

ELŐTERJESZTÉS

Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2024. május 23-i nyilvános ülésére.

Tárgy: A 2023. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.

Előterjesztő: 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 a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését. A munkaterv 2023. évre nem tartalmazott a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan ellenőrzést. A belső ellenőr tanácsadási feladatokat látott el év közben.

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat 2023. 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

I.

Tapolca Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi
belső ellenőrzésekről készített éves

összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet szerint elfogadja.

II.

Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat belső kontrollrendszerének 2023. évi működéséről tett vezetői nyilatkozatot az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Tapolca, 2024. április 11.



Bartha Józsefné
Bartha Józsefné
elnök

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEK RÖVIDÍTÉSÉRŐL



IKTATÓSZÁM: 5/3-5/2024.

A melléklet

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA,
GYULAKESZI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
RAPOSKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
TAPOLCAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL,
AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTAL ALAPÍTOTT ÉS IRÁNYÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK,
AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN LEVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK,
TAPOLCAI SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Készítette:
Tapolca, 2024. március 25.



Jóváhagyta:
Tapolca, 2024. március 28.

Pólingér Katalin
Belső ellenőrzési vezető
Aláírása,

Dr. Iker Viktória
Jegyző

hitelesített kormányzati azonosítással

TÁPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	3
a) A Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
b) A támadszó tevékenység bemutatása.....	7
2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése.....	8
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	9
3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése.....	11
4) A belső ellenőrzések következtetése, javaslatok.....	11

TAROLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. 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 részeként - a belső ellenőrzés működtetését.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentésai alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé. A Bkr. 49. § (1)-(3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai szerint a gazdálkodó szervezet vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem kiterjed a szervezeten minden egyes tevékenységére. A rendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelent, amelyek révén a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, valamint a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső ellenőrzés feladata, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogassa az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységének célja, hogy megállapításával és javaslatával az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékeli és elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Az ellenőrzés során alkalmazandó ellenőrzési eljárásokat, kritériumokat, nemzetközi és hazai standardok határozzák meg, amelyek alapján a belső ellenőrzés az ellenőrzési eredmények minőségét értékeli. A Képviselő-testület elé terjesztett éves ellenőrzési tervek és jelentések összeállítása - mint a mostani beszámoló is - előírt tematika szerint történik.

A Képviselő-testület által jóváhagyott, 2023. évi éves belső ellenőrzési terv alapján végzett ellenőrzések során kiemelt szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek megfelelésének vizsgálata. A belső ellenőrzés az elévült vizsgálatok megállapításait egyeztetette az ellenőrzött szervezetekkel, javaslatokat fogalmazott meg a hivatali vezetés, az intézményvezetők és az ügyvezetők részére. Az ellenőrzött szervek vezetői a javaslatok elfogadását követően intézkedési terveket készítettek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról folyamatosan beszámoltak, értékelésük utóvizsgálatok keretében történik.

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések teljesítése összhangban történt a Magyar Államkincstár külső ellenőrzése körében elrendelt intézkedések végrehajtásával.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét végrehajtotta. A rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás kihasználásával a tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette. E folyamatok elrendelt

TAROLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőr a *tizenhárom* ellenőrzött gazdasági szervezetnél *utóellenőrzéseket* és *szabályszerűségi ellenőrzéseket* végzett.

Az ellenőrzések végrehajtása normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák betartásával, valamint a *Belső ellenőrzési kézikönyvben* rögzített irányminták alkalmazásával történt. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkatársai megismerték, a tervezeteket teljességi 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 megelőzően véleményezte. Az intézkedési tervekben meghatározták az elvégzendő feladatokat, azok teljesítési határidejét, és megnevezték a végrehajtásért felelős személyeket.

A belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért a *Jegyző* felel. A belső ellenőrzési tevékenységet az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr, polgári jogi jogviszony keretében látta el. Mivel 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 felkérésre tanácsadó tevékenységet végzett, szakmai összeférhetlensége okán nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában. Kötelezően előírt szakmai továbbképzéséről maga gondoskodik, *„ABPE-továbbképzés II.” kötelezettsége 2023. évben nem volt.*

A belső ellenőrzés *UTÓVIZSGÁLAT* keretében értékelte, hogy a *belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése tárgyú, korábbi belső ellenőrzési vizsgálat megállapításai, az azok alapján hozott intézkedések megfelelően szolgálták-e a belső kontrollrendszer kiépítését, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását, a működés átláthatóságát.*

A belső ellenőrzés vizsgálta, hogy:

1.	a jóváhagyott, egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratok teljeskörűen és naprakészen tartalmazzák-e az intézmény alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását;
2.	az intézmények szervezeti és működési szabályzatai az alapító okirattal összhangban tartalmazzák-e a kiemelt tartalmi elemeket, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek megjelölését;
3.	meghatározták-e a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket, eleget tettek-e a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek, a nyilatkozatok kezelése, őrzése az előírásoknak megfelelően történt-e;
4.	a gazdálkodás részletes rendjét a gazdasági szervezet ügyrendje naprakészen tartalmazza-e;
5.	a gazdasági feladatok ellátására - a <i>Közös Önkormányzati Hivatallal</i> , vagy más kijelölt <i>Szervezettel</i> - kötött munkamegosztási megállapodás teljeskörűen tartalmazza-e a feladatellátás- és felelősségmegosztás rendjét;
6.	a gazdasági szervezet vezetője rendelkezik-e az előírt végzettséggel, szakképesséssel, az intézmény vezetője/a gazdasági vezető teljesítette-e a <i>Bkn. 12. §-ában</i> előírt továbbképzési kötelezettségét;

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

7.	a gazdaságkodására és működésére vonatkozó szabályozási dokumentumok, mint a kontrollkörnyezet elemei - különös tekintettel a számviteli politika és kapcsolódó szabályzatokra - teljeskörűen és naprakészen rendelkezésre állnak-e;
8.	a szabályzatokban foglaltakat magismerési záradékkal ellátták-e; a hatáskörök címzettjei, a felhatalmazásokkal, kijelölésekkel járó feladatokat felelősséggel tudomásul vették-e;
9.	a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele a honlapon szabályszerűen megtörtént-e;
10.	az iratkezelés rendjének szabályozása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal;
11.	az intézmény vezetője az éves beszámoló elkészítésekor értékelte-e az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a <i>Bkr. I. melléklete</i> szerint, nyilatkozatát megküldte-e a polgármesternek;
12.	rendelkeznek-e javadalmazási szabállyal, a gazdasági társaságok vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagok, valamint az <i>Mt. 203. §-ának</i> hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről szóló eljárásrenddel;

A belső ellenőrzés **SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS** keretében vizsgálta:

1.	a Cafetéria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűségét;
2.	az Önkormányzat által 2022. évben nyújtott működési és fejlesztési célú, valamint a közszolgáltatási szerződés alapján 2022. évben nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségét;
3.	a pályázat keretében 2022. évben kötött szerződések, kinevezések, megbízási szerződések jogszabályi megfelelését, az intézményi dolgozók bérén kívüli juttatásainak helyzetét;
4.	a falugondnoki szolgálat működésének megfelelését;

Az ellenőrzött szervezeteknél elvégzett vizsgálatok és az ellenőrzésre fordított ellenőri napok a következők szerint alakultak:

Szám	Az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	A vizsgálat típusa	Ráfordítás ellenőri nap: osztott munkaidőben
1.	Tapolca Város Önkormányzati, Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	A belső kontrollrendszer főbb elemeinek áttekintése utóvizsgálat keretében. A Cafetéria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűsége.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	10
2.	Tapolcai Kertvárosi Óvoda	A belső kontrollrendszer főbb elemeinek áttekintése utóvizsgálat keretében. A Cafetéria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűsége.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	5
3.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum	A belső kontrollrendszer főbb elemeinek áttekintése utóvizsgálat keretében.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	5

**TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATI
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG-ELLÁTÁSÁRÓL**

