

ELŐTERJESZTÉS

Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2022. május 26-i nyilvános ülésére.

Tárgy: A 2021. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.

Előadó: Bartha Józsefné 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, amelynek figyelembevételével Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését.

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat 2021. évben Pólinger Katalin végezte megbízási szerződés alapján.

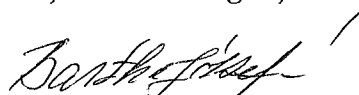
A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) és (2a) bekezdései alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az önkormányzat és az intézmény vezetője az általuk vezetett szervezet tekintetében a nyilatkozatokat megtette, melyeket az előterjesztéshez csatoltuk.

A belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatoltuk.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2022. május 19.


Bartha Józsefné
elnök

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSARÓL

IRATOSZÁM: /2022.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA,
GYULAKESZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
RAPOSKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
TAPOLCAI SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS,
TAPOLCA VÁROS NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA,
TAPOLCA VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Készítette:

Tapolca, 2022. április hó

Pólinger Katalin

Pólinger Katalin

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tapolca, 2022. április hó

Dr. Iker Viktória

Dr. Iker Viktória

Jegyző

Pólinger Consulting
Korlátolt Felelősségű Társaság
2040 Budabón, Szentendrei utca 12. 103
Adószám: 12-440032-2-13
Céginformációs adatai: 13-09-195470
Számja: OTP 11742355-20000023

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
c) A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése	6
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése	7
4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok.....	8

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése a jegyző kötelezettségévé teszi - a belső kontrollrendszer részéül - a belső ellenőrzés működtetését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) és (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé.

Az ellenőrzési tevékenység végzésekor elsődleges szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek megfeleléségének vizsgálata.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége - összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányult. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetekkel egyeztetett megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentésekben javaslatokat fogalmazott meg a hivatali vezetés, a költségvetési szervek vezetői és az ügyvezetők részére. Az ellenőrzött szervek vezetői intézkedési terveket készítettek. Az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése utóellenőrzés keretében történik.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok, a közös önkormányzati hivatal, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét végrehajtotta. A belső ellenőr a rendelkezésére álló belső ellenőri kapacitás kihasználásával a 2021. évi éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette azzal - miután a terv végrehajtásába a második negyedében kapcsolódott be -, hogy az állami normatívák januárban esedékes ellenőrzése elmaradt. Az év folyamán időközben elrendelt, soron kívüli ellenőrzés nem volt. Az elvégzett tizenegy ellenőrzés között négy szabályszerűségi és hét rendszerellenőrzés volt.

Az ellenőrzések végrehajtása a normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák betartásával, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített iratminták alkalmazásával történt. A belső ellenőrzési jelentések szerkezete, tartalma megfelelt az előírásoknak. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkatársai megismerték, a jelentés-tervezeteket teljeségi nyilatkozattal és tudomásulvételi-véleményezési záradékkal látták el. A belső ellenőrzés által javasolt és indokoltá vált intézkedési terveket az ellenőrzött szervezeti egység vezetője készítette el, azokat a belső ellenőr a jóváhagyást és elrendelést megelőzően, véleményezésre megkapta. Az intézkedési tervekben meg kellett határozni az elvégzendő feladatokat, azok teljesítési határidejét, megnevezve a végrehajtásért felelős személyeket.

A belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért a jegyző felel. A belső ellenőrzési tevékenységet 2021. április 20-tól - a jelentést összeállító - az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr, polgári jogi jogviszony keretében látja el. Miután a belső ellenőrzést egy fő végezte, ő látta el a belső ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével végezte. A belső ellenőr írásbeli

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

felkérésre tanácsadó tevékenységet végzett, szakmai összeférhetetlensége okán nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában. Kötelezően előírt szakmai továbbképzéséről maga gondoskodik, *ÁBPE továbbképzési kötelezettsége 2021. évben nem volt.*

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervében jóváhagyott és elvégzett vizsgálatok ellenőrzött szervezetei a következők voltak:

