

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljáró polgármesteri határozathozatalra

Tárgy: A 2020. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.

Előkészítette: Pénzügyi Iroda
Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Irodavezető

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, amelynek figyelembevételével Tapolca Város Önkormányzata és az általa irányított intézmények vonatkozásában a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését.

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat 2020. évben Borsodiné Kisfaludy Katalin végezte szerződés alapján.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése alapján „a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét”. Az intézmények vezetői és a jegyző az általuk vezetett intézmények tekintetében a nyilatkozatokat megtették, amelyeket az előterjesztéshez csatoltuk (1-4. melléklet).

A belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatoltuk (5. melléklet).

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII. 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

A koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény módosításáról szóló 2021. évi XL. törvénnyel meghosszabbított veszélyhelyzetre tekintettel, Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Tapolca Város Önkormányzat Polgármestere a 2020. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2021. május 27.



Dobó Zoltán
polgármester

NYILATKOZAT

Alulírott **Dr. Décey Sándor**, a **Wass Albert Könyvtár és Múzeum** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet alapjául a Wass Albert Könyvtár és Múzeum (8300 Tapolca, Batsányi u. 1.) Szervezeti és Működési Szabályzata szolgál, amely meghatározza a vezetés és a munkavállalók személyes és szakmai értékrendjét, szakmai elkötelezettségét, a vezetés filozófiáját, az intézmény szervezeti felépítését.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelés rendszerébe tartozik az intézmény céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosítása, ezek kiértékelése és a felmerülő kérdésekre adott megfelelő válaszok meghatározása és azok értékelése.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység az intézmény minden szervezeti szintjét és funkcióját érinti. Magába foglalja az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat: a feladat- és felelősségi körök meghatározását, a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollját, az egyeztetéseket, a műveletek, folyamatok, tevékenységek és a működési teljesítmény vizsgálatát, a feladatkijelölés, az engedélyezés, a jóváhagyás és az útmutatás felügyeletét.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézmény megfelelő, folyamatosan rendelkezésre álló, aktuális, pontos információkat kap és szolgáltat a hatékony működéshez. Ezen információk segítségével mennek végbe a különféle tranzakciók és események, amelyek azonnal dokumentálásra kerülnek. A dokumentációhoz való hozzáférés korlátozott, a nyilvántartások, zárt rendszerben rögzített adatok. A hatékony kommunikációval jut el az intézmény minden dolgozójához az őt érintő információ. Ezáltal minden alkalmazott tisztában van a saját szerepével és felelősségével, valamint azzal, hogy saját tevékenysége miként viszonyul mások munkájához.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Tapolca, 2021. április 22.



aláírás
Dr. Décsy Sándor
igazgató

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváth Zoltánné, a Tapolcai Kertvárosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: Az óvoda működéséhez szükséges szabályzatokat elkészítettem. (SZMSZ; Házi rend; Pedagógiai Program; Éves munkaterv)

Integrált kockázatkezelési rendszer: Nevelési értekezleteinken folyamatosan nyomon követjük, Pedagógiai Programunkban, Éves munkatervünkben meghatározott céljaink, feladataink megvalósulását.

- egészséges életmód alakítása

- érzelmi, erkölcsi közösségi nevelés

- anyanyelvi – értelmi nevelés, fejlesztés megvalósítása

- sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése

Munkalap1

Kontrolltevékenységek: Belső ellenőrzési tervemben meghatározottak szerint, rendszeresen látogatom a tagintézményeket, a csoportokban folyó munkát, az óvodapedagógusok által vezetett dokumentumokat. (csoportnapló; mulasztási napló; a gyermekek fejlődéséről vezetett dokumentáció)

Információs és kommunikációs rendszer: Gyermekek és dolgozók adatait biztonságosan zártrendszerben tároljuk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Ellenőrzéseim során tapasztalt hiányosságokat, esetleges hibákat az érintettekkel megbeszéltem, melyek tapasztalataim szerint megoldásra kerültek.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: 2021. április 21.



..... aláírás

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Iktatás ideje:		2021 APR. 07
Iktatószám:		
Melléklet:		
Ügyintéző:		Előzmény:
Scher		

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez 5/1 - 17/2021

NYILATKOZAT

A) Alulírott Sikos Rita Krisztina, a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet 8300 Tapolca, Nagyköz u. 1-3. költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: a belső szabályzatok teljes körűen lefedték az intézmény szakmai és gazdasági tevékenységét.

