

**ELŐTERJESZTÉS**

a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljáró polgármesteri határozathozatalra

**Tárgy:** **Tapolca Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása****Előkészítette:** Schönhermné Pokó Ildikó  
Pénzügyi Irodavezető

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az önkormányzatnál, a felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, valamint a gazdasági társaságánál tervezett vizsgálatokat.

A 2021. évi éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését, az ellenőrzött intézmény megnevezését, a tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitást is.

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni. Az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzést külső szolgáltató útján látjuk el, az ellenőrzési tevékenységet végzők szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában. Az ellenőrzéseken túl igény szerint tanácsadói tevékenység is történik.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi XCCVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, így a határozat elfogadására – a kialakult helyzetre való tekintettel - hivatkozott jogszabályban foglaltak alapján kerülhet sor.

**HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Tapolca Város Önkormányzat Polgármestere a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

Dobó Zoltán  
polgármester

Tapolca, 2020. december 21

**Tapolca Város Önkormányzatának  
2021. évi ellenőrzési terve**

- 1.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata, költségvetési intézmények  
 Ellenőrzés tárgya: 2020. évi normatívák elszámolásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatívák igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e.  
 Ellenőrizendő időszak: 2020. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 8 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2021. január-február hó
- 2.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata  
 Ellenőrzés tárgya: Az intézményi étkeztetés folyamatának, megalapozó dokumentumainak vizsgálata  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kedvezmények alátámasztása jogszerű volt-e (határozatok, nyilatkozatok), a személyi térítési díjak meghatározása (kerekítési szabályok betartása) megfelelőek-e.  
 Ellenőrizendő időszak: 2021. év január-február  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2021. év március hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságai  
 Ellenőrzés tárgya: A gazdasági társaságok közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaságok eleget tettek-e közzétételi kötelezettségeiknek, betartották-e a javadalmazással kapcsolatos jogszabályi előírásokat, a szabályzatok megfelelnek-e az előírásoknak.  
 Ellenőrizendő időszak: 2021. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2021. június hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata  
 Ellenőrzés tárgya: Önkormányzati beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a beszerzési szabályzat megfelelő-e, az eljárások lefolytatása szabályszerűen történt-e  
 Ellenőrizendő időszak: 2021. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata  
 Szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2021. szeptember hó
- 5.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Nemzetiségi Önkormányzatai (Roma, Német)

Ellenőrzés tárgya:	A nemzetiségi önkormányzatok működésének átfogó ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrizendő időszak:	2020. év
Ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap
Ellenőrzés módszere, típusa:	Dokumentumok vizsgálata, szabályzatok vizsgálata Rendszer ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése:	2021. november hó

- 6.) Tartalékidő 2021. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra: 15 ellenőrzési nap  
Tanácsadó tevékenység 2021. december 31-ig: 5 ellenőrzési nap

Sor- szám	Kockázati tényező	Előirányzaton bellül gazdálkodás	Informatikai támogatottság	Szabályozás összetettsége	Pénzügyi szabálytalansá- gok valószínűsége	Csalás, hamisítás	Folyamatok, kontrollok rendszer	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Tévedés valószínűsége	Ellenőrzés óra eltelt idő	Kockázati pontszámok összesen
	<b>Ponhtárolók</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>I-3</b>	<b>5</b>	<b>8</b>
1.	Normatívák ellenőrzése	3	3	3	2	1	2	3	3	1	18
2.	Étkezési nyilvántartások ellenőrzése	1	3	1	3	1	2	3	3	3	19
3.	Önkormányzati beszerzések vizsgálata	2	1	2	3	3	3	3	3	5	23
4.	Gazdasági társaságok közzétételi köt. vizsgálata	1	2	2	2	3	3	3	3	5	23
5.	Nemzeti és önkormányzatok működésének vizsgálata	3	2	2	1	2	3	3	3	5	21