Szám	Az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	A vizsgált időszak 2021-01-01-2021-12-31 A vizsgálat típusa:	Ráfordítás (ellenőri nap, osztott munkaidőben)
1-2.	Tapolca Város Önkormányzata, Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	Az önkormányzati beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	10
		Az intézményi étkeztetés folyamatának, megalapozó dokumentumainak vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés	10
3.	Biofuna Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10
4.	Cselle-ház Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10
5.	Diák- és Közétkeztető Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10
6.	Tapolca Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10
7.	Tapolcai Média Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10
8.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

		szabályok betartásának ellenőrzése		
9.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségeinek vizsgálata, a javadalmazási szabályok betartásának ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapító, irányító szervei ellenőrzés)	10
10.	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata működésének átfogó ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	10
11.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működésének átfogó ellenőrzése	Rendszerellenőrzés	10

Az ellenőrzések lefolytatása ellenőrzési program szerint történt. Az ellenőrzésekre fordított ellenőrzési napok típusonként, és az ellenőrzések fajtái szerint a következők szerint alakultak:

Ellenőrzési típusa	Ellenőrzések száma (db)	Ellenőri nap (osztott munkaidőben)
Pénzügyi ellenőrzés	-	-
Rendszerellenőrzés	2	20
Szabályszerűségi ellenőrzés	9	90
Utóellenőrzés	-	-
Teljesítményellenőrzés	-	-
Összesen	11	110

Miután egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet, ő végezte el a belső ellenőrzési vezetőre háruló, jogszabályban előírt feladatokat is. A belső ellenőr egyéb tevékenysége keretében ellátta az ellenőrzési munkához kapcsolódó teendőket, elkészítette az *Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét*, beszámol a *2021. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről*, vezette az ellenőrzések és intézkedések *nyilvántartását*, felkérésre *tanácsadó feladatokat* látott el. Az ellenőrzési dokumentumok iktatása, megőrzése, elektronikus és papíralapon való szabályszerű és biztonságos tárolása – a belső ellenőrzés külső szolgáltató általi ellátása miatt a *Hivatalban* történik.

A belső ellenőrzési kapacitás tervezett és tényleges adatai az *ellenőrzésekre*, a *tanácsadásra*, valamint az *egyéb tevékenységekre* fordított ellenőrzési, illetve embernapok tekintetében a következők voltak:

Megnevezés	2021. évi	
	Terv	Tény
Ellenőri napok:	42	110
Soron kívüli ellenőrzések ellenőri napjai:	17	-
Ellenőri napok:	59	110
Tanácsadó tevékenység embernapjai:	7	7
Képzés embernapjai:	-	-
Tervezés-és beszámolás, önértékelés, egyéb tevékenység embernapjai:	-	13
Egyéb tevékenységre fordított embernapok száma:	7	20
Nettó munkaidő külső szolgáltató (nap):	66	130

b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenységet polgári jogi jogviszony keretében, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, általános és szakmai követelményeknek megfelelő, regisztrált belső ellenőr látja el. A belső ellenőr tevékenységét a *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének* közvetlenül alárendelve végezte, funkcionális és szakmai függetlensége biztosított volt. Tervezéskor kockázatelemzéssel állította össze munkatervét, önállóan járt el a terv szerinti ellenőrzések ellenőrzési programjainak végrehajtásában, az ellenőrzések során használt módszerek kiválasztásában és gyakorlati alkalmazásában.

A belső ellenőr feladatellátása során összeférhetetlenség nem állt fenn, minden ellenőrzési feladat megkezdésekor összeférhetetlenségi nyilatkozatot tett.

A belső ellenőr részére a megbízólevélben foglalt ellenőrzési feladat ellátásához szükséges információk, dokumentumok rendelkezésre bocsátása biztosított volt, az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe való szükség szerinti belépést és az iratokba való betekintés lehetőségét nem korlátozták. Munkavégzését sem a hivatali vezetés, sem az ellenőrzött szervek vezetői/munkatársai nem akadályozták, a szakmai és munkatársi együttműködés megfelelő volt. A belső ellenőr jogait korlátozó körülmény nem volt, tevékenységét akadályozó intézkedésre nem került sor.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A hivatali vezetés, valamint a társaságok ügyvezetői operatív tevékenységük során több esetben igényelték és hasznosíthatták a belső ellenőr szakmai tanácsait, tapasztalatát. A belső ellenőr tanácsadói tevékenysége keretében a téma megjelölésével, időszerű eljárási kérdésekben elsősorban szóbeli tanácsokat adott, írásbeli felkérésre belső szabályozási dokumentumokat véleményezett, valamint szakmai közreműködést nyújtott az *Állami Számvevőszék* ellenőrzésekor.

2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése

(Bkr. 48. § b.)

a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének való megfelelés, a működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége tekintetében javasolja a *kontrollkörnyezet* folyamatos aktualizálását és teljeskörű kiépítésére való törekvést. Az *integrált kockázatkezelési rendszer* alapjainak kidolgozásával a működtetés biztonsága, az *integritást sértő események kezelési* rendjének szabályozásával az átláthatóság magasabb szintre léphet. A kontrolltevékenységek körében az egyes tevékenységek, folyamatok feltérképezésével párhuzamosan történik az ellenőrzési nyomvonalak kiépítése. A külső- és belső *információáramlás*, kommunikáció területén a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok közzététele, az iratkezelés rendjének és az irattári tervnek szabályozása elsődleges feladatot jelent. A *nyomon követési rendszer*, a belső kontrollok monitoringja a minőségirányítási rendszeren, a vezetői ellenőrzésen és a belső ellenőrzési rendszeren keresztül valósul meg.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A *kontrollkörnyezet* aktualizálása és teljeskörű kiépítése meghatározó feladatot jelent. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosulások átvezetése, valamint a

feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése folyamatosan történik.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében az integritási kontrollok meghatározása a szakmai működésben és gazdálkodásban rejlő kockázatok feltárásának és kezelésének előfeltétele. Az integritás-menedzsment részeként kijelölt folyamatgazdák az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel együtt biztosíthatják a kockázatkezelés hatékony működését, értékelve a legmagasabb kockázatok alakulását, a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, majd a megtett intézkedések hatásosságát. A szervezeti integritást sértő események kezelésének felelőse a tevékenységgel kapcsolatos jelentéstételi, nyilvántartási és adminisztrációs feladatok ellátásával követi a szervezeti integritást sértő esemény bejelentésének, az eljárás lebonyolításának folyamatát.

A kontrolltevékenységek meghatározó elemeként a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása az irányítás fókuszában van. Folyamatosan karbantartott ellenőrzési nyomvonalak alapján lehetséges a kockázatok megfelelő felismerése és hatékony kezelése. A feladat, hatás- és felelősségi körök alapvetően elhatároltak, az információhoz való hozzáférés biztosított egyrészt írásos formában, másrészt értekezletek, hivatali fórumok keretében. A beszámoltatás, a tevékenységek felügyelete, az adatszolgáltatásokkal és a szervezeti egységek vezetőin keresztül biztosított.

Az információs és kommunikációs rendszer kiépítése biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő szintekhez eljussanak azáltal, hogy meghatározottak az adatáramlás eszközei, iránya és módja. A kommunikációs szabályozás rendezi a szervezeteken belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikáció alapvető szabályait. A külső kommunikáció lényeges területét a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok kezelésének szabályozása jelenti. Az információk megfelelő szerkezetben és tartalommal való közzétételére – elsődlegesen az önkormányzati honlapon - folyamatos törekvés van.

A monitoring rendszer működését, a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését, a belső kontrollok monitoringját a vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzési rendszer együttesen biztosítja. A belső ellenőrzés már szerves részként illeszkedik a kontrollrendszerbe. A belső ellenőr az éves ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásával, tanácsadásaival, valamint szakmai tapasztalatával járul hozzá a rendszer hatékonyabb működtetéséhez. A belső ellenőrzés megállapítások alapján tett észrevételeinek, javaslatainak elfogadása növelheti a szakmai terület eredményességét, a gazdálkodás szabályszerűségét.

3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése
(Bkr. 48. § c) pontja)

A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzések lezárását követően, az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, egyeztetett megállapítások alapján, intézkedési tervek készítését javasolta. Az ellenőrzött szervek vezetői elfogadták a belső ellenőrzés javaslatait, intézkedési terveket készítenek, azokat jóváhagyják. Az intézkedési tervek jellemzően a belső szabályzatok felülvizsgálatára irányulnak, de eljárásbeli, operatív intézkedéseket is indokoltak. Az intézkedési tervekben meghatározták a feladatok végrehajtási határidejét, megnevezték a feladat végrehajtásáért felelős személyeket. Az intézkedési tervek jóváhagyása előtt kikérték a belső ellenőr véleményét a javaslatokkal összhangban lévő intézkedések megfelelőségének megerősítésére.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

Az intézkedési tervekben megnevezett felelős vezetőknek beszámolási kötelezettségük volt és van a feladatok határidőre történő végrehajtásáról beszámolni. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervek részbeni végrehajtásáról beszámoltak, a végrehajtási határidők jellemzően áthúzódhatnak a következő, 2022. évre.