		A Cafeteria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűsége.		
4.	Biofuna Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata.	Utóellenőrzés	5
5.	Cselleház Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata. A 2022. évben nyújtott működési és fejlesztési célú önkormányzati támogatások elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	16
6.	Dták- és Közátkeztető Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata.	Utóellenőrzés	6
7.	Tapolca Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata. A 2022. évben nyújtott működési és fejlesztési célú önkormányzati támogatások elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	16
8.	Tapolcai Média Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata.	Utóellenőrzés	6
9.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata.	Utóellenőrzés	6
10.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	A gazdasági társaság belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése tárgyú, 2022. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata. A 2022. évben nyújtott működési és fejlesztési célú önkormányzati támogatások elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	16
11.	Gyalakeszi Község Önkormányzata	Falugondnoki szolgálat működésének megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	10
12.	Raposka Község Önkormányzata	Falugondnoki szolgálat működésének megfelelése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	10
13.	Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás, és Intézménye, a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet	A belső kontrollrendszer főbb elemeinek áttekintése utóvizsgálat keretében. A Cafeteria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűsége. A pályázat keretében 2022. évben kötött szerződések kinevezések, megbízási szerződések jogszabályi megfelelése.	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	20
Ellenőri napok száma összesen:				131

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

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

kerelében, ellátta az ellenőrzési munkához kapcsolódó teendőket, elkészítette az Önkormányzat 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét, beszámol a 2023. évből végzett belső ellenőrzési tevékenységről, vezette az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását, felkérésre tanácsadói feladatokat látott el, követte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv naprakészességét.

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

Megnevezés	2023. évi	
	Terv	Tény
Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai	111	131
Soron kívüli ellenőrzés ellenőri napjai	20	
Ellenőri napok összesen	131	131
Tanácsadói tevékenység	20	15
Egyéb tevékenységre, tervezésre- és beszámolásra, kézikönyv-felülvizsgálat, órátételezésre, ügykezelésre	10	15
Embernapok	30	30
Összes tevékenység kapacitástigénye	161	161

a) 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 látta 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.

b) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A hivatali és intézményi vezetés, valamint a társaságok ügyvezetői operatív tevékenységük során igényelték és hasznosíthatták a belső ellenőr szakmai tanácsait, tapasztalatait. A belső ellenőr tanácsadói tevékenysége keretében a téma megjelölésével, időszerű eljárási kérdésekben elsősorban szóbeli tanácsokat adott, írásbeli felkérésre belső szabályozási dokumentumokat véleményezett.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS, A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG-ELLÁTÁSÁRÓL

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 kontrollrendszer kiépítése és működtetése az önkormányzat, az önkormányzati hivatalok, a költségvetési és társulási intézmények Államháztartási törvényből eredő, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 1-10. §-ában foglalt előírások szerinti kötelezettsége.

Más jogszabályi háttérrel, de a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének is kötelező feladatává vált, hogy a szektor specifikus eltéréseinek figyelembevételével alakítsa ki és működtesse a gazdasági társaság belső kontrollrendszerét. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXVII. törvény (Takarékosk.) 2020. január 1-jétől kiegészült a társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal, amelyeknek célja a közpénzek átláthatóságának erősítése és felhasználásának hatékonyabbá tétele.

A szabályozás újszerűsége miatt a jogalkotó 2021. január 1-jéig adott lehetőséget a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a jogszabály teljeskörű alkalmazására, így feladatává vált a rendszer megvalósításának ellenőrzése is. Meghatározott értékhatár feletti társasági árbevétel és más értékek felett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (Gbkr.) elő írja a belső kontrollrendszer működtetésének részletszabályait és a belső ellenőrzés szempontjait. Tapolca város önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok a tevékenységi mutatók alapján azonban nem tartoznak a hivatkozott rendelet hatálya alá.

Időközben a költségvetési szerveknél belső ellenőrzést végzők jogosultsága kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez való jogosultsággal. Ezzel egyidőben felmerült a kérdés, hogy mint Tapolca város esetében is, ha a társaságok nem tartoznak nem a Bkr., sem a Gbkr. hatálya alá, milyen követelmények teljesülését vizsgálja a belső ellenőr.

Az Állami Számvevőszék iránymutatást adott – néhány helyi társaságnál már végeztek is ennek alapján ellenőrzést. A felelős ügyvezetés alapvető érdeke egyrészt, a jogszabályok által meghatározott alapvető szabályozási dokumentumok a szabályszerűségi kritériumok megléte, másrészt, a jogszabály által elő nem írt, de elvárt szabályzatok a helyénvalósági kritériumok megléte.

A belső kontrollrendszer felfoeli a/az

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomkövetési, monitoring rendszert.

A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését. Vizsgálati megállapításaiival a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének való megfelelés, a működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége tekintetében a kontrollkörnyezet aktualizálását és teljeskörű kiépítését szorgalmazta.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, deklarálja a hivatásaitikai értékeket, és alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét. Megteremtte egyrészt azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt a belső szabályzatok megalkotásával biztosítja a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosítások átvezetése, valamint a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök kidolgozása, és a felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése folyamatos felülvizsgálatot igényel.

Az önkormányzat, az intézmények, az önkormányzati tulajdonú társaságok, valamint az intézményi társulás intézeti célkitűzéseit különböző dokumentumokban, önkormányzati rendeletben, stratégiában, koncepcióban, programban, szabályzatban és határozatokban egyértelműen meghatározták, ezáltal lesz biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való előfeleltségek fejlesztése és elősegítése.

A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása nemcsak jogszabályok, szabályzatok, működési- és eljárásrendek által történik, hanem mindezeket a feladatokat a munkaköri leírások is tartalmazzák. A célok teljesülését támogatja továbbá a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer, a vezetői hatáskörök és felelősség elhatárolása és a vezetői elszámoltatási rendszer alkalmazása.

A beszámolási időszakban megtörtént a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények gazdasági feladatai ellátását biztosító munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata. Az együttműködés rendjének szabályozása azért kiemelkedő jelentőségű, mert a belső szabályozási kötelezettségek, valamint a feladat- és hatáskörök egyértelműen meghatározottak lettek.

Az intézmények a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek szerint törekedtek a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítására, azonban tapasztalható néhány szabályzat hiánya, vagy a meglévő szabályzatok időközi aktualizálásának elmaradása.

Az integrált kockázatkezelési rendszer a szervezet egész szabályozórendszerét, illetve gazdálkodási tevékenységét érinti, és a vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul. Az integrált kockázatkezelés a vezetés eszköze, amely a tervezéstől a végrehajtásig terjedő folyamatot végigkíséri.

A kockázatkezelés rendjét meghatározó belső szabályzatok az intézményeknél és a társaságoknál egyaránt hiányosak. Többségüknél hiányzik a kockázati célok és kockázati elemek meghatározása, a felelősök megnevezése, a meghozott intézkedések nyomon követése és értékelése. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása érdekében szervezeti felelős kifizetése szükséges, aki követi a kockázatkezelési folyamatát.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét a szervezeti sajátosságoknak megfelelően kellett meghatározni. Elő kellett írni a tevékenységgel kapcsolatos jelentéstételi, nyilvántartási és adminisztrációs feladatok ellátásának rendjét, a szervezeti integritást sértő esemény bejelentésének, az eljárás lebonyolításának folyamatát. Az integritást sértő események kezelési rendjének szabályozását szinte hiányos. Integritást sértő bejelentésekről, az azt követő eljárásokról a belső ellenőrzés nem értesült.

A kontrolltevékenységek a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak, kontrollpontok kialakítását, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok kidolgozását jelent. A kockázatok megfelelő felismerése és hatékony

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG-ELLÁTÁSÁRÓL

kezelése folyamatosan karbantartott *ellenőrzési nyomvonalak* alapján lehetséges. Az intézményeknél az ellenőrzési *nyomvonalak kiépítése* folyamatosan végrehajtandó feladatot jelent.

Az *információs és kommunikációs rendszer* keretében a hivatalnak, az intézményeknek és a társaságoknak minden szinten törekedni kell a tevékenységükről közölt külső- és belső információk pontosságára, megbízhatóságára és közérthetőségére. A kommunikáció lényeges területét a *közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok* közzététele jelenti. A közzétételre szolgáló honlapon közzétehető formában tájékoztatást kell adni a *közérdekű adatok egyedi igénylésének* szabályairól.

E terület szabályozásában - részben a külső- és belső ellenőrzési vizsgálatoknak is köszönhetően - előrelépés van, azonban további feladatokat kell megoldani az *információk koordinált, megfelelő szerkezetben és tartalomban* való közzétételében. A belső ellenőrzés tapasztalta, hogy az adatok a részben, vagy bővebb terjedelemben a honlapon közzétételre kerülnek, azonban - az előírásokkal ellentétben - nem az első, nyitó oldalon található az elérhetőségük. A sok-sok fontos szakmai információ érthető okból előtérbe kerül, és böngészéssel többnyire elérhetőek a közérdekű adatok, ez a megoldás azonban nem feltétlen elégíti ki az átláthatóság követelményét.

