

ELŐTERJESZTÉS

**A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 30-i nyilvános ülésére**

Tárgy: A 2024. évi belső ellenőrzésről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Dobó Zoltán elnök

Előkészítette: Pénzügyi Iroda
Schönherrné Pokó Ildikó irodavezető

TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS !

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 Társulás részére.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, amelynek figyelembevételével a Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás vonatkozásában a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését.

A Társulásnál a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat 2024. 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. A Társulás elnöke és az intézmény vezetője az általuk vezetett szervezet tekintetében a nyilatkozatukat megtették, melyeket az előterjesztéshez csatoltuk.

Kérem a Társulás tagjait, hogy a belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentést szíveskedjenek elfogadni.

HATÁROZATI JAVASLAT

I.

A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évi belső ellenőrzésről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet szerint elfogadja.

II.

A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa az önkormányzat belső kontrollrendszerének 2024. évi működéséről tett vezetői nyilatkozatot az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Tapolca, 2025. május 9.



**Dobó Zoltán
elnök**

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dobó Zoltán**, a Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás elnöke jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben a társulásnál 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 rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak 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 Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás 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 kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak, kontrollpontok kialakítása megtörtént, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok kidolgozásra kerültek.
- d) Információs és kommunikációs rendszer: Gondoskodtam a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok közzétételéről a város honlapján keresztül. Az iratkezelési és irattári terv is a kommunikációs rendszer részét képezi, rendelkezik az önkormányzat iratkezelési szabályzattal.
- 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 a 2024. 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 a 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 2024. 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 a 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 a 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.

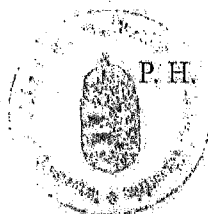
vagy

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

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Tapolca, 2025. április 30.



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dobó Zoltán', written over a dotted line.

Dobó Zoltán
elnök

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

Kelt:

P. H.

.....
alíráás

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Sikos Rita Krisztina a(z) Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél 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 vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak 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 Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás 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 stratégiai 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 intézmény az önkormányzat dolgozói között. A szervezeten belül az információk átadása értekezletek, megbeszélések, elektronikus levelezési rendszer és honlap útján történik

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 évrre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. 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 a 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... 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 a 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 a 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.

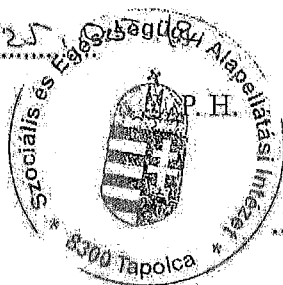
vagy

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

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Tapolca 2025



[Handwritten Signature]
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGI ELLÁTÁSÁRÓL

IKTATÓSZÁM: 5/106-3/2024²⁰²⁵

Hivatali Központi Iktató-kód	
2025. MÁJ. 15	
5/106-3/2025	
Előadó:	Szervezet:
19064	

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 LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK,
TAPOLCAI SZOCIÁLIS ALÁPSZOLGÁLTATÁSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS,
TAPOLCA VÁROS NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATAI
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

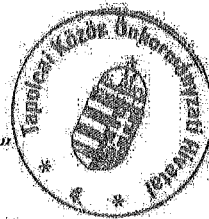
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Készítette:
Budaörs, 2025. május 9.

Pólinger Katalin
Pólinger Katalin
reg. Belső ellenőr

Jóváhagyta:
Tapolca, 2025. május 12.

Dr. Iker Viktória
Dr. Iker Viktória
Jegyző



P

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	5
b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	9
c) A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése	10
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	10
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése	12
4) A belső ellenőrzések következtetéseit, javaslatok.....	13

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG HELLÁTÁSÁRÓL

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 jegyző a belső kontrollrendszer működtetésével biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Belső ellenőrzés keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok tekintetében a székhely szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője minősül a szerv vezetőjének, aki biztosítja a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésének működési feltételeit (Bkr. 2. § 15.).