4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok

Az *Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervének* végrehajtása a működést és szakmai tevékenységet elsődlegesen befolyásoló tényezők elemzésén és értékelésén alapult.

Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete, mint irányító szerv - belső ellenőre útján - belső ellenőrzést végzett az *Áht. 70. § (1) bek.-ben* foglaltak szerint:

- a) a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez köteles adatszolgáltatást teljesíteni az államháztartásért felelős miniszternek (*Áht. 13. § (3) bek.*),
- b) a központi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényben kötelezően bemutatandó összeállítások elkészítéséhez adatszolgáltatást kell teljesíteni (*Áht. 90. § (3) bek.*),
- c) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) meghatározott rendszeres adatszolgáltatásokra köteles (*Áht. 107. § (1) bek., 90. § (3) bek. Ávr. 5. melléklete*),
- d) a *Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. §-a (Stabilitási törvény)* alapján adósságot keletkeztető ügyletet csak az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével köthet érvényesen, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési megállapítások alapján intézkedési tervek elkészítésével a következő kiemelt feladatok végrehajtását javasolta:

A belső ellenőrzés javasolta Tapolca Város Jegyzőjének, hogy az intézményi étkeztetés tárgykörében intézkedjék:

- 1) A *Képviselő-testület a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló önkormányzati rendeletében* szabályozza, hogy az intézményvezető milyen esetekben köteles külön eljárás nélkül ellátást nyújtani az igénybe vevőknek;
- 2) A személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgáltatások, valamint a gyermekjóléti ellátások fejlesztését szolgáló *Szolgáltatástervezési koncepció* időszerű felülvizsgálatára;
- 3) Egyetértés esetén az étkeztetési feladatok ellátási színvonalának növelése, a megbízható és kölcsönös adatszolgáltatások biztosítása érdekében a gyermekétkeztetést igénybe vevő intézményekkel, azok fenntartóival együttműködési megállapodás megkötésére;
- 4) A gyermekétkeztetéshez hasonlóan, együttműködési megállapodás segítheti a munkahelyi (oktatási intézmények munkavállalói) étkeztetés megfelelő feltételeinek biztosítását;
- 5) A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos, a *Gyvt.-ben és végrehajtási rendeletében* meghatározott *intézményvezetői* feladat- és hatáskörök gyakorlására jogosult vezető kijelölésére;
- 6) Az intézményi térítési díjakról az intézmény ellátási területén élő lakosság jegyző általi tájékoztatására;

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

- 7) A gyermekvédelmi feladatokat ellátó *Általános Igazgatási Csoport* és az étkeztetési tevékenység adminisztratív, pénzügyi és számviteli feladatait végző *Pénzügyi Iroda* közötti ügyrendi együttműködés meghatározására;
- 8) A *Gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok meghatározásáról szóló szabályzat* felülvizsgálatára – különös tekintettel a kerekítési szabályok alkalmazására, valamint az étkezési helyeken kialakított pénzkezelőhelyek indokoltságának felülvizsgálatára;
- 9) Az étkeztetési tevékenység ellenőrzési nyomvonalának elkészítésére;
- 10) A belső ellenőr javasolja, fontolják meg a már széles körben elterjedt, jelentős szervezési, nyilvántartási, pénzügy-technikai előnyökkel járó, átlátható, internet alapú webes közétkeztetési modulok használatát;

A belső ellenőrzés javasolta *Tapolca Város Jegyzőjének*, hogy az *önkormányzati beszerzések* tárgykörében:

- 1) Kezdeményezze a beszerzési folyamatban érintett szervezeti egységek, a feladat- és hatáskört gyakorlók körének felülvizsgálatát és összehangolását az önkormányzati és hivatali szervezeti felépítést és működést szabályozó dokumentumokban foglaltakkal;
- 2) Intézkedjék a beszerzési tevékenység eljárásrendjét követő ellenőrzési nyomvonalak elkészítésére;
- 3) Intézkedjék az összesített éves beszerzési terv összeállításáról, annak alapján a beszerzések típusának, a vonatkozó eljárásrendek meghatározásáról, a szerződésnyilvántartás alapján a beszerzési terv végrehajtásának ellenőrzéséről;
- 4) A beszerzési szabályzatot indokolt kiegészíteni azzal, hogy a beszerzési eljárásban ajánlattevőként vagy alvállalkozóként ne vegyen részt az a szervezet, amely nem minősül átlátható szervezetnek az *Áht. 41. § (6) bekezdése és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § alapján*. A nyertes ajánlattevő, valamint az alvállalkozó legyen köteles a szerződéskötéskor átláthatósági nyilatkozatot tenni;
- 5) Intézkedjék az éves közbeszerzési terv honlapon történő közzétételéről;

