal rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, azonban a vizsgált terület korrekciókra szorul.

Átlagos, csekély jelentőségű megállapítások:

1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik.
2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elnevezése nem megfelelő.
3. A vizsgált szabályzatban rögzített adatvédelmi és adatkezelési szabályokat külön dokumentumban kell rögzíteni.
4. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság nyilvántartásában több adatvédelmi tisztviselő lett rögzítve.
5. Az adatvédelmi tisztviselő elérhetőség nem megfelelően került feltüntetésre a Hivatal honlapján.
6. A vizsgált szabályzat folyamatos, éves felülvizsgálata nem történt meg.
7. A vizsgált szabályzat jogellenesen tartalmaz személyes adatokat.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:

1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.
2. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről.
3. Gondoskodni kell a vizsgált szabályzat adatvédelmi és adatkezelési szabályainak külön dokumentumban történő rögzítéséről, mely során meg kell alkotni az adatkezelési tájékoztatót/kat, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.
4. Gondoskodni kell az érvénytelen adatok törléséről.
5. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségének feltüntetéséről a Hivatal vonatkozásában.
6. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat folyamatos felülvizsgálatáról.
7. Gondoskodni kell jogellenesen kezelt adatok törléséről.

Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
A gyermekétkeztetés (főzőkonyha) tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan végrehajtották-e a szakmai programot, illetve értékelték-e a szakmai munka eredményességét és hatékonyságát	szabályszerűségi ellenőrzés
Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelező javaslatok		
Főbb megállapításaink: A vizsgálat során értékeltük a Magocskák Óvoda és Bölcsőde által biztosított gyermekétkeztetés működésének eredményességét, illetve a szakmai munka eredményességét és hatékonyságát. A vizsgálat az Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsődében (a továbbiakban: Óvoda) került lefolytatásra, mivel az Önkormányzat ezen intézmény keretein belül kívánja a Gyvt. által meghatározott gyermekétkeztetési feladatokat ellátni az óvodás, illetve a bölcsődés korosztály tekintetében. Az Óvoda Alapító Okirata alapján alapfeladata az óvodai nevelés, de mindemellett köteles ellátni a telephelyén és székhelyén az óvodai és bölcsődei ellátásban résztvevők étkeztetését. A vizsgált Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezik, pénzügyi-gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján Balatonalmádi Városgondnokság látja el. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatban az Önkormányzat rendeletet alkotott. A gyermekvédelem helyi rendszeréről 5/1998. (IV.01.) rendelet		

és Balatonalmádi Város Önkormányzata feladatkörébe tartozó étkeztetés köznevelési intézményekben alkalmazandó térítési díjairól szóló 14/2023. (II.23.) Ök. rendelet határozza meg a kapcsolódó fenntartói döntéseket.

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata rögzíti a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat, de a feladatellátás módját és tartalmát nem részletezi.

Az Óvoda Pedagógiai Programmal és Bölcsődei Szakmai Programmal rendelkezik, amelyek a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátásra nem térnek ki.

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet (a továbbiakban: EMMI rendelet) személyi feltételei biztosítottak.

A szakorvos által igazoltan anyagcsere betegségben szenvedők számára a megfelelő diétás étrendet biztosítják.

Az Óvodában a feladatellátás tárgyi feltételei biztosítottak, amely a megalapozott készletgazdálkodást támogatja. Az élelmezési ügyvitelt program támogatja, amelyet az élelmezésvezető kezel. Az élelmiszergazdálkodás egyéb tárgyi feltételei fennállnak.

Az élelmezési feladatellátáshoz összetett bizonylati rend kapcsolódik. Az élelmezési anyagok nyilvántartási és elszámolási rendje a nemzeti vagyonvédelem szempontjából kiemelt jelentőségű, s ennek érdekében az élelmezési tevékenység minden részfolyamatának bizonylatolását el kell végezni. A feladatellátást az alkalmazott program támogatja.

Az Óvodában a közétkeztetéssel kapcsolatos minőségfelmérés és értékelés biztosított.

Minősítés:

A vizsgálat alapján az Óvodában gyermekétkeztetés szabályozottsága, szervezése, dokumentálása és a feltételek biztosítása megállapítható, ezért az ellenőrzés alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

Balatonalmádi Városgondnokság
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálat	Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e.	teljesítmény-ellenőrzés
Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok		
Főbb megállapításaink:		
A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével. A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak. Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában. A GDPR értelmében valamennyi közhatalmi szervnek, illetve egyéb, közfeladatot ellátó szervnek adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölnie, melynek az Intézmény eleget tett. Az Intézmény 2018. májusában kötött, majd 2023. május 5. nappal módosított megbízási szerződést adatvédelmi tisztviselői (DPO) feladatok ellátására. Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat a Korend Rendszerház Kft. képviselében Kozma Livia látja el. Az elérhetőségek az Intézmény honlapján fel lettek tüntetve. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését. A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvántartásába az Intézmény adatvédelmi tisztviselője be lett jelentve, azonban a nyilvántartás több		

bejelentést is tartalmaz.

Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.

Ennek megfelelően az Intézmény részéről az adatvédelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat.

A szabályzat intézményvezető általi jóváhagyására 2019. szeptember 18. napon került sor, azonban az 2019. szeptember 17. napon lépett hatályba. A szabályzat jóváhagyása sérti a visszaható hatály alkalmazásának tilalmát.

A szabályzat rendelkezik egyedi azonosítóval. A megismerési záradékot valamennyi érintett kitöltötte.

Minősítés:

Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény rendelkezik adatvédelmi tisztviselővel, illetve adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, és a vizsgált terület a megbízás és a szabályozás tekintetében is csak kisebb korrekciókra szorul.

Átlagos jelentőségű megállapítások:

1. A szabályzat folyamatos, éves felülvizsgálata nem történt meg.
2. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság nyilvántartásában több adatvédelmi tisztviselő lett rögzítve.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:

1. Gondoskodni kell a vizsgált szabályzat folyamatos felülvizsgálatáról.
2. Gondoskodni kell a nyilvántartásban szereplő adatok korrigálásáról.

Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár
2023. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1		
Tárgy	Cél	Típus
Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	Annak a vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésére sor került-e	teljesítmény-ellenőrzés
<i>Megállapítások és intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok</i>		
<i>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</i>		
<i>A belső kontrollrendszer öt pillére közül az Információs és kommunikációs rendszerhez kapcsolódva a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek keretében kell megfelelni az Info. tv. előírásainak.</i>		
<i>Jelen ellenőrzés keretében az adatvédelem szabályozása állt a vizsgálat fókuszában.</i>		
<i>Az Intézmény 2018. május 28. napon kötött megbízási szerződést adatvédelmi tisztviselő (DPO) feladatok ellátására a Korend Rendszerház Kft.-vel. Az adatvédelmi tisztviselői feladatokat a 2020. július 15. napon kelt szerződésmódosítás alapján Kozma Livia látja el, akinek elérhetősége az Intézmény honlapján fel lett tüntetve.</i>		
<i>A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság az adatkezelők, illetve adatfeldolgozók számára külön erre a célra létrehozott elektronikus felületen teszi lehetővé az adatvédelmi tisztviselő, illetve tisztviselők bejelentését.</i>		
<i>A Hatóság adatvédelmi tisztviselő nyilvánartartásában megtalálható az Intézmény vonatkozásában az adatvédelmi tisztviselő bejegyzése, azonban nem csak az a jogi személy látható a felületen, amely a megküldött szerződés alapján ellátja a feladatokat az Intézménynél.</i>		
<i>Az Info tv. 25/A. § (3) bek. szerint abban az esetben, ha az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő kijelölésére köteles, az adatkezelőnek belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot kell megalkotnia és alkalmaznia. A fent hivatkozott jogszabályi meghatározás értelmében a</i>		

szabályzatnak követnie kell a formai kritériumokból eredő helyes névhasználatot is.

Az Intézmény részéről az önálló adatvédelelemről szóló szabályzat megküldésre került az ellenőrzés felé, melynek elnevezése: Általános adatkezelési és adatvédelmi szabályzat. A szabályzat jóváhagyására 2023. május 5. napon került sor az intézményvezető által. A szabályzat nem rendelkezik sem egyedi azonosítóval, sem megismerési záradékkal.

Minősítés:

Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel az Intézmény rendelkezik bejelentett adatvédelmi tisztviselővel és szabályzattal, azonban a vizsgált terület számos korrekcióra szorul.

Átlagos, csekély jelentőségű megállapítások:

1. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik.
2. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismerési záradékkal nem rendelkezik.
3. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elnevezése nem megfelelő.
4. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat túlnyomórészt adatkezelésre vonatkozó szabályokat tartalmaz.
5. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság nyilvántartásában érvénytelen adatok szerepelnek az Intézmény vonatkozásában.
6. Az Intézmény honlapján egy elérhetőség található az adatvédelmi tisztviselő vonatkozásában.

Intézkedési terv készítésére kötelek javaslatok:

1. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról.
2. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.
3. Gondoskodni kell a szabályzat helyes elnevezéséről.
4. Gondoskodni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályok külön dokumentumban történő elkülönítéséről.
5. Gondoskodni kell az érvénytelen adatok törléséről.
6. Gondoskodni kell az adatvédelmi tisztviselő megfelelő számú elérhetőségének feltüntetéséről az Intézmény honlapján.

Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2023. év

[illegible]