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 jelentései 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 kérdésekről érinti, hanem kiterjed a szervezet minden további 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, értékelje és támogassa az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységének célja, hogy megállapításaiival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és módszertani útmutatások segítségével értékelje, elősegítse 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 ellenőr 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, 2024. évi éves belső ellenőrzési terv alapján végzett ellenőrzésekkor kiemelt szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti kereték megfelelőségének vizsgálata. A belső ellenőrzés az elvégzett 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 - néhány kivétellel - intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról folyamatosan beszámoltak, értékelésüket utóvizsgálatok keretében kell elvégezni.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

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 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét végrehajtotta. Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv a Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését nem tartalmazta.

A belső ellenőrzés a rendelkezésére álló belső ellenőri kapacitás felhasználásával, a tervben jóváhagyott feladatokat elvégezte. A belső ellenőr tizenhárom ellenőrzött gazdasági szervezetnél szabályszerűségi ellenőrzéseket és utóellenőrzéseket végzett. Év folyamán elrendelt, soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzések végrehajtása normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák betartásával, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített iratminták alkalmazásával történt. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkatársai megismerték, a 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 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* felelt. 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. 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 felkérésre tanácsadó tevékenységet végzett, szakmai összeférhetelensége okán nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában. Kötelezően előírt, kétévenkénti szakmai továbbképzéséről maga gondoskodott, „*ABPE-továbbképzés II.*” kötelezettségét 2024. évben teljesítette.

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	2024. évi	
	Terv	Tény
Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai	111	141
Soron kívüli ellenőrzés ellenőri napjai	20	-
Ellenőri napok összesen	131	141
Tanácsadói tevékenység	20	10
Egyéb tevékenységre, tervezésre- és beszámolásra, kézikönyv felülvizsgálat, önértékelésre, ügykezelésre	10	10
Embernapok	30	30
Összes tevékenység kapacitásgénye	161	161

OK

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

A belső ellenőr egyéb tevékenysége keretében ellátta az ellenőrzési munkához kapcsolódó teendőket, vezette az ellenőrzések és intézkedések *nyilvántartását*, beszámolt az *elvégzett belső ellenőrzési tevékenységéről*, felkérésre *tanácsadói feladatokat* látott el, követte a *Belső Ellenőrzési Kézikönyv* naprakészségét. Az *Önkormányzat 2025. évi éves belső ellenőrzési tervének* összeállítására a belső ellenőr, érvényes megbízása ellenére nem kapott felkérést. A *Pénzügyi Irodavezető 2024. november 29-én*, telefonon közölte a belső ellenőrrel, hogy a *2025. évi éves belső ellenőrzési tervet* Ő, mint irodavezető állítja össze.

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az *Önkormányzat 2024. évi éves belső ellenőrzési tervében* jóváhagyott és elvégzett

A. SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSEK CÉLJA VOLT:

- 1) A MUNKAVÁLLALÓK RÉSZÉRE BIZTOSÍTOTT VÉDŐRUHA, BEGYÉNI VÉDŐESZKÖZ ÉS MUNKARUHA JUTTATÁS, RUHÁZATI KÖLTSÉGTÉRÍTÉS 2023. ÉV SZABÁLYOZÁSA, BESZERZÉSI- ÉS ELSZÁMOLÁSI RENDJE, A KIHORDÁSI IDŐK NYILVÁNTARTÁSA, AZ ELSZÁMOLÁSOK SZABÁLYSZERŰSÉGE;
- 2) AZ ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE ÁLTAL, AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TOLAJDONÁBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK RÉSZÉRE 2023. ÉVBEN NYÚJTOTT MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLÚ, TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSÁNAK MEGALAPOZOTTSÁGA, SZABÁLYSZERŰSÉGE (CSELLE-HÁZ KFT. TÁMOGATÁSA; TAPOLCAI VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT. - STRANDFÜRDŐ TÁMOGATÁSA, HELYI KÖZLEKEDÉS TÁMOGATÁSA)