Előírás, hogy a közzéteendő közérdekű adatokat és a közérdekből nyilvános adatokat a *saját honlapon* és a *nyitólapon közvetlenül elérhető*, „Közérdekű adatok” cím alatt kell közzétenni. Lehetőség van arra, hogy az elektronikus közzétételi kötelezettséget más - közösen működtetett, illetve a felügyeleti, szakmai irányítást vagy a működtetéssel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott - honlapon teljesítsék, ez azonban nem jelentheti azt, hogy részinformációk jelenjenek meg egyik vagy másik honlapon. A közös, vagy más szervezet honlapján való közzétételnek szabályai vannak. Abban az esetben, ha más, nem saját honlapon teszik közzé az adatokat, az *adattefelelős*, illetve az *adatközlő* közötti feladatot és felelősséget *feladatmegosztási megállapodásban* kell meghatározni.

A kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés- és torzulás-nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen kell *hozzáférhetővé tenni*.

A honlapon való *teljeskörű, folyamatos feltöltésről* előírt szerkezetben és tartalommal gondoskodni kell. Mintaként is kezelhető a <https://tapolca.hu/hu/index.php/kozerdeku-gazdalkodasi-adatok> weblink alatti hivatali közzététel, figyelemmel a követendő szerkezetre,

Az *iratkezelés rendje és az irattári terv* is a kommunikációs rendszer része. Az iratkezelési szabályzatok elkészülték, az intézményvezetők és az ügyvezetők megkérték az illetékes levéltár beleegyező nyilatkozatát a szabályzatok hatályba helyezéséhez.

A *monitoring rendszer* működtetésével a vezetőknek lehetőségük van a szervezet tevékenységének, illetve saját feladatellátásuknak nyomon követésére. A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti *vezetői ellenőrzéseket, beszámoltatásokat* jelenti, a kontrollfolyamatok követésével.

A *belső ellenőrzés* szerves részként illeszkedik a kontrollrendszerbe. A belső ellenőr az éves ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásával, tanácsadásaival, valamint szakmai tapasztalataival törekszik a rendszer hatékonyabb működtetésére. A belső ellenőrzési megállapítások alapján tett észrevételek, javaslatok 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 készítettek, azokat jóváhagyták. Az intézkedési tervek jellemzően a belső szabályzatok felülvizsgálatára és átdolgozására, valamint a szabályozás teljeskörűvé tételére irányultak, de eljárásbéli, operatív intézkedések meghozatalát is indokoltá tették.

Az intézkedési tervekben meghatározták a feladatok végrehajtási határidőjét, megnevezték a feladat végrehajtásáért felelős személyeket. Az intézkedési tervek jóváhagyása előtt kikérték a belső ellenőr véleményét a javaslatokkal összhangban lévő intézkedések megfelelőségének megerősítésére.

Az intézkedési tervekben megnevezett felelős vezetőknek beszámolási kötelezettségük volt a feladatok határidőre történő végrehajtásáról beszámolni. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervek részbeni végrehajtásáról beszámoltak, a végre nem hajtott feladatok tekintetében határidőt módosítottak.

4) A belső ellenőrzések következtetéseit, javaslatok

A belső ellenőrzés az UTÓVIZSGÁLATOK által ellenőrzetten a hivatal, a költségvetési intézmények és a gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére tekintetében megállapította, hogy a rendszer elemei alapvetően kiépültek az alábbiak kiemelésével:

