

## ELŐTERJESZTÉS

### A Képviselő-testület 2017. május 5-i nyilvános ülésére

<b>Tárgy:</b>	<b>A 2016. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása</b>
<b>Előterjesztő:</b>	Dobó Zoltán polgármester
<b>Előkészítette:</b>	dr. Németh Mária Anita jegyző Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető
<b>Megtárgyalja:</b>	Minden Bizottság
<b>Meghívandók:</b>	Horváth Zoltánné a Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Mezőssy Tamás a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. ügyvezetője, Rédli Károly a Tapolca Kft. ügyvezetője, Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető, Unger Ferencné külső szakértő

### 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, melynek figyelembevételével Tapolca Város Önkormányzata és az általa irányított intézmények vonatkozásában a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését.

Önkormányzatunknál a Megoldás 2006 Kft. munkatársai látják el szerződés alapján a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

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

Az elmúlt évben történt ellenőrzésekről, a belső ellenőr jelentéseiről, javaslatairól a Gazdasági Bizottságot folyamatosan tájékoztattuk. A belső ellenőr által készített éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatoltuk.

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

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Tapolca, 2017. április 10.**

**Dobó Zoltán**  
**polgármester**

Tapolca Város Önkormányzata

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2016.**

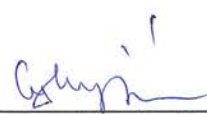
Iktatószám: 5167/2017.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

  
\_\_\_\_\_  
UNGER FERENCNÉ  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



  
\_\_\_\_\_  
UGHY JENŐNÉ  
JEGYZŐ

Tapolcai Közös Önkormányzat Kiválasztó Bizottság Iktató Iroda		
Iktatás ideje: 2017. MÁJUS 08.		
5167-1/2017		
Iktatott:	Dokumentáció:	Előzmény:
	Schmidt	

## TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága .....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése .....	3
1.2.	A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata.....	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései.....	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége .....	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek.....	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok .....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	10
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	10
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	10
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	10
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló .....	10
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	10
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	10
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE .....	11
1.	Kontrollkörnyezet értékelése.....	11
2.	Kockázatkezelés értékelése .....	11
3.	Kontrolltevékenységek értékelése.....	11
4.	Információ és kommunikáció.....	11
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése .....	11

## **I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

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

#### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése**

Tapolca Város Önkormányzata az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2016. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Központosított és normatív támogatások ellenőrzése
- Védőruha, munkaruha juttatás felülvizsgálata
- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata (Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft)
- A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata (Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft)
- Szociális segélyezés vizsgálata

A 2016. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

#### **Egyéb tevékenységek:**

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2015. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

##### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

##### **1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

#### **2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete**

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



Tapolca Város Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

A két fő belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata több mint 10 év.

Unger Ferencné nyilvántartási száma:	5113630
Szabóné Sági Szilvia nyilvántartási száma:	5114882

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

## **2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata**

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

## **2.3. A belső ellenőrök képzései**

### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2016. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO rendezvényeken történő részvétel.
- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- MÁK előadások
- Perfekt előadások

### **2.3.2. Idegen nyelvi képzés**

Nemleges.

### **2.3.3. Informatikai képzés**

Nemleges.

### **2.3.4. Egyéb képzés**

Önképzés.

## **2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

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

## **2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

## **2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2016. évi belső ellenőrzés során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

## **2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

## **2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

## **2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása**

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

## **3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

### ***Központosított és normatív támogatások ellenőrzése***

Elvégeztem Tapolca város intézményei normatíva elszámolásának a felülvizsgálatát a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével.

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek a támogatást megalapozó nyilvántartások, dokumentumok, amelyek alapvetően megfelelőek voltak, de a dokumentálás színvonala javítható. A köznevelési feladatok vonatkozásában az óvoda által lejelentett és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a jegyzőkönyv 1. számú melléklete, a szociális feladatellátás vonatkozásában a 2. számú melléklete, a gyermekétkeztetés adatai a 3. melléklete.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a Gyermekvédelmi törvény 148. § szerinti kedvezményt megalapozó nyilatkozatokat be kell szerezni a szülőtől.

#### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

### ***Védőruha, munkaruha juttatás felülvizsgálata***

Az ellenőrzés során a munkaruha és védőruha juttatás felülvizsgálatára került sor Tapolca Város Önkormányzatánál, valamint a Tapolcai Kertvárosi Óvodánál. Az Önkormányzatnál közalkalmazottak és közfoglalkoztatottak, a másik intézménynél közalkalmazottak részesültek a juttatásban.

A közalkalmazotti törvény szerint a munka- és védőruha juttatás szabályait kollektív szerződésben kell rögzíteni, annak hiányában azokat a munkáltató állapítja meg. Tapolca Város Önkormányzata nem rendelkezett semmilyen, a munka- és védőruha juttatás rendjét előíró szabályzattal. Az Óvoda kollektív szerződésben rögzítette a szabályokat.

A munka- és védőruhákról az Áhsz. előírásainak megfelelő nyilvántartást kell vezetni. Az Önkormányzatnál részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre, az Óvodában dolgozónként vezetnek azokat.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

##### ***Önkormányzat***

1. Készítsenek szabályzatot a munkaruha, védőruha juttatásokról.
2. A kiadott munkaruhákról olyan nyilvántartást vezessenek, amin látszik, hogy melyik dolgozónak mit, mennyit, mikor és milyen kihordási idővel adnak át. A készítő írja alá a kimutatást.
3. A munkaruhákról, védőruhákról vezessenek részletező nyilvántartást (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 14. melléklet X. pont).

##### ***Kertvárosi Óvoda***

1. A kollektív szerződésben aktualizálják a munkaruha, védőruha juttatásra vonatkozó jogszabályokat, illetve rögzítsék a juttatás mértékét, valamint a kihordási időt.

#### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

##### ***Önkormányzat***

1. A munkaruhákról, védőruhákról vezessék a „Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap” (B.Sz.ny. 12-179. r.sz.), valamint az „Egyéni munkaruházati jegyzék” (B.Sz.ny. 12-180. r.sz.) elnevezésű nyomtatványokat.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**



***A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata (Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft)***

A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft. nem rendelkezett gépjármű használati szabályzattal. A szabályzat készítését jogszabály nem írja elő kötelezően, azonban célszerű elkészíteni azt, rögzítve benne a gépjármű használatával, a felelősséggel, a vezetendő okmányokkal, nyilvántartással kapcsolatos előírásokat.

A Társaság a vizsgált időszakban 2 gépjárművet üzemeltetett. A gépjárműveket a Kft által foglalkoztatott munkavállalók, sofőri munkakörben vezethetik. A gépjárművel kapcsolatos adminisztráció az egyéb gazdasági ügyintéző feladata.

A menetleveleket az előírásoknak megfelelően szigorú számadású nyomtatványon vezették, azok adattartalma hiányos, mivel a tankolás adatait nem rögzítették. A menetlevelek adatait saját kialakítású nyilvántartásban összesítették minden hónapban. A tankolás adatairól szintén havonta készítettek összesítést.

A gépjárművek futásteljesítéséről nyilvántartást vezettek, azonban az üzemanyag fogyasztást nem vizsgálták. Az ellenőrzés által készített számítások alapján mindegyik járműnél üzemanyag túlfogyasztás tapasztalható.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. Az egyéb gazdasági ügyintéző munkaköri leírásában rögzítsék, hogy az ő feladata a gépkocsivezetők menetlevéllel való ellátása.
2. A gépkocsivezetők tegyenek felelősségvállalási nyilatkozatot, a munkaköri leírásaikat egészítsék ki.
3. Minden hónapban készítsenek számítást a járművek esetleges túlfogyasztásáról/megtakarításáról.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