B. AZ UTÓELLENŐRZÉSEK CÉLJA VOLT:

- 1) A BELSŐ KONTROLLRENDSZER FŐSB SZABÁLYOZÓ ELEMEINEK KIÉPÍTÉSE KÖRÉBEN A VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI KÖTELEZETTSÉG SZABÁLYOZÁSA;
- 2) A KÖZÉRDEKŰ ADATOK ÉS A KÖZÉRDEKBŐL NYILVÁNOS ADATOK KÖZZÉTÉTELÉNEK SZABÁLYOZÁSA;
- 3) AZ IRATKEZELÉS RENDJÉNEK SZABÁLYOZÁSA;
- 4) A KÖLTSÉGVETÉSI SZERV VEZETŐJE / GAZDASÁGI VEZETŐJE ELŐTTI TOVÁBBKÉPZÉSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK TELJESÍTÉSE;
- 5) AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KERETÉBEN A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MINŐSÉGÉNEK INTÉZMÉNYVEZETŐI ÉRTÉKELÉSE;

Szám	Az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	A vizsgálat lezárása	Ráfordítás ellenőrt nap, osztott munkaidőben
1.	Tapolca Város Önkormányzata, Tapolcai Községi Önkormányzati Hivatal	A munkavállalók részére folyósítható cafetéria juttatás, (mint előző évről áthúzódó feladat) valamint a védő- és munkaruha juttatás szabályozása; A belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítésének utóellenőrzése	Az ellenőrzési megállapításokra észrevételt nem tettek, intézkedési terv nem készült	Terv: 10 Tény: 20
2.	Tapolcai Kertvárosi Óvoda	A munkavállalók részére 2023. évben juttatott védőruha (egyéni védőeszköz) és munkaruha juttatás, ruházati költségtérítés, valamint a belső kontrollrendszer főbb elemeinek utóellenőrzése	Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési terv készült	Terv: 4 Tény: 5
3.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum	A munkavállalók részére 2023. évben juttatott védőruha (egyéni védőeszköz) és munkaruha juttatás, ruházati költségtérítés, valamint a belső kontrollrendszer főbb elemeinek utóellenőrzése	Az ellenőrzési megállapításokra a belső ellenőr intézkedési terv készítését nem látta indokoltnak	Terv: 4 Tény: 5
4.	Biofiuma Kft.	A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési terv készült	Terv: 4 Tény: 15
5.	Cselle-ház Kft.	Az Önkormányzat Képviselő-testülete által 2023. évben nyújtott	Az ellenőrzési megállapításokra	Terv: 15 Tény: 20

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG HILÁTÁSÁRÓL

		támogatásait elszámolása; A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	intézkedés történt	
6.	Diák- és Képzésközpont Kft.	A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési terv készült	Terv: 5 Tény: 10
7.	Tapolca Kft.	A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	Az ellenőrzési megállapításokra intézkedés történt	Terv: 15 Tény: 10
8.	Tapolcai Média Kft.	A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési terv készült	Terv: 5 Tény: 10
9.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési terv készült	Terv: 5 Tény: 10
10.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	Az Önkormányzat Képviselő-testülete által 2023. évben nyújtott támogatások elszámolása; A belső kontrollrendszer alapelemeinek kiépítése és működtetése - utóellenőrzés	Az ellenőrzési megállapításokra a belső ellenőrzési terv készítését nem látta indokoltnak	Terv: 15 Tény: 20
11.	Gyulakeszi Község Önkormányzata	A munkavállalók részére 2023. évben juttatott védőruha (egyéni védőeszköz) és munkaruha juttatás; ruházati költségterítés szabályszerűsége A belső kontrollrendszer főbb elemeinek utóellenőrzése	Az ellenőrzési megállapításokra észrevételt nem tettek, intézkedési terv nem készült	Terv: 5 Tény: 5
12.	Raposka Község Önkormányzata	A munkavállalók részére 2023. évben juttatott védőruha (egyéni védőeszköz) és munkaruha juttatás; ruházati költségterítés szabályszerűsége A belső kontrollrendszer főbb elemeinek utóellenőrzése	Az ellenőrzési megállapításokra észrevételt nem tettek, intézkedési terv nem készült	Terv: 5 Tény: 5
13.	Tapolcai Szociális Alapszolgálati Intézményi Társulás, és Intézménye, a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet	A munkavállalók részére 2023. évben juttatott védőruha (egyéni védőeszköz) és munkaruha juttatás; ruházati költségterítés, valamint a belső kontrollrendszer főbb elemeinek utóellenőrzése	Az ellenőrzési megállapításokra észrevételt nem tettek, intézkedési terv nem készült	Terv: 19 Tény: 6
Ellenőrzési napok száma összesen: terv: 111 nap tény: 141 nap				