- 1) az alapítói, fenntartói elvárások erőteljesebben érvényesültek a jogszabályi/szervezeti változások miatt felülvizsgált, a nevelési-oktatási intézményekben foglalkoztatott pedagógusok és nevelő-oktató munkái közvetlenül segítő munkatársak foglalkoztatási jogviszonyának 2024. január 1. napjával hatályba lépő változását követően. A Kincstár az intézmény alapításával összefüggő rendelkezéseket, irányítására, felügyeletére és tevékenységére vonatkozó adatokat, szervezeti és működése jogszabályi környezetét, valamint intézményi jellegére vonatkozó rendelkezéseket tartalmazó Alapító okirat megfelelőségét felülvizsgálta és az adatokat a Törzskönyvi nyilvántartásban frissítette.
- 2) Az Intézményvezető készítte a módosított szervezeti és működési szabályzatot, és jóváhagyásra előterjesztte.
- 3) a munkamegosztási megállapodásoknak köszönhetően a Hivatal és az Intézményhálózat szabályozási rendszere teljeskörűvé vált, a közös, illetve a saját hatáskörben hozott szabályzatok folyamatosan kiadásra kerülnek.
- 4) az integrált kockázatkezelés és az integritást sértő események szabályozási rendjét minden intézményél és társaságnál el kell készíteni, és el kell végezni a kockázatok folyamatos feltárását, értékelését és kezelését.
- 5) a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettséget a kijelölt munkaköröket ellátó Vezetők teljesítették, a továbbképzés megtörténtét igazolták.
- 6) a gazdálkodó szervezetek részben rendelkeznek a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, valamint a megismerésre irányuló kérelmek intézésének szabályzatával, azonban a saját, vagy más szervezet honlapján való közzététel formai és tartalmi hiányosságainak megszüntetésére intézkedni kell.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEHOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

- 7) a közérdeklő- és a közérdekből nyilvános adatokat teljes terjedelemben és az előírt szerkezetben, valamint az egységes közadatkereső rendszer központi elektronikus jegyzékére mutató hivatkozással együtt, a hivatali/intézményi/társasági honlap nyitólapján kell megjeleníteni;
- 8) amennyiben a közérdeklő- és a közérdekből nyilvános adatok közzétételéért felalós gazdálkodó szervezetek a közzétételt az Önkormányzat honlapján teljesítik, abban az esetben megállapodás kell kötni az adatközlést teljesítő Tapolcai Községi Önkormányzati Hivatallal;
- 9) az iratkezelés rendjére, az irattári terv elkészítésére vonatkozó szabályzat módosítása esetén az illetékes Levélár egyetértő nyilatkozata szükséges;
- 10) a költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatokat az éves költségvetési beszámolóval együttesen elkészítették, a Polgármester a nyilatkozatot a zárszámadási rendelet-tervezettel együtt a Képviselő-testület elé terjesztette;

A SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSEK főbb megállapításai:

1) A Cafeteria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűsége

A cafeteria juttatás célja, hogy a munkavállalók egységes elvek alapján szabályozott, bennük nem minősülő juttatásban részesüljenek.

Az intézményi CAFETERIA juttatások mértékét a 2022. évi intézményi költségvetések azonos, 100 ezer forint/fő/év összegben határozták meg, a juttatás egyéb feltételeit nem szabályozták. Két intézmény vezetője saját szabályzatot készített, egy intézmény a jogszabályi előírásokra hivatkozással folyósította a juttatást. Az év közben létesített/megszüntetett munkaviszonyok esetén minden intézmény a belépéssel, illetve a munkaviszony megszűnéssel időarányosan folyósította a juttatást, azonban a foglalkoztatás módjára tekintettel az intézmények már nem egységesen jártak el. Előfordult, hogy a munkavállaló részfoglalkozású jogviszonyára tekintettel arányosan csökkentett juttatásban részesült.

A belső ellenőrzés megfontolásra javasolta, hogy a normatív jellegű és összegű juttatásoknál a lényeges feltételek, így a foglalkoztatással összefüggő jogosultságok is meghatározásra kerüljenek.

2) A pályázat keretében 2022. évben kötött szerződések, kinevezések, megbízási szerződések jogszabályi megfelelése

Az Egészségfejlesztési Iroda és Lelki Egészségfejlesztési Központ feladatait vizsgálva a belső ellenőrzési vizsgálat megállapította, hogy a hatályos Alapító okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat szerint az irodai tevékenység intézményi alapellátásnak minősül, bár finanszírozásuk támogatások igénybevételeivel történt.

A feladatellátáshoz rendelt létszámok – a szabályozási dokumentumok szerint – közalkalmazotti jogviszonyban történő foglalkoztatásnak minősültek. A belső ellenőrzés megállapította, hogy ugyanazon munkavállaló közalkalmazotti foglalkoztatási jogviszonya mellett ugyanazon munkáltató Munka-törvénykönyv alatti foglalkoztatása munka-jog szabályszerűségi szempontból felülvizsgálatot igényel.