Integrált kockázatkezelési rendszer: a munkafolyamatokban lévő kockázatokat megismerve és mérlegelve hoztuk meg döntéseinket. Igyekeztünk a legkevésbé kockázatos megoldást választani.

Kontrolltevékenységek: a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzéseket a gyakorlatban érvényesítettük.

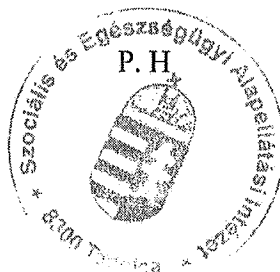
Információs és kommunikációs rendszer: alkalmazottainknak a munkaköri feladataik elvégzéséhez szükséges információt biztosítottuk. A gondozottak adatait az adatvédelmi törvény és a belső szabályzatunk előírásainak megfelelően titkosan kezeltük.

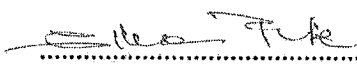
Nyomon követési rendszer (monitoring): a feltárt hibák kijavítását utólagos ellenőrzéssel biztosítottuk.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv részére gazdasági feladatokat ellátó Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen – nem

Kelt: Tapolca, 2021. 03. 10




.....
alíírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Iker Viktória**, a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam**

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal hatékony feladatellátása érdekében elkészítettem és folyamatosan karbantartom a szervezeti és működési szabályzatot, valamint egyéb belső szabályzatokat. Ezeket minden dolgozó számára elérhetővé tettem a belső hálózatunkon, illetve szükség szerint a honlapunkon is. A dolgozók munkaköri leírásában pedig rögzítésre került a munkaköri feladatok felsorolása, közvetlen vezető megjelölése, felelősségvállalás területe.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A feladatellátás folyamatosságát veszélyeztető tényezőket a vezetői értekezletek keretében folyamatosan feltárom, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűröm és megszüntetem.

Kontrolltevékenységek: A belső ellenőrzési stratégiai terv elkészült. Ebben meghatározásra kerültek az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, a belső ellenőrzés stratégia céljai, a belső kontroll rendszer értékelése, a kockázati tényezők és értékelésük, az ellenőrzés által vizsgálandó területek és a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv.

Információ és kommunikáció: Biztosítom a dolgozók részére, hogy a munkájukhoz szükséges információkhoz hozzájussanak. Megbízható és zártkörű iktatási rendszert alakítottam ki az adatok tárolására. A szervezeten belül az információk átadása értekezletek, megbeszélések, szakmai tájékoztatók, oktatások, elektronikus levelezési rendszer és a honlap útján történik.

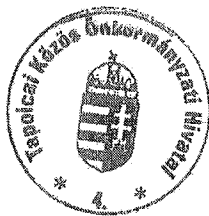
Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső ellenőrzés és a külső vizsgálatok által feltárt hibák, hiányosságok kijavításához a szükséges intézkedéseket megteszem.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Tapolca, 2021. április 21.



dr. Iker Viktória
jegyző

Tapolca Város Önkormányzata 2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Tapolca Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályi előírásai alapján került sor:

- 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.) kormányrendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

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

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottuk össze.

Tapolca Város Önkormányzata a 2020. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. § rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. A Képviselő-testület a 180/2019. (XI. 29.) Kt. határozatával az önkormányzat 2020. évre szóló éves belső ellenőrzés tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Tapolca Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2019. évi normatíva elszámolás	Normatíva igénylés és elszámolás előírásoknak megfelelően történ-e	2019. év	Szabályszerűségi és pénzügyi	Dokumentumokon alapuló tételes
Tapolca Kft	Belföldi kiküldetés jogszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a belföldi kiküldetések elszámolás jogszerű és megalapozott volt-e	2010-2020. év	Szabályszerűségi	Dokumentumokon alapuló tételes
Tapolcai Önkormányzati Önkéntes Tűzoltóság	Tűzoltóság működési támogatása felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatási szerződésben meghatározott célokra történt-e a támogatások felhasználása	2019. év	Pénzügyi és szabályszerűségi	Dokumentumokon alapuló tételes
Tapolca Város Önkormányzata	Vagyongazdálkodás és a beszerzések szabályozottságának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás és beszerzések szabályozása összhangban van-e a jogszabályokkal és az egyéb belső szabályzatokkal.	2020. év	Szabályszerűségi	Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű
Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás	A Társulás működésének hatékonysága, szakmai létszám felülvizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Társulás hatékonyan látja-e el a feladatát, a szakmai létszám megfelelő-e	2020. év	Rendszer ellenőrzés	Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásnak gyakorlatával is példát mutasson.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr.48.§ a. pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzés standardok figyelembevételével – a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

2020. évre az Önkormányzat ellenőrzési terve 5 vizsgálatot tartalmazott, melyek közül az intézményeknél a **normatíva elszámolásának**, illetve a Tapolca Kft-nél részben a kiküldetések elszámolásának ellenőrzésére került sor, továbbá a **2019. évi belső ellenőrzési tervből áthúzódó vizsgálatok lefolytatása** - a működési támogatás felhasználásának ellenőrzése a Tapolca Kft-nél, HIPA bevallások benyújtásának ellenőrzése, Közérdekű adatok közzétételének vizsgálata, és a Tapolcai Városfejlesztési Kft működésének ellenőrzése – is befejeződött a 2020-as év során.

Tekintettel az járványhelyzettel összefüggő korlátozások miatti kapacitás hiányra, a 2020. évi belső ellenőrzés terv további feladatai áthúzódnak a következő évre.

2019-2020. évben az éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseket Borsodiné Kisfaludy Katalin (általa igénybe vett szakértők bevonásával) végezte megrendelés alapján.

2020. évben az év folyamán az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján az utóellenőrzés lefolytatására és soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. Tapolca Város Önkormányzata és intézményei, valamint az önkormányzati tulajdonban lévő társaságok tekintetében így 2020. évben 4 ellenőrzés lefolytatására és lezárására került sor.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 szabályszerűségi,- és pénzügyi ellenőrzés,
- 2 szabályszerűsége,
- 1 rendszer ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt. A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai között volt kiemelt-, általános-, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás is. Kiemelt jelentőségű javaslat a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő megállapításnak tekintendő.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
(Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak, de a helyszíni ellenőrzés korlátozottsága mellett az on-line kapcsolattartás nagyobb teret kapott. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont gazdálkodó szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, - egy ellenőrzési témát kivéve - 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.

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek az Áht. 70 § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott vállalkozó jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik, általa a vizsgálatba bevont alvállalkozók is rendelkeztek az előírt szakmai végzettséggel és tapasztalattal. A belső ellenőrzési vizsgálatot megbízott vállalkozó 2019. évben kötelező továbbképzésen vett részt.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentések a Jegyző részére kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem kerültek bevonásra.

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba került. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetjük.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények és önkormányzati tulajdonú társszervezetek kontroll rendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr.48.§ b.)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek.

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történt. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált. Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2020. évben a következők voltak:

1.a) Tapolca Kertvárosi Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2019. év

A tevékenység általános megítélése:

A települési önkormányzatok által ellátott egyes köznevelési feladatok támogatásának feltételeit a mindenkor hatályos költségvetési törvény 2. számú melléklet II. fejezete tartalmazza. **A foglalkoztatottak elismert létszáma után járó bértámogatás és a működtetési támogatás alapja az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszáma.** Bértámogatás esetében költségvetési törvény mellékletében foglalt szabályok szerint meghatározott **gyermeklétszámból kiindulva kell meghatározni az óvodapedagógusok és a nevelőmunkát segítők elismert létszámát.**

Az ellenőrzés tapasztalata alapján megállapítható, hogy a 2019. évi köznevelési normatíva vonatkozásában az Intézménynél az ellátotti **gyermek létszám, illetve ennek alapján a foglalkoztatottak támogatott létszámának meghatározása** a - tervezés és az elszámolás időszakában is – a **jogsabályi előírásoknak megfelelően** történt.

A 2018/2019. évi statisztikai adatok és a korrekciós tényezők figyelembe vétele alapján a 8 havi támogatás alapjául szolgáló tényleges mutatószámok az igénylésnél figyelembe vett adatokkal megegyeztek, a tervhez képest eltérés nem került megállapításra. A 2019/2020. évi statisztikai adatokon alapuló 4 havi támogatást meghatározó mutatók a tervezetthez képest emelkedést mutatnak. Összességében a gyermek létszám emelkedése eredményeként többlettámogatás igényelhető, mind az óvodapedagógusok bértámogatása, mind a működési támogatás jogcímen a 4 havi arányos összegben. Ugyancsak többlet támogatás igénybe vételére van lehetőség a kiegészítő támogatások igénybe vételénél a naptári napok alapján történő létszám megállapítás alapján.

