

ELŐTERJESZTÉS

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. május 30-i nyilvános ülésére.

Tárgy: A 2018. évi belső ellenőrzésről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.
Előadó: Molnár Attila elnök
Előkészítette: Pénzügyi Iroda
Schönherrné Pokó Ildikó irodavezető

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

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.

2018. évben a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál önálló belső ellenőrzési feladat nem volt, a gazdálkodásban nem volt olyan kockázatos terület, amelyet a képviselő-testület ellenőrzés alá vont volna. A belső kontroll rendszer keretein belül működik a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, amely a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési és érvényesítési feladatok elvégzése során érvényesül. E tevékenységek a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal keretén belül valósulnak meg.

Az Önkormányzatnál a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal által megbízott belső ellenőr (Borsodiné Kisfaludy Katalin) és munkatársai látják el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

Az éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatoltuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására.


HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2019. május 7.

Molnár Attila sk.
elnök

Kiadmány hitelül:


dr. Németh Mária Anita
jegyző,

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata.....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	4
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok	4
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	5
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	5
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	5
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	5
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	5
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	6
1.	Kontrollkörnyezet értékelése	6
2.	Kockázatkezelés értékelése.....	6
3.	Kontrolltevékenységek értékelése.....	6
4.	Információ és kommunikáció.....	6
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése.....	6

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Tapolca Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátásosát a korábbi években megbízott belső ellenőr nem vállalta, ezért 2018. júliustól az ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseket Borsodiné Kisfaludy Katalin végezte el megrendelés alapján.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2018. évben az önkormányzat nem tervezett külön témakörben ellenőrzést. A belső kontroll rendszer keretében a folyamatba épített ellenőrzés valósult meg.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2018. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése

2.3.2. Idegen nyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadály nem merült fel.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2018. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Nem volt.

- 4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

- 5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

-

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1. Az intézkedési tervek készítése**

.

- 2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását.

- 3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2018. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

- 4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMENEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend rögzített.

2. Kockázatkezelés értékelése

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőr a kontrolltevékenységeket Tapolca Város Önkormányzatánál értékelt.

4. Információ és kommunikáció

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetünk minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

A belső kontroll folyamatos monitoringja beépül az önkormányzat működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemekre, de a képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket.

Tapolca, 2019. április 8.



dr. Németh Mária Anita
jegyző