A belső ellenőrzés javasolta az *Ügyvezetőknek*, hogy gondoskodjanak:

- 1) A közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendje elkészítéséről, a belső szabályzat kiadmányozásáról;
- 2) A honlap kezdő oldalán a „Közérdekű adatok”, továbbá az „Egységes Közadatkereső Rendszerre” mutató hivatkozás feltüntetéséről;
- 3) A közérdekű és közérdekből nyilvános adatok honlapon való teljeskörű, folyamatos feltöltéséről, a jogszabályokban előírt szerkezetben és tartalommal;
- 4) A tulajdonos önkormányzat honlapján történő közzététel esetén a feladatmegosztásra vonatkozó megállapodás megkötéséről;

A belső ellenőrzés javasolta *Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének*, hogy *Tapolca Város Jegyzőjének* közreműködésre való felkérésével a belső ellenőrzési jelentést terjessze a *Képviselő-testület* elé. A megállapításokat tárgyalják meg és:

- 1) Kezdeményezzék *Tapolca Város Önkormányzata* és *Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata* nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodást működési feltételeit tartalmazó megállapodás *közigazgatási szerződésbe* történő foglalását;

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

- 2) Kezdeményezzék a *Képviselő-testület* törvény által előírt létszámmal történő működőképességének biztosítását;
- 3) Intézkedjenek a *Szervezeti és Működési Szabályzat* felülvizsgálatáról, az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások alapján indokolttá váló kiegészítések, módosítások átvezetéséről;
- 4) Intézkedjenek a vagyonkezelésre, a felelős vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályzat elkészítéséről;

A belső ellenőrzési vizsgálat a megállapítások alapján javasolja *Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének*, hogy *Tapolca Város Jegyzőjének* közreműködésre való felkérésével a belső ellenőrzési jelentést terjessze a *Képviselő-testület* elé. A megállapításokat tárgyalják meg és:

- 1) Kezdeményezzék *Tapolca Város Önkormányzata* és *Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata* nemzetiségi önkormányzati feladatok ellátásáról szóló együttműködési megállapodást működési feltételeit tartalmazó megállapodás *közigazgatási szerződésbe* történő foglalását;
- 2) Intézkedjenek a *Szervezeti és Működési Szabályzatban* és az *Együttműködési megállapodásban* foglaltak összhangjának megteremtésére, különösen a feladat ellátásához ingyenes használattal biztosított helyiség megnevezésével;
- 3) Intézkedjenek a *Szervezeti és Működési Szabályzat* felülvizsgálatáról, az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások alapján indokolttá váló kiegészítések, módosítások átvezetéséről;
- 4) Intézkedjenek a vagyonkezelésre, a felelős vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályzat elkészítéséről;

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatali Kormányhivatali Iktató Iroda		
Iktatás ideje:	2022 MÁJ. 10	
Iktatószám:	5/64 - 141/2022	
Megállapít:	Figyelembe vett:	Ellenőrzés:
NYILATKOZAT <i>Solner</i>		

A) Alulírott **Bartha Józsefné**, a Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vezetője (elnök), jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben az önkormányzatnál 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,
- az önkormányzat vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- az önkormányzat 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,
- a 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 beszámolót rendszeresen keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: A Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat hatékony feladatellátása érdekében elkészítettem és folyamatosan karbantartom a szervezeti és működési szabályzatot, valamint egyéb belső szabályzatokat.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A feladatellátás folyamatosságát veszélyeztető tényezőket 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 megfelelő információáramlást az önkormányzat és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói között.

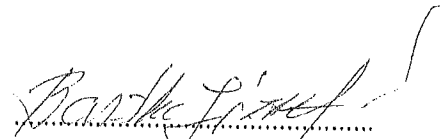
Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső ellenőrzés és a külső vizsgálatok által feltárt hibák, hiányosságok kijavításához a szükséges intézkedéseket megteszem.

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

Tapolca, 2022. május 6.


Bartha Józsefné
elnök