A vizsgálat során tapasztalt eltérések súlyozottan csoportosítva az alábbiak.

A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

- Az óvodai nevelést első alkalommal igénybe vevő gyermekek esetében törekedni kell arra, hogy az év első hónapjai helyett, előző év végéig kezdjék meg az óvodai ellátás igénybe vételét, így a következő költségvetési évben a 8 hónapra járó támogatás igénybe vehető.

- A gyermekek létszáma alapján meghatározott pedagógusi elismert, támogatott létszám az elmúlt évben átlagosan 1 fővel meghaladta a költségvetési évben ténylegesen foglalkoztatott tényleges pedagógus létszámot.

Csekély jelentőségű megállapítások

- Az állami támogatás igénybe vételét megalapozó dokumentumok alapján az állami támogatás igénylése és elszámolása a közoktatási statisztika adatai alapján történt. Az állami támogatás elszámolásához készített belső kimutatások áttekinthető rendszere biztosítja az egyeztetések elvégzését. A közoktatási statisztika táblázatos rendszere szerkezetileg nehezen kezelhető, a több tagintézményes költségvetési szervek esetében az egyeztetés nehézséget okoz (pl. csak a borító lapon tüntetik fel a tagóvoda elnevezését stb.).

1.b) Tapolcai Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2019. év

A tevékenység általános megítélése:

Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. melléklet III. fejezetében foglalt jogcímek közül **normatívalapon** Tapolca Város Önkormányzata társulás keretében ellátott szociális feladatokhoz több jogcímen is részesült központi támogatásban 2019. évben.

Házi segítségnyújtás- szociális segítség, személyes gondozás:

Az ellátások dokumentálására szolgáló nyilvántartásokat nagyrészt 2019. évben is alapvetően manuálisan vezették az Intézménynél. A közel 200 fő gondozott napi alapbizonylata sok-sok „kilónyi” ügyiratot jelent éves szinten. A helyszínelés során az ellátotti dokumentáció szűrőpróbaszerű ellenőrzésére került sor egy-egy tevékenységi napló nyomon-követésével, összegzésével és nyilvántartásával kapcsolatosan. Az ellenőrzött nyilvántartásokban eltérés nem volt tapasztalható. Az év folyamán az Intézménynél a kézi nyilvántartás kiváltására „SzocNet” elnevezésű szoftver beszerzésére került sor, melyet teljes körűen **2019. december hónapjától alkalmaznak.**

A **házi segítségnyújtás** ellátást ténylegesen igénybe vevők létszáma meghatározásakor a tevékenységnapló alapján összesített órák számát a költségvetési törvényben meghatározott 251 osztószámmal kell osztani, így határozható meg a normatíva igényléséhez szükséges átlagos ellátotti létszám. **Az ellátás mutatószáma 13 fő, az ellenőrzés számítása megegyezik az Intézetben kimutatott adatokkal.**

Személyi gondozásnál az előző évhez viszonyítva megváltoztak a normatíva elszámolás szabályai, ennek megfelelően javasolt a mutatószám kiszámítására alkalmazott táblázatot módosítani, a jogszabályi változásnak megfelelően, ezzel elkerülhető, a kerekítés szabályainak figyelmen kívül hagyásából adódó számszaki hiba, illetve a **jövőben a „SzocNet” program teljes körű alkalmazásával is pontosítható az összegzés.**

2019. évben a személyi gondozás ellenőrzött mutatószáma: 136 fő ellátott volt.

Idősek nappali ellátása

A társulási keretek között a nappali ellátás 30 főre szóló működési engedéllyel rendelkezik. Az Intézményben a *1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 10. sz. mellékletében* meghatározottak szerint vezetik az ellátottak látogatási és eseménynaplóját, továbbá az ellátottak létszámáról napi jelentést küldenek a

KENYSZI felé. A napi adatok havi és éves szintű összesítésére helyben szerkesztett Excel táblázatot alkalmaznak, melyben külön összesítik a csak étkezésben részesülők létszámát is.

Az elszámoláskor a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján az ellátottak naponta összesített számát 251-gyel kell osztani az ellátottak számának meghatározása érdekében

Az ellátottak mutatószám 29 fő, az ellenőrzés számítása megegyezik az Intézetben kimutatott adatokkal.