3) Felügyelői szolgálat működésének megfelelése

Gyulakeszi Községi Önkormányzata és Raposka Községi Önkormányzata felügyelői szolgálata a helyi rendelet és a jóváhagyott szakmai program szerint végzte feladatát. A feladatok ellátására az önkormányzatok egy-egy fő főállású

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG-ELLÁTÁSÁRÓL.

falugondnokot foglalkoztatnak, akik a munkakör betöltéséhez előírt képesítési feltételekkel rendelkeznek. A szolgáltatást főállásban, teljes munkaidőben, közalkalmazotti jogviszonyban teljesítik. A falugondnokok tevékenységüket tevékenységnaplóban dokumentálják, feladatukat a szolgáltatás jellegéhez igazodó gépjármű üzemeltetésével biztosítják. A nyilvántartást előírás szerűen, a szolgáltatás minden napján, külön lapon vezették, a napi teljesítést a *Polgármester* igazolta.

A szolgálati gépjárművek üzemanyag fogyasztásának elszámolásával kapcsolatban a belső ellenőrzés javaslattal állt az *Önkormányzatok* és a *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal* felé.

4) A 2022. évben nyújtott működési és fejlesztési célú önkormányzati támogatások elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata

Az *Önkormányzat*, mint *Támogató* által, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságnak, mint *Támogatott* szervezetnek az üzemeltetési, működési és fenntartási kiadásai, valamint a személyi juttatások és járulékaik fedezetére, általános, vagy céljelleggel nyújtott támogatás az *Aht.* 1. § 19. pontja értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszeréből nyújtott *támogatásnak* minősül.

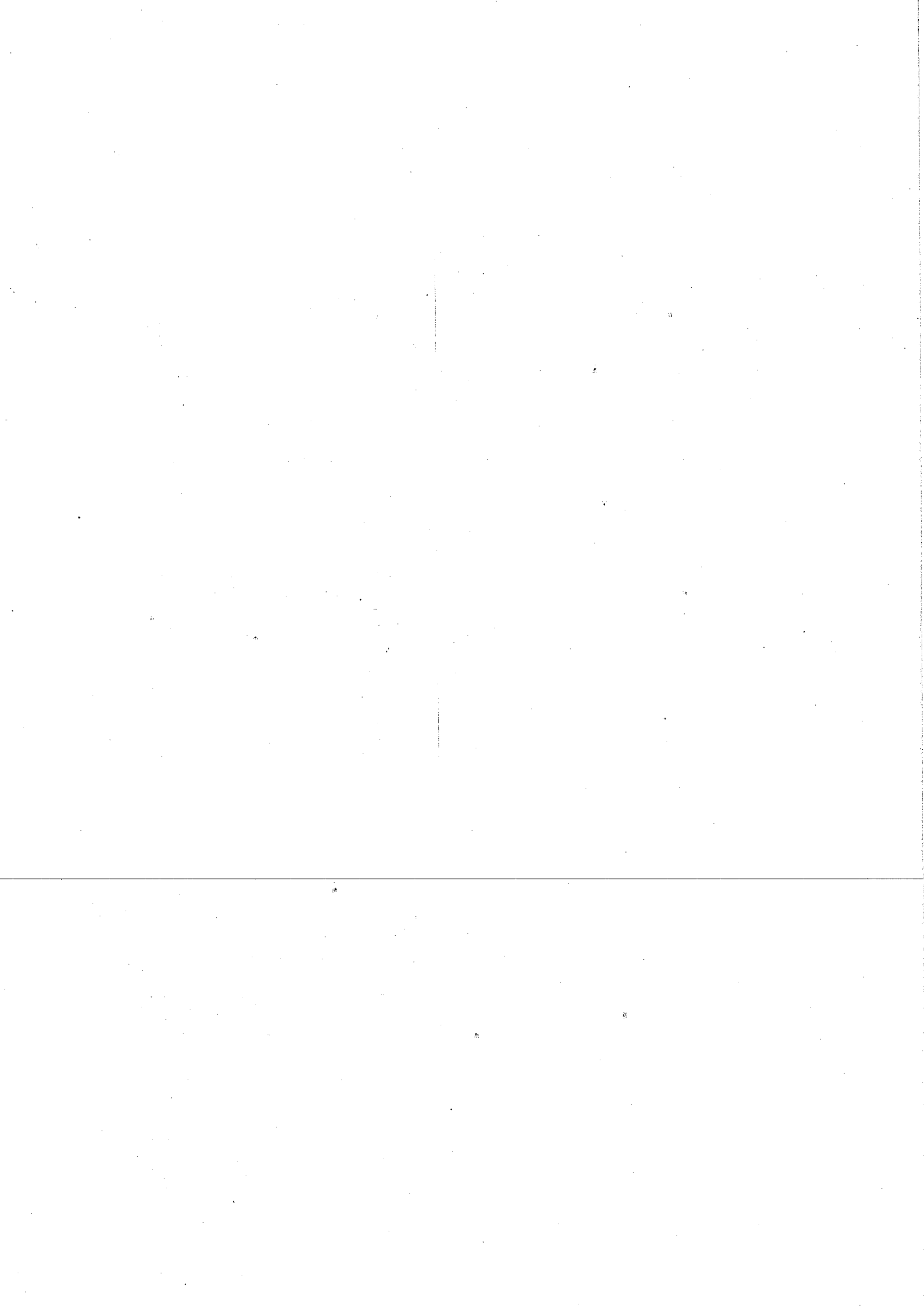
Tekintettel arra, hogy közfeladatok ellátásában *államháztartáson kívüli szervezet is* közreműködhet, a támogatások nyújtása tekintetében az *Aht.* és végrehajtási rendeletei keretszabályokat állapít meg, amelyeket alkalmazni kell.

A belső ellenőrzés javasolta, a *Képviselő-testület* fontolja meg az *államháztartáson kívültre, közfeladat ellátására irányuló támogatási jogviszony* teljeskörű szabályozását, rendelkezzen a támogatási igények elbírálásról, a támogatási döntés meghozataláról, a támogatási szerződés tartalmi követelményeiről. Határozza meg a felhasználások szakmai és pénzügyi ellenőrzésének, a támogatások felhasználásáról szóló elszámolások elfogadásának rendjét.

Tapolca Önkormányzat Képviselő-testület SzMSz előírása szerint a *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati és Igazgatási Iroda* önkormányzati ügyintézője végzi a támogatások előkészítését, az elszámolás ellenőrzését. A támogatott gazdasági társaságok a támogatások felhasználásáról szóló elszámolásokkal vagy hitelesített számlamásolatok, vagy záradékolt, eredeti számlák csatolásával nyújtották be az *Irodának*. Az elszámolások, és mellékleteik átvételét az *Irodavezető*, vagy az *Ügyintéző* igazolta.

A belső ellenőrzés által vizsgálatra kijelölt támogatási szerződések egyikénél sem állapítható meg, hogy a támogatási szerződés alapján folyósított támogatások felhasználásának szakmai, pénzügyi ellenőrzése megtörtént-e, a számlákkal alátámasztott elszámolásokat a *Támogatottak* az ellenőrzésre utaló észrevétel nélkül kapták vissza.

A belső ellenőrzés az *államháztartáson kívültre, közfeladat ellátására irányuló támogatási jogviszony teljeskörű szabályozását javasolja* a támogatási igény megalapozottsága, a támogatási döntés meghozatala, a támogatási szerződés megkötése, valamint a felhasználás szakmai és pénzügyi ellenőrzése tekintetében. Rendelkezni kell arról, hogy az elszámolás akkor fogadható el, ha a támogatott szervezet a támogatást közhasznú, közérdeklő tevékenységével összefüggésben használta fel.



NYILATKOZAT

A) Alulírott **Bartha Józsefné**, a **Tapolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vezetője** (elnök), jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben az önkormányzatnál gondoskodtam**

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

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

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

4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

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

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

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

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

c) 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 vizsgálандó területek és a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Biztosítom a megfelelő információáramlást az önkormányzat és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói között.

e) Nyomonkövetési 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.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

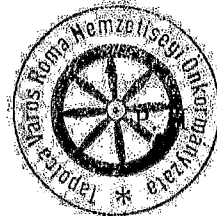
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Tapolca, 2024. április 4.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

----->>>><<<<-----
P. H.

.....
aláírás