A Képviselő-testület által 2024. évre jóváhagyott belső ellenőrzések végrehajtása megtörtént, áthúzódó ellenőrzés nem volt. Az ellenőrzött szervezeteknél elvégzett vizsgálatokra fordított ellenőrzési napok megközelítően az ellenőrzési terv szerint alakultak, a soron kívüli feladatokra előirányzott kapacitások az egyes ellenőrzéseknél felhasználásra kerültek.

Chy

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

A SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉSEK KERETÉBEN:

A *belső ellenőrzés A VÉDŐ- ÉS MUNKARUHA, VALAMINT AZ EGYÉNI VÉDŐESZKÖZÖK* juttatási feltételeit értékelte és áttekintette a juttatások alakulását. Tekintettel arra, hogy a juttatásokról a különböző foglalkoztatási jogviszonyokra vonatkozóan jogszabályok részletszabályokat nem, vagy csak részlegesen határoztak meg, ugyanakkor adójogi tekintetben, mint adómentes kifizetésre szigorú előírások vonatkoznak, a belső ellenőrzés fókuszusa a juttatások részletes feltételeit meghatározó munkáltatói intézkedésre irányult. A belső ellenőrzés megállapította, a juttatásokra jogosultak körét, a juttatások mértékét, a kifizetés egyéb feltételeit meghatározó munkáltatói szabályzatok tartalma általánosságban, összhangban volt az *Szja törvény* vonatkozó előírásaival. A munkáltatók tekintetbe vették az éves költségvetés pénzügyi lehetőségeit, és érvényesítették a humánpolitikai elvárásokat.

A belső ellenőrzés további intézkedéseket javasolt a védő- és munka, valamint speciális esetben adandó formaruha juttatásra jogosító munkakörök, ruhafajták, juttatási idők, valamint a juttatás egyéb feltételeinek teljeskörű meghatározására. A munka, illetve formaruha a juttatási idő eltelte után a munkavállaló tulajdonába megy át, azonban, ha a foglalkoztatási jogviszony a juttatási idő letelte előtt megszűnik, a visszaszolgáltatás, vagy a munkavállaló részéről történő megváltás, kötelezővé válik.

A belső ellenőrzés azt tapasztalta, bár a juttatások megállapítása a gazdálkodó szervezetek *Munkáltatójárnak* önálló jogköre, a költségvetési fedezet azonban az éves költségvetésben általában meghatározott címen kerül biztosításra, célszerű lenne városi szinten mérlegezni a főbb juttatási feltételek összehangolásának lehetőségét.

AZ ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE ÁLTAL 2023. ÉVBEN NYÚJTOTT TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA ellenőrzésekor a belső ellenőrzés vizsgálata arra terjedhetett ki, hogy a működési- és felhalmozási célú, elszámolási kötelezettséggel átadott pénzeszközök rendelkezésre bocsátása meghatározott ütemben és összegben történ-e, a támogatott szervezet beszámolt-e a támogatási szempontok szerinti feladatok megvalósulásáról. A belső ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a gazdasági esemény előkészítésekor, végrehajtásakor az ellenőrzési pontok kiépítésre kerültek-e, működtek-e az előírásoknak megfelelően, és alkalmasak voltak-e az utólagos ellenőrzések elvégzésére.

Az *Önkormányzat*, mint *Támogató* által az önkormányzati tulajdonban lévő *Társaságnak*, mint *Támogatott* szervezetnek működési támogatás céljára, személyi juttatások és járulékaik, valamint a készenléti díj fedezetére nyújtott támogatások felhasználása - az elszámolások összesített kimutatásaiból ellenőrizhetően -, a *támogatási szerződések* szempontjainak megfeleltek. A támogatás felhasználásának elszámolása az előírt rész- és véghatáridőkre megtörtént.

A *Társaság* a pénzügyi elszámolásokat kimutatásokkal, pénzügyi- és számviteli bizonylatokkal átadta a *Hivatal* kijelölt előadójának. Az elszámolás bizonylatai eredeti bizonylatok, bankkivonatok, bérjegyzékek, kifizetési bizonylatok voltak. Az eredeti bizonylatokat a hivatali átadást követően az e célra gyártott bélyegzővel felülbélyegezték, majd visszaküldték a *Társaságnak*.

A belső ellenőrzés az elszámolások átadását és a visszaküldés folyamatát követni tudta, azonban a *Hivatal* által elvégzett szakmai és pénzügyi ellenőrzés megtörténtéről dokumentum nem állt rendelkezésre, az ellenőrzések eredményeit értékelni nem tudta.

A belső ellenőrzés az *államháztartáson kívülrre, közfeladat ellátására irányuló támogatási célú pénzeszközök* szabályozása keretében javasolta, határozzák meg a felhasználások

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

szakmai és pénzügyi ellenőrzésének, a támogatások felhasználásáról szóló elszámolások elfogadásának rendjét. Az *Mótv.* elő is írja, *Képviselő-testület* az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket *rendeletben* szabályozza (*Mótv.* 41. § (8)-(9)).

A támogatás felhasználásáról szóló *elszámolás, a szakmai és pénzügyi beszámoló* követelményeit a támogatási szerződésben kell rögzíteni. Általános szabályok szerint a támogatás fel nem használt vagy a támogatási szerződéstől eltérően felhasznált részét az elszámolással egyidejűleg, az átutalás időpontjától számítottan, vissza kell fizetni.

A támogatások szabályszerű, szerződésszerű felhasználásának ellenőrzése keretében az *Önkormányzat Hivatala* jogosult a támogatás felhasználását igazoló iratokat bekérni. Ennek érdekében a támogatott köteles a támogatás felhasználását bizonyító dokumentumokat, iratokat a támogatás felhasználásától számított 5 évig megőrizni. A önkormányzati költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolóban be kell számolni az előző évben államháztartáson kívülré átadott pénzeszközök felhasználásáról.

A belső ellenőrzés az UTÓELLENŐRZÉSEK KERETÉBEN a belső kontrollrendszer főbb elemeit és korábbi ellenőrzési megállapításait követő intézkedések eredményeit érintően a következőket állapította meg:

A VAGYONNYILATKOZAT-TÉTELI KÖTELEZETTSÉG tekintetében előírás, hogy a *Szervezeti és Működési Szabályzatban* meg kell nevezni a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket. Általános megállapítás volt, hogy az önállóan gazdálkodó intézmények a dokumentumban megjelenítették a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett munkaköröket/személyeket. A belső ellenőrzés ugyanakkor hiányolta az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok első számú vezetői, valamint az önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények vezetőire vonatkozó vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozását.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK ÉS A KÖZÉRDEKBŐL NYILVÁNOS ADATOK kezelésének és közzétételének, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének szabályozása általánosságban megtörtént. A *Város* költségvetési intézményei, az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetenként igényt tartottak arra, hogy elektronikus közzétételi kötelezettségüket a saját honlapjuk helyett, vagy azon túl, a felügyelőket ellátó, a *Hivatal* által fenntartott, erre a célra létrehozott központi honlapon teljesítsék. Ebben az esetben az adatfelelős és az adatközlő közötti feladatmegosztást megállapodásban kellett meghatározni, amely feladat még várat magára. Az *Info törvény* és *végrehajtási rendelete* értelmében lehetőség van arra, hogy az elektronikus közzétételi kötelezettséget más szerv által fenntartott honlapon teljesítsék, ez a megoldás azonban az *adatfelelős* közzétételi kötelezettségének teljesítésétől nem mentesíti.

AZ IRATKEZELÉS RENDJE keretében a *Közlévtár* ellenőrzi az illetékességbe tartozó közfeladatot ellátó szervek iratkezelését, a közfeladatot ellátó szerv maradvány értékű köziratai megfelelő szintű védelmének megvalósulását. A közfeladatot ellátó szerv iratkezelési szabályzatot ad ki az illetékes közlevéltárral egyetértésben. Az utóvizsgálatok megállapították, az iratkezelés rendje a gazdasági társaságoknál feltárt hiányosságokat kivéve, szabályozott volt. A gazdasági társaságok - már az ellenőrzések idején - intézkedéseket hoztak az iratkezelési szabályzatok felülvizsgálatára és a szabályzat bevezetéséhez a *Levéltár* egyetértő nyilatkozatának megszerzésére.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

A KÖLTSÉGVETÉSI SZERV VEZETŐINEK, GAZDASÁGI VEZETŐJÉNEK továbbképzési kötelezettsége van két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott tematika szerint. A továbbképzésen történt részvételt a tárgyév december 31-ig igazolni kell. A vizsgálat megállapította, a képzésre kötelezettek a továbbképzéseken részt vettek, előfordult, hogy a kötelezés évének halasztását megfelelő indokkal igazolták.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MINŐSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSÉRŐL a költségvetési szerv vezetőjének az éves beszámolóval egy időben nyilatkoznia kell. A vezetők értékelték a belső kontrollrendszer minőségét, nyilatkoztak a vagyonekezelésbe, használatba kapott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek ellátásáról, továbbá arról, hogy az általuk irányított rendszer szabályszerűen, eredményesen működött-e.

Összefoglalóan megállapítható, az ellenőrzések végrehajtása normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák betartásával, valamint a *Belső ellenőrzési kézikönyvben* rögzített iratminták 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 - néhány kivétellel elkészítették, azokat a belső ellenőr a jóváhagyást megelőzően véleményezte. Az intézkedési tervekben meghatározták az elvégzendő feladatokat, azok teljesítési határidejét, és megnevezték a végrehajtásért felelős személyeket.

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 látta el. A belső ellenőr tevékenységét a *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének* közvetlenül alárendelve végzte, 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 ellenőri feladatellátás során összeférhetetlenség nem állt fenn, a belső ellenőr jogait korlátozó körülmény nem volt, tevékenységét akadályozó intézkedésre nem került sor - kivéve a 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál történteket.

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 az ellenőrzött szervek vezetői/munkatársai nem akadályozták, a szakmai és munkatársi együttműködés megfelelő volt.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A hivatali és intézményi vezetés, valamint a társaságok ügyvezetői operatív tevékenységük során 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.

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 önkormányzat hivatala, 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 CXXII. törvény (Takarékostv.) 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 feladattá 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 sem a Bkr., sem a Gbkr. hatálya alá, milyen követelmények teljesülését vizsgálja a belső ellenőr.

Az Állami Számvevőszék iránymutatása szerint a felelős ügyvezetés alapvető érdeke a jogszabályok által meghatározott alapvető szabályozási dokumentumok, ún. szabályszerűségi kritériumok megléte, másrészt, a jogszabály által elő nem írt, de elvárt szabályzatok, mint helyérválósági kritériumok megléte.

A belső kontrollrendszer felöleli a/az

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomonkövetési rendszer (monitoring).

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. Megteremti egyrészt azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrésztől belső szabályzatok megalkotásával biztosítja a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosulások átvezetése, valamint a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök kidolgozása és a felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése folyamatos felülvizsgálatot és alkotó munkát igényel.

Az önkormányzat, az intézmények és az önkormányzati tulajdonú társaságok célkitűzései különböző dokumentumokban, önkormányzati rendeletekben, stratégiában, koncepcióban, programban, szabályzatban és határozatokban egyértelműen meghatározottak. A felelősségi- és hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása nemcsak jogszabályok, szabályzatok, működési- és eljárásrendek által történik, a feladatokat a munkaköri leírásoknak is tartalmazniuk kell. A célok teljesülését a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer, a vezetői hatáskörök és felelősség elhatárolása és a vezetői elszámoltatási rendszer alkalmazása támogatja.

A hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények gazdasági feladatai ellátását biztosító munkamegosztási megállapodások felülvizsgálata és jóváhagyása érzékelhető minőségi javulást hoz a szabályozottság és a feladatmegosztás terén. A munkamegosztásnak megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása, a közös szabályozási dokumentumok felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent.

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 néhány intézménynél és társaságnál elkészültek, azonban a kockázati célok és kockázati elemek meghatározása, a felelősök megnevezése, a meghozott intézkedések nyomon követése és értékelése csak néhány szervezetnél, és ott is néhány területen történt meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása érdekében a kockázatkezelés folyamatát követő szervezeti felelős kijelölése szükséges.

A **SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK KEZELÉSÉNEK** rendje, a szervezeti integritást sértő események bejelentésének, az eljárás lebonyolításának szabályozását többségüknél elvégezték, az e körbe tartozó bejelentésekről, az azt követő eljárásokról a belső ellenőrzés nem értesült. A belső ellenőrzés az integritást sértő események kezelésére kialakított rendszer működését ezidéig nem vizsgálta.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak, kontrollpontok kialakítását, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok kidolgozását jelenti. Az intézményeknél az ellenőrzési nyomvonalak kiépítése lassú ütemben halad.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** keretében a gazdálkodó szervezetek kötelessége a tevékenységükről szóló, meghatározott külső- és belső információk megbízható és közérthető közzététele. A kommunikáció lényeges területét a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok közzététele jelenti. A közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást kell adni a közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól is.

A belső ellenőrzés utóellenőrzéseinek tapasztalata szerint az **intézmények** belső szabályzatai esetenként formálisak, ezért nem feltétlen alkalmasak az adatok teljeskörű és a

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

jogszabályokban előírt szerkezetben való közzétételre. Az intézmények honlapjukon jellemzően sajátos szakmai információkat közölnek, saját honlapjukon közzétett adatok nem elégíti ki a közzétételi elvárásokat.

Lehetőség van arra, hogy az adatfelelősök az elektronikus közzétételi kötelezettséget más - közösen működtetett, illetve a felügyeletet, 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: az adatfelelős, illetve az adatközlő közötti feladatot és felelősséget feladatmegosztási megállapodásban kell meghatározni. A belső ellenőrzés folyamatosan hiányolta a közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében kötött megállapodásokat és szorgalmazta azok létrehozását.

A társaságok honlapján tapasztalt hiányosságok okán fel kell hívni a figyelmet arra, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok a közérdekű adatok közzétételét az *Info tv. és végrehajtási rendelete*, továbbá a *Takarékostv. rendelkezései* szerint kötelesek szabályozni és a közzétételt teljesíteni.

Az *iratkezelés rendje és az irattári terv* is a kommunikációs rendszer része. Az iratkezelési szabályzatok elkészülte terén előrelépés történt, néhány gazdálkodó szervezet megkapta az illetékes levéltár beleegyező nyilatkozatát a szabályzatok hatályba helyezéséhez.

NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) 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 tapasztalatával törekszik a rendszer hatékonyabb működtetésére. A belső ellenőrzési megállapítások alapján tett észrevételek, javaslatok elfogadása növelhette a szakmai terület eredményességét, a gazdálkodás szabályszerűségét.

Jelen ellenőrzési jelentést összeállító belső ellenőr ellenőrzési feladatra szóló megbízása 2021. évtől 2024. december 31-ig tartott. Az ellenőrzési jelentéshez csatolt MELLÉKLET tartalmazza TAPOLCA VÁROS 2021-2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSHINEK ügyiratszámát. Az ellenőrzési jelentések a *Jegyzői hivatalban* találhatóak.

- 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 - néhány kivétellel - intézkedési terveket készítettek, azokat jóváhagyták. Az intézkedési tervek jellemzően a belső szabályzatok felülvizsgálatára és átdolgozására, valamint a szabályozás teljeskörűvé tételére irányultak, de eljárásbeli, operatív intézkedések meghozatalát is indokoltá tették.

Az intézkedési tervekben meghatározták a feladatok végrehajtási határidejét, megnevezték a feladat végrehajtásáért felelős személyeket. Az intézkedési tervekben megnevezett felelős vezetőknek beszámolási kötelezettségük volt és van a feladatok határidőre történő végrehajtásáról.

A belső ellenőrzés az intézkedési tervek végrehajtását folyamatosan ellenőrzi és beszámol azok hasznosulásáról, eredményességéről.

4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok

A belső ellenőrzés a szabályszerűségi ellenőrzések megállapításai és az utóellenőrzések által alátámasztottan a hivatal, a költségvetési intézmények és a gazdasági társaságok belső kontrollrendszere tekintetében indokolt:

- 1) az alapítói, fenntartói elvárások erőteljesebben érvényesülése a jogszabályi/szervezeti változások miatt folyamatosan felülvizsgált, szükség szerint átdolgozott szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyása által, amelyek az alapító okiratok felülvizsgálatával összhangban vannak;
- 2) a munkamegosztási megállapodások karbantartása, a közös, illetve a saját hatáskörben hozott szabályzatok kiadása és folyamatos felülvizsgálata;
- 3) az integrált kockázatkezelés és az integritást sértő események szabályozási rendszerének kiépítése és működtetése;
- 4) a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése;
- 5) a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, valamint a megismerésre irányuló kérelmek intézésének szabályszerű teljesítése;
- 6) az iratkezelés rendjére, az irattári terv elkészítésére vonatkozó szabályzat kiadásakor az illetékes *Levélár* egyetértő nyilatkozatának megléte;
- 7) a költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozatok felelősségteljes megtétele;

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

MELLÉKLET

TAPOLCA VÁROS 2021-2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK KIMUTATÁSA

Sor- szám	Az ellenőrzött szervezet megnevezése	2021. évi ellenőrzések	2022. évi ellenőrzések	2023. évi ellenőrzések	2024. évi ellenőrzések	Ellenőrzések összesen
1.	Tapolca Város Önkormányzata, Tapolcai Községi Önkormányzati Hivatal	18-13/5/2021. 18-14/5/2021.	18-47/5/2023.	18-71/5/2023.	18-54/5/2023. 18-75/5/2024.	6
2.	Tapolcai Köztudás Központ		18-51/5/2023.	18-60/5/2023.	18-76/5/2024.	3
3.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum		18-52/5/2023.	18-37/5/2023.	18-77/5/2024.	3
4.	BŐRÖGNYA Kft.	18-47/5/2021.	18-34/5/2023.	18-65/5/2023.	18-78/5/2024.	4
5.	CSELLÉ-HÁZ Kft.	18-5/5/2021.	18-35/5/2023.	18-64/5/2023.	18-79/5/2024.	4
6.	Diták- és Kőzetekzető Kft.	18-6/5/2021.	18-36/5/2023.	18-37/5/2023.	18-80/5/2024.	4
7.	Tapolca Kft.	18-7/5/2021.	18-37/5/2023.	18-61/5/2023.	18-81/5/2024.	4
8.	Tapolcai Média Kft.	18-8/5/2021.	18-38/5/2023.	18-68/5/2023.	18-82/5/2024.	4
9.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	18-9/5/2021.	18-39/5/2023.	18-66/5/2023.	18-83/5/2024.	4
10.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	18-10/5/2021.	18-40/5/2023.	18-63/5/2023.	18-85/5/2024.	4
11.	Gyulafászi Község Önkormányzata Gyulafászi Szécsenzsengő Óvoda	-	18-49/5/2023.	18-70/5/2023.	18-86/5/2024.	3
12.	Kaponyai Község Önkormányzata		18-56/5/2023.	18-71/5/2023.	18-87/5/2024.	3
13.	Tapolcai Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet		18-53/5/2023.	18-62/5/2023.	18-88/5/2024.	3
14.	Tapolca Német Nemzetiségi Önkormányzata	18-17/5/2021.				1
15.	Tapolca Roma Nemzetiségi Önkormányzata	18-18/5/2021.				1
Rövidített ellenőrzések száma:		11	13	13	16	51

Készült: 2024-12-31

A belső ellenőrzéseket végezte: Pöllinger Katalin reg. belső ellenőr

Pöllinger