Hajléktalanok átmeneti szállása

A 36 fős működési engedéllyel rendelkező átmeneti szállás november 1-jétől november 3-ig 5 fő, november 4-től április 30-ig terjedő időszakban 8 fő időszakos férőhellyel egészült ki, így az **Intézet éves átlagos férőhelyeinek száma: (38,96) 39 fő.**

Az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 13. sz. mellékletében előírt egyéni nyilvántartó lap szolgálja a tevékenység, valamint a tényleges gondozási napok nyilvántartását, melyet a KENYSZI felületén is naponta rögzítenek.

A szakmai vezető által szerkesztett Excel táblázatban naprakészen vezetik a gondozási napokat, itt történik a havi és éves szintű összesítés is, mely táblázatrendszer az állami támogatás igénybevétele és elszámolása mellett, egyéb más statisztikai adatok szolgáltatására is alkalmas. A nyilvántartásra szolgáló táblázatokat javasolt az ellenőrzés megállapításai alapján kiegészíteni (göngyöltés, kerekítés).

Az ellátottak létszámának meghatározásakor az elszámolásnál az átmeneti szállás esetében a gondozási napokon ténylegesen betöltött férőhelyek éves összegét 365-tel kell osztani. A számítás alapján megállapítható a kapacitás maximális kihasználása.

A gondozási napok alapján számított tényleges ellátotti létszám 40 fő, - az ellenőrzés számítása megegyezik az Intézetben kimutatott adatokkal.

Hajléktalanok nappali intézménye

A nappali melegedőknek nyújtott szolgáltatást az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 11. sz. mellékletében meghatározott eseménynaplóban, a tényleges gondozási napokat a KENYSZI nyilvántartásában rögzítik. A napi adatokat helyben szerkesztett Excel táblázatban összesítik havi és éves szinten.

A támogatás a **számított férőhelyek** egész számra kerekített összege után vehető igénybe, melyet az eseménynapló alapján összesített éves létszám 251- el való osztásával kell meghatározni.

A szolgáltatói nyilvántartás szerint a tényleges férőhelyek száma 36 fő. A költségvetési törvényben foglalt előírások alapján az elszámolásnál a **napi átlagos ellátotti létszám** nem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett **férőhelyek 120 % - át, vagyis a 43 főt.**

Az ellenőrzött évben intézmény a hét minden napján nyitva tartott, így az 5 napos nyitva-tartás alapján meghatározott 251-es osztószámmal számított átlag létszám jelentősen meghaladta az ellenőrzött évben a tényleges – sőt a 20 %-kal növelt - férőhelyek számát is, ezért **a gondozási napok közel ¼ része után nem részesül állami támogatásban az önkormányzat.** Az eseménynapló adatai alapján (56,83fő), egész számra kerekítve **57 fő számára biztosított az Intézmény nappali melegedőt.** A nyilvántartás ellenőrzéséből megállapítható, hogy a napi átlagos ellátotti létszám egyetlen nyitva tartási napon sem lépte túl a férőhely 120%-át, vagyis a 43 főt, de az 5 napos munkahét alapján számított osztószám miatt az elszámolásban alkalmazott létszám ezt ténylegesen meghaladta.

Az Intézet az elszámolás során 39 főben határozta meg a számított férőhelyek számát, így javasolt a plusz 4 fő gondozott után járó, összesen: **989 280- Ft, állami támogatás lehívása, továbbá javasoljuk, vizsgálják meg a férőhelyek száma bővítésének lehetőségét a normatíva optimális igénybevétele céljából, tekintettel a 7 napos nyitva tartásra.**

Bölcsődei ellátás

A bölcsőde működési engedélye 62 fő kisgyermek gondozására szól. Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a beíratott gyermekek naponkénti nyilvántartását, a tárgyhónapban 10 napnál többet hiányzó gyermekeket nem vették figyelembe a létszám meghatározásánál, valamint egyetlen napon sem lépték túl a férőhelyszámot. Az elszámoláskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves tényleges létszámát 230-cal kell osztani, majd ebből kiindulva kell meghatározni a szakmai dolgozók számított létszámát.

A bölcsődei ellátottak létszámának havi szintű összesítésének ellenőrzése során kisebb számszaki, technikai jellegű eltérést tapasztaltunk, mely korrigálására az egyeztetést követően az ellenőrzés folyamán sor került, így az elszámolás mutatószámát nem befolyásolta érdemben.

2019. évi Költségvetési törvény 2. melléklet III.6. aa) pontjában foglalt előírások szerint a **bölcsődei ellátottak** elismert tényleges létszáma **56 fő, 1 fővel több, mint az Intézet által meghatározott 55 fő**. Ez alapján a szakmai dolgozók számított létszáma az alábbiak szerint alakult:

$$BBsz = 56/12*2 + 56/24 = 11,66 \quad \text{egytizedesre kerekítve: 11,7 fő,}$$

A szakmai dolgozók **finanszírozott létszáma** a fenti képlet szerinti létszám, legfeljebb a 2019. évben ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók teljes munkaidőre átszámított- átlagos száma, egy tizedesre kerekítve. Tekintettel arra, hogy az Intézménynél a számított létszám kisebb, mint a ténylegesen foglalkoztatott létszáma (17 fő), így a **11,7 főre lehet leihívni a normatívát**.

Tehát a bölcsődei ellátás bértámogatása keretében a foglalkoztatott létszám 68,8 % - t finanszírozza csak az állami költségvetés (11,7 fő / 17fő).

A bértámogatása fajlagos összege eltér a felsőfokú és a középfokú végzettségű kisgyermek nevelők esetében, így a finanszírozott létszámot meg kell osztani a dolgozók végzettsége szerint.

Középfokú végzettségűek bértámogatása: 4,7 fő * 2 993 000,- Ft/fő = 14 067 100,- Ft

Felsőfokú végzettségűek bértámogatása: 7 fő * 4 419 000,- Ft/fő = 30 933 000,- Ft

Összesen: 55 000 100,- Ft

A szakmai dolgozók finanszírozott létszámának alapján 598 600 Ft-tal több állami támogatás illeti meg a szolgáltatót az igényelt támogatáshoz képest.

Általános jelentőségű megállapítások

- A nyilvántartások jelentős részét kézzel illetve helyben szerkesztett Excel tábla rendszerben vezetik, ez a különböző ellátási formák esetében az összetett és szövevényes szabályozás miatt jelentős adminisztratív terhet jelent és nagy a hibázás kockázata. Javasoljuk aszociális feladatellátás adminisztrációjának segítésére kifejlesztett (SzocNet) szoftver további bővítését és alkalmazását.
- a Hajléktalanok nappali ellátása vonatkozásában javasoljuk, vizsgálják meg a férőhelyek száma bővítésének lehetőségét a normatíva optimális igénybevétele céljából, tekintettel a 7 napos nyitva tartásra.

Csekély jelentőségű megállapítások

Az ellátottak számának éves szintű összesítése és az osztószámok meghatározása során körültekintően kell eljárni.

2. Tapolca Város Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Helyi iparüzési adóbevallások benyújtásának ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2018. évről 2019. évi bevallási kötelezettség teljesítése

A tevékenység általános megítélése:

2018. évtől az Önkormányzati Adóhatóságnál az adóztatással kapcsolatos munkafolyamatok dokumentálására, az adóbevételek,- követelések és túlfizetések nyilvántartására, az adózói folyószámlák vezetésére a központi fejlesztésű **ASP gazdálkodási rendszer ADÓ keretrendszerét** alkalmazzák. A szoftver a bevezetés időszakában nagyon kiforratlan volt, azóta is folyamatosan fejlesztés alatt áll, **működtetése bonyolult, nehezen áttekinthető, több tekintetben korszerűtlen, nem támogatja megfelelően a hatékony munkavégzést.**

Az ellenőrzés során a Nemzeti Adóhatóságtól adatbekérésre került sor a Tapolca Város területén gazdasági tevékenységet végző adóalanyok köréről és a központi adóhatósághoz teljesített adókötelezettség főbb adatairól 2018. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés keretében a NAV - tól kapott adatbázist összevetettük az ASP ADÓ adatbázisából kinyerhető adatokkal az adózók köre és az adóbevallások adatai tekintetében. Az ASP ADÓ adatbázisból az információ lekérés lehetőségei nagyon korlátozottak. Az ellenőrzés során a két adóhatóság adatainak összevetésére, összehasonlítására különböző szűrésekre alkalmas Excel dokumentáció szerkesztésére került sor. **Az ellenőrzés célja az adóbevallási kötelezettséget elmulasztók illetve a különféle eltérések kiszűrése.** A rendelkezésre álló adatok alapján megtörtént az eltérések tipizálása és listázása, hogy a tétéles, adózónkénti ellenőrzést a Hivatal el tudja végezni.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

A fejlesztők felé jelezni szükséges, hogy jelenlegi formájában az ASP-ADÓ szakrendszer nem biztosít kellő támogatást az adóalanyok adókötelezettsége teljesítésének ellenőrzéséhez.