4. Készítsék el a Gépjármű használati szabályzatot a jelentésben leírt tartalommal.
5. A gépjárművezetők részére adjanak engedélyt/meghatalmazást a gépjárművek vezetésére.
6. Lehetőség szerint minden hónap utolsó munkanapján tankolják tele a gépjárműveket, mivel így valós képet kapnak a járművek üzemanyag túlfogyasztásáról/megtakarításáról.
7. A menetleveleken minden esetben tüntessék fel a tankolás adatait.
8. Készítsék el a pótkulcsok, illetve a garázs kulcsainak nyilvántartását.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

***A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata (Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft)***

A Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft (továbbiakban Tapolca Kft) rendelkezett gépjármű üzemeltetési szabályzattal, annak tartalmát az ellenőrzés kisebb kiegészítésekkel megfelelőnek találta.

A Társaság a vizsgált időszakban 5 gépjárművet üzemeltetett, ebből 1 gépjármű Tapolca Város tulajdona. A gépjárműveket a Kft által foglalkoztatott munkavállalók, használati engedély alapján vezethetik. A gépjárművel kapcsolatos adminisztráció az egyik főállású munkavállaló feladata.

A menetleveleket az előírásoknak megfelelően szigorú számadású nyomtatványon vezették, azok adattartalma azonban hiányos, mivel a tankolás adatait nem rögzítették. A menetlevelek adatait minden hónapban összesítették.

A gépjárművek futásteljesítéséről nyilvántartást vezettek, azonban az üzemanyag fogyasztást nem vizsgálták. Az ellenőrzés által készített számítások alapján – egy esettől eltekintve – mindegyik járműnél üzemanyag túlfogyasztás tapasztalható.

Tapolca Város Önkormányzata tulajdonában lévő gépjárművet a Kft az üzemeltetési szerződés alapján bérbe adhatja. A Kft a bérlőkkel szerződést kötött, használatba vételi engedélyt is kiállított, a gépjárművek átadás-átvételét azonban hiányosan dokumentálták. További hiányosság, hogy az elszámolást alátámasztó dokumentumokat nem csatolták a számlák mellé.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A bérleti szerződések esetén a kiállított számlák mögé tegyenek elszámoló bizonylatot, amin látszik a megtett km, illetve az, hogy hány napig használták a járművet.
2. Minden hónapban készítsenek számítást a járművek esetleges túlfogyasztásáról/megtakarításáról.
3. A menetleveleket minden nap állítsák ki, amikor használták a gépjárművet.
4. A bérbe adott gépjárművek esetén a visszavételezést is dokumentálják, az átadás-átvételi dokumentumon tüntessék fel a km óra állást, illetve azt, hogy tele tankkal történt az átadás-átvétel.
5. A bérbe adott gépjármű esetén az üzemeltetési szerződésben vagy a szabályzatban rögzítsék, hogy ki jogosult elbírálni az igényeket.
6. Az Önkormányzattal kötött üzemeltetési szerződésben konkrétan rögzítsék, hogy kinek adható bérbe a gépjármű.

**A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

7. Valamennyi gépjármű esetén adjanak engedélyt a dolgozóknak azok használatára.
8. A gépjármű üzemeltetési szabályzatban rögzítsék a Társaság által az egyes gépjárművekre alkalmazott fogyasztási normákat, valamint az esetleges korrekciós tényezőket.
9. Lehetőség szerint minden hónapban azonos időpontban tankolják tele a gépjárműveket, mivel így valós képet kapnak a járművek üzemanyag túlfogyasztásáról/megtakarításáról.
10. A menetleveleken minden esetben tüntessék fel a tankolás adatait.
11. A traktor használatkor is rögzítsék az üzemórákat.
12. Célszerű lenne a MOL Rt-nél üzemanyag kártyák használatára szerződést kötni.