Általános jelentőségű megállapítások

Az adatállományok összevetése alapján megállapítható, hogy 536 adózó **(4. számú melléklet)** nem teljesítette a bevallási kötelezettséget az Önkormányzati Adóhatóság felé, holott a NAV adatai szerint kötelezett lenne a bevallásra. A bevallás elmaradásának számos oka lehet, aminek megállapítása a jelen vizsgálat kereteiben egyéb információk hiányában nem lehetséges. Ki kell vizsgálni a bevallási kötelezettség elmaradásának okát azon adózók esetében, akik nem teljesítették a bevallási kötelezettséget, és fel kell szólítani az adózókat a bevallási kötelezettség teljesítésére.

Csekély jelentőségű megállapítások

Az adatállomány felülvizsgálata szükséges azon adózók vonatkozásában pl. akik adószám nélkül szerepelnek a nyilvántartásba, vagy akik a NAV szerint nem kötelezettek bevallásra, de az Önkormányzathoz benyújtották bevallásukat **(3. számú melléklet)**.

3. Tapolca Város Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Közérdekű adatok közzététele, elektronikus ügyintézés biztosítása

Ellenőrzési időszak: 2019. év

A tevékenység általános megítélése:

Az ellenőrzés tapasztalata alapján általánosságban megállapítható, hogy Tapolca Város Önkormányzata és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal a közérdekű adatok közzétételét és az elektronikus ügyintézés lehetőségét – több hiányosság és nehézségek mellett - biztosítja. A honlap szerkezete alapvetően megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek. Az ellenőrzés hiányosságokat tapasztalt egyes területeken az elvárt adattartalom, az adatváltozások frissítése és az archív állományba helyezés tekintetében.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett

Általános jelentőségű megállapítások

Szervezeti, személyzeti adatok:

A jogszabályban előírtak szerint, átlátható módon közzétettek. Az ellenőrzés hiányosságokat tapasztalt az adatváltozások frissítésében, az archív állományba helyezés tekintetében. Egyes alapidokumentumok, (alapító okirat, működési engedély) nem kerültek fel a közérdekű adatok közé, némely szervezeti adat hiányos tartalommal bír, továbbá az időbeliségre vonatkozó szabály sem érvényesül minden esetben.

Tevékenységre és működésére vonatkozó adatok:

A témakörhöz kapcsolódó közérdekű adatok egy része hiányos adattartalommal került nyilvánosságra, továbbá kifogásolható a felület áttekinthetősége és átláthatósága. A frissítésre vonatkozó szabályokat nem tartották be, az előző adatállomány archívumban helyezése sem megoldott.

Gazdálkodásra vonatkozó adatok:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó közérdekű adatok jelentős részét a honlapon nem hozták nyilvánosságra. Elsősorban az Európai Unió támogatások illetve az államháztartási pénzeszközök felhasználására kötött szerződések, támogatások körébe tartozó adatok hiányosak, továbbá a foglalkoztatottak, koncessziók, egyéb kifizetések tárgyköréhez tartozó adatok sem érhetők el. A közzétételi egységek nem átláthatók, az adatok frissítésére és archívumban helyezésére előírtakat ezen a területen sem tartották be maradéktalanul.

Elektronikus ügyintézés:

Az ellenőrzés időpontjában kizáróan az adóügyi ágazathoz tartozó ügytípusoknál biztosít elektronikus ügyintézés a Közös Hivatal. Tekintettel arra, hogy az ASP Adó szakrendszer működése nem eléggé felhasználó barát, így az az elektronikus ügyintézés hatékony terjedését sem támogatja megfelelően. Az ügykörök bővítése időszerű.

Csekély jelentőségű megállapítások

A munkaköri leírások nem tartalmazzák a közérdekű adatok közzétételéhez kapcsolódó személyre szabott feladatokat.

4. Tapolcai Városfejlesztési Kft

Az ellenőrzés tárgya: a Társaság működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzési időszak: 2019. év

A tevékenység általános megítélése:

Tapolca Város Önkormányzata által, - 3 millió jegyzett tőkével - alapított Tapolcai Városfejlesztési Kft. 2008. évtől működik. Főtevékenysége üzletviteli és egyéb vezetési tanácsadás, ezen kívül épületépítési projekt szervezése, egyéb más építés, építészmérnöki tevékenység, PR kommunikáció, piac és közvélemény-kutatás, saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása és üzemeltetése, saját tulajdonú ingatlan adásvétele, mezőgazdasági és egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése.

A gazdasági társaság célja és feladata, a város-rehabilitációs akcióterületek fejlesztésének végrehajtásával és fenntartásával kapcsolatos szolgáltatások, továbbá a projektek megvalósításának menedzselése.

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatát nem foglalták egységes szerkezetben, továbbá nem látták el az Alapító, jóváhagyó döntésének határozatszámával.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:4. (1) bekezdés értelmében az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok legfőbb szerve Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete, és az alapító szerv hatáskörébe tartozik a társaság szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyása.

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata jellemzően nem tartalmazza a helyi sajátosságokat, szerkezete nincs összhangban a PTK rendelkezéseivel és nem felel meg maradéktalanul a formai követelményeknek sem. Többek között nem rendelkezik - a PTK-ban nevesített tárgykörökön túl, a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyekről, a polgármesterre ruházott hatáskör nincs összhangban Tapolca Város Önkormányzatának SZMSZ-ével, illetve ellentmondás fedezhető fel a polgármester és az ügyvezető hatáskörének megosztásában is.

Nem szabályozza továbbá, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben előírtakat sem.

Az ellenőrzés javasolja a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatát a vonatkozó, fentiekben hivatkozott jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembe vételével.

A Társaság 2014. évtől hatályos Számviteli Politikája és kapcsolódó számviteli szabályzatok a számviteli törvény időközbeni módosításai alapján aktualizálásra szorulnak, továbbá az egyes szabályzatok előírásait egymással és a kialakult napi gyakorlattal össze kell hangolni.

A Társaság számviteli rendszere jól szervezett, a számviteli feladatok egy részét, helyben saját alkalmazott foglalkoztatásával, más részét könyvelő irodai szolgáltatás igénybe vételével látják el.

A Társaság rendelkezésére álló források az elmúlt években folyamatosan szűkültek, mely alapvetően a 2014-2020. évek közötti Európai Unió programozási időszak előrehaladásával magyarázható. A 7 éves ciklus első éveiben a tervezési-, pályázat előkészítés feladatokon volt a hangsúly, majd döntési (bírálati)-, és megvalósítási folyamatok esetenkénti elhúzódása volt a jellemző. A pályázati környezet (előkészítés, megvalósítás, elszámolás, fenntartás) az elmúlt időszakban folyamatosan változott. Az adminisztratív feladatok egyre nőttek, esetenként több értelmezési probléma is felmerült a sokrétű és túlbonyolított szabályok alkalmazásával és a nehezen átlátható elektronikus felületek kezelésével kapcsolatosan a szakmai-, és pénzügyi beszámoló elkészítése során.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott pályázati tevékenységét bemutató összesítő kimutatás alapján látható, hogy a pályázati források helyben tartására, helyi gazdasági szereplők-, szakemberek foglalkoztatására, - amely folyamatban az ellenőrzött társaság jelentős szerepet vállalt - irányuló törekvés az elmúlt években eredményes volt.

Kiemelt jelentőségű megállapítások

Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások

- Szervezeti-, és Működési Szabályzatot felül kell vizsgálni, melyet a Ptk. előírásaival és a helyi sajátosságok figyelembe vételével kell kiegészíteni és egységes szerkezetben elkészíteni.
- A Számviteli Politikát és a kapcsolódó számviteli szabályzatokat az időközi jogszabályi változásokkal összhangban aktualizálni kell, valamint biztosítani kell a szabályzatok egymás közti és a kialakult gyakorlatnak megfelelő összehangolását.
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben 2. § - a előírásainak megfelelően gondoskodni kell a köztulajdonban álló gazdasági társaságok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről illetve a teljesítés folyamatos ellenőrzéséről.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. 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 szabályozott biztosítása területén azonban hiányosság tapasztalható. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása hiányos volt az ellenőrzött területeken.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ - ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően kell megjeleníteni.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéséhez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek hiánya miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló elírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.** A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.c) pont)

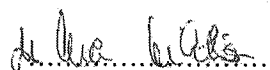
Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére. Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatai végrehajtásáról a vonatkozó jogszályban előírt tartalommal. A terv teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról általában gondoskodnak. Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések alátámasztásához.

Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket azonban esetenként nem úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Tapolca, 2021. március 22.



dr. Iker Viktória
jegyző

Összeállította: Borsodiné Kisfaludy Katalin belső ellenőr