Tapolca Város Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

13. A feladatellátás függvényében gondolják át a gépjárművek használatát, törekedjenek a kihasználtság javítására.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

### ***Szociális segélyezés vizsgálata***

Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv) rendelkezései alapján a szociális ellátások helyi szabályairól önkormányzati rendeletben döntött.

A vizsgálat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2015. és 2016. évi ügyiratok vizsgálata alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Megállapítottam, hogy a szociális segélyezés elbírálása az önkormányzatnál a Szociális törvény és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően, jó színvonalon történt. A határozatok indokolása közérthető és részletes. Az ellátottakra jutó teljesített segélyezési kiadás 2015. évben a város összes teljesített kiadásának 2%-a. A segélyezésre jutó forrásokat körültekintően, hatékonyan és takarékosan használták fel.

### **Javaslatok az alábbiak:**

#### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A szociális rendelet pontosítása akképpen, hogy az ebéd kiszállítási díját nem adagonként, hanem kiszállításként kell meghatározni. (29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet 9.§ (4) bekezdés)

#### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.  
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5).**

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

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

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

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

**II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

**1. Az intézkedési tervek készítése**

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

**2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2016. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

**3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2016. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

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

**4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

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



### **III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE**

#### **1. Kontrollkörnyezet értékelése**

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

#### **2. Kockázatkezelés értékelése**

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

#### **3. Kontrolltevékenységek értékelése**

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése
- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

#### **4. Információ és kommunikáció**

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

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

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

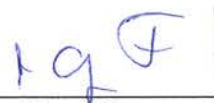
#### **5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése**

Az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kísérik és értékelik a monitoring rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

Tapolca Város Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

Nyúl, 2017. február 20.



---

Unger Ferencné  
Külső szakértő

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatali Központ Számla Iroda		
Iktatás sorszáma:	2017. 03. 29.	
Iktatási szám:	51/14-17/2017	
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:
	Schul	

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Ughy Jenőné**, a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. évben és 2017. év január 1-március 31-ig tartó időszakban, az általam vezetett költségvetési szervnél

### Gondoskodtam

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

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

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

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



**Kontrolltevékenységek:** A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette. 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 vizsgálándó területek és a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv.

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

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

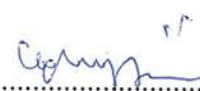
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Tapolca, 2017. március 31.



  
.....  
Ughy Jenőné  
jegyző



## NYILATKOZAT

Tapolcai Közös Önkormányzat - Általános Iskolai Óvoda		
2017. 06. 20.		
5 / 14 - 12 / 2017		
Előzetes:	Ügyintéző:	Előzmény:
	Sche	

A) Alulírott Horváth Zoltánné, a Tapolcai Kertvárosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél

### Gondoskodtam

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

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

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

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

- egészséges életmód alakítása
- érzelmi, erkölcsi közösségi nevelés
- anyanyelvi – értelmi nevelés, fejlesztés megvalósítása
- sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése

Tapolcai Közös Önkormányzat - Általános Iskolai Óvoda		
Iktatás ideje: 2017. 06. 07.		
Iktatószám: 5 / 14 - 20 / 2017		
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzmény:
	Sche	

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

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

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

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

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

igen-nem

Kelt: Tapolca, 2017. április 06.



.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás



Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Iktatás ideje: 2017. 03. 29.		
Iktatószám: 51/14 - 16/2017		
Melléklet:	Ügyintéző: Schel	Előzmény:

TEKES

Iktatószám: 62-1/2017.

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Décsey Sándor**, a **Wass Albert Könyvtár és Múzeum** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél

### Gondoskodtam

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

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

### Kontrollkörnyezet:

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

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Iktatás ideje: 2017. 04. 07.		
Iktatószám: 51/14 - 21/2017		
Melléklet:	Ügyintéző: Schel	Előzmény:

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

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

### **Kontrolltevékenységek:**

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

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

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

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

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

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

**igen-nem**

Tapolca, 2017. április 5.



  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás