

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2018. május 4-i nyilvános ülésére.

<b>Tárgy:</b>	A 2017. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.
<b>Előterjesztő:</b>	Dobó Zoltán polgármester
<b>Előkészítette:</b>	dr. Németh Mária jegyző Schönhermné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető
<b>Megtárgyalja:</b>	Gazdasági Bizottság
<b>Meghívandók:</b>	Horváth Zoltánné a Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Mezőssy Tamás a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. ügyvezetője

### 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 látták el 2017. évben 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 2017. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Tapolca, 2018. április 26.**

**Dobó Zoltán**  
**polgármester**

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2017. évről**

Iktatószám: 5147-3/2018.

**KÉSZÍTETTE:**

**JÓVÁHAGYTA:**



FCR  
**UNGER FERENCNÉ**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

Dr. Németh Mária Anita  
**DR. NÉMETH MÁRIA ANITA**  
**JEGYZŐ**

Tapolca Város Önkormányzata - Helyi Kormányzatok	
Dátum: 2018. FEBR 15	
5147-3/2018	
Scher	

## 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 tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	4
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete .....	4
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 .....	5
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	5
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 javaslatai .....	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.....	8
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	9
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA.....	9
1.	Az intézkedési tervek készítése.....	9
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás .....	9
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	9
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	9
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE .....	9
1.	Kontrollkörnyezet.....	9
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer.....	9
3.	Kontrolltevékenységek.....	10
4.	Információs és kommunikációs rendszer .....	10
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring .....	10

## **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 2017. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Központosított és normatív támogatások ellenőrzése**
- **Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése**
- **A gazdasági társaságok szabályozottsága, gyakorlatban történő érvényesítése**
- **Gazdasági társaságoknál a korábbi évek ellenőrzéseinek (külső, belső) hasznosulása, intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálata**

A 2017. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtására nem az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával került sor. Az alábbi ellenőrzések kerültek végrehajtásra:

- **Központosított és normatív támogatások ellenőrzése**
- **Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése**

#### **Egyéb tevékenységek:**

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2016. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek nyomon követése

#### **1.2.1. Elmaradt ellenőrzések**

A munkák torlódása miatt az alábbi ellenőrzések maradtak el:

- **A gazdasági társaságok szabályozottsága, gyakorlatban történő érvényesítése**
- **Gazdasági társaságoknál a korábbi évek ellenőrzéseinek (külső, belső) hasznosulása, intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálata**

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

Soron kívüli ellenőrzésre az alábbi témában került sor:

- **Az önkormányzat által a Tapolcai Önkormányzati Tűzoltóság részére átadott pénzeszközök elszámolásának a felülvizsgálata**

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

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

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

A 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. 15. §.(9) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

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

#### **2.3.1. Szakmai képzés**

A belső ellenőrök 2017. 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.



Tapolca Város Önkormányzata  
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

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 akadálya nem merült fel.

**2.6. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenségi eset a 2017. 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 jelentésként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ban előírt adatokat.

**3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatok**

**Központosított és normatív támogatások ellenőrzése**

Elvégeztem a Tapolca város intézményei normatíva elszámolásának a felülvizsgálatát a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével.

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek a támogatást megalapozó nyilvántartások, dokumentumok és az elszámolások, amelyek alapvetően megfelelőek voltak, azonban az adatszolgáltatásban az előrehozott határidő miatt több bizonytalanság volt tapasztalható.

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 gyermekékeztetés adatai a 3. melléklet.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

Tapolca Város Önkormányzata  
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

Javaslatlételre 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).**

**Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése**

A közétkeztetés biztosítása az óvodákban és az iskolákban önkormányzati feladat, amelyet a város vásárolt élelmezéssel biztosít. Az ételt a 100%-os önkormányzati tulajdonú Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft-től szerzik be. A gyermekétkeztetés térítési díjainak megállapításáról a 30/2013. (XII.21.) számú önkormányzati rendeletben döntöttek.

Az általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetését, térítési díjak beszedését, normatív kedvezményre jogosító kedvezményekről a nyilatkozatok, igazolások kezelését a Pénzügyi Iroda vette át az iskolatitkároktól. A Szakiskola, a Gimnázium és a Kollégium étkezési nyilvántartásait, térítési díj beszedését az intézményekben a kijelölt ügyintéző végezte. Az óvodában az óvodatitkár feladata a térítési díjakkal kapcsolatos ügyintézés.

Az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartásokat, számlázást egységesen az EPER programmal végzik. A Pénzügyi Iroda kijelölt ügyintézője a belső kontroll rendszer keretében havonta ellenőrzi és igazolja a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft- által küldött étkezési számlák tartalmát, egyeztet a kiszámlázott és feladott adagok számát. Eltérés esetén egyeztet a céggel. Ellenőrzi a középiskolák, kollégium és óvoda esetében az étkeztetés havi elszámolását.

A normatív kedvezmények megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettekől a nyilatkozatokat beszerezték. A dokumentumok az iskolák esetében intézményenként és osztályonként kerültek lefűzésre, azokat a pénzügyi ügyintéző őrzi. Az óvodai étkezők esetében az óvodatitkár kezeli a nyilatkozatokat. A belső ellenőrzés mintavételes eljárással vizsgálta a nyilatkozatok teljes körűségét és megfelelőségét. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat az EPER programban vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes élelmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle excel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A térítési díjak beszedése a pénzkezelő helyeken történt. A díjakat utólag tárgyhót követő hónap 10-20 között szedték be. A belső ellenőrzés felülvizsgálta a 11 iskolai és óvodai pénzkezelő hely működését.

Az időszaki pénztárjelentést minden pénzkezelő helyen havonta szabályszerűen elkészítették. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezőek voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat minden vizsgált esetben befizette a költségvetési elszámolási számlára.



Tapolca Város Önkormányzata  
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslattételre nem került sor.

**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).**

**Az önkormányzat által a Tapolcai Önkormányzati Tűzoltóság részére átadott pénzeszközök elszámolásának a felülvizsgálata**

A belső ellenőrzés felülvizsgálta Tapolca Város Önkormányzata által a 2013-2015. években a Tapolcai Önkormányzati Tűzoltóság részére nyújtott működési támogatás tervezését, igénylését és elszámolását.

A támogatásokra, átadott pénzeszközökre vonatkozóan az önkormányzatnál rendelet készült, ami alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Hiányosság azonban, hogy a rendeletet nem alkalmazták az Önkormányzati Tűzoltóság támogatására vonatkozóan.

Megállapítottam, hogy a támogatás nyújtása során az önkormányzatnál több tekintetben bizonytalanság jelentkezett. Szóbeli tájékoztatás alapján a támogatást tévesen köztestületi tagdíjnak minősítették és 400 Ft/fő/állandó lakos/év, a Köztestület alapszabályának a rendelkezései alapján tervezték be az önkormányzat költségvetésébe. A támogatást az önkormányzatnál a téves minősítés miatt, szolgáltatásként tervezték és szolgáltatás vásárlásként is könyvelték.

Megjegyezni kívánom, hogy a támogatási összeg téves megítélése - és ebből kifolyólag a téves tervezése, könyvelése- az önkormányzat 2 milliárdos költségvetésében csekély tétel, nem befolyásolja érdemben a feladat ellátást.

A 2013-2015. évi támogatásokról az önkormányzat és az Önkormányzati Tűzoltóság vezetősége között megállapodás, támogatási szerződés, egyéb írásos dokumentum nem készült.

Az önkormányzat részéről a 2013-2015. évi önkormányzati támogatás elszámolásával kapcsolatban a Tűzoltóság vezetőségéhez írásos megkeresés, tájékoztatás, felszólítás nem érkezett. Ennek alapján a támogatás elszámolásának elmaradása az Önkormányzati Tűzoltóság terhére nem róható fel.

A 2013-2015. évi támogatás elszámolását a Tűzoltóságtól 2016. év végén vagy a 2017. év elején szóban kérte az önkormányzat ügyintézője. A pontos időpontra és az ügyintéző nevére nem emlékezett a szóbeli meghallgatáson a Tűzoltóság alelnöke. Az Önkormányzati Tűzoltóság vezetősége vállalta, hogy a támogatás közpénz jellegére tekintettel utólagosan elkészíti a 2013-2015. évek közötti támogatás elszámolását.

A módosított elszámolások 2017.04.24-én készültek, azokat az alelnök aláírásával látta el.

Az elszámolásokon feltüntették a költségvetési évet, az önkormányzat által biztosított működési támogatás összegét, felsorolták a szerződő partner nevét, kifizetett összeget, csatolták a számlák

Tapolca Város Önkormányzata  
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

másolatát, bankszámla kivonatokat, megbízási szerződéseket. A belső ellenőrzés a helyszíni ellenőrzéskor az eredeti számlákat és bizonylatokat, szerződéseket is felülvizsgálta.

Megállapítottam, hogy Tapolca Önkormányzati Tűzoltóság a 2013-2015. évi önkormányzati támogatást a jogszabályi előírásoknak és az alapszabályának megfelelően cél szerint, az alaptevékenysége ellátására használta fel. Az elszámolásokban duplikációt nem tapasztaltam.

**Javaslatok az alábbiak:**

**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A 38/2012. (XII.17.) számú önkormányzati rendelet kiegészítése, aktualizálása, a döntést hozó szaktanács pontos megnevezése. (Áht. VI. fejezet)
2. Biztosítsák, hogy a támogatásokról rendelkezésre álljon a bizottsági határozat. ( Áht. VI. fejezet)
3. Biztosítsák, hogy a felülvizsgált rendelet előírásai szerint történjen valamennyi civil szervezet támogatása. ( Áht. VI. fejezet)
4. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a támogatási szerződések tartalma teljes körűen megfeleljen az előírásoknak. A támogatottat az elszámolás módjáról megfelelően és közérthetően, jogszabályi hivatkozásokkal együtt, a szerződés keretében előre tájékoztatni kell. A szerződésben rögzíteni kell a támogatási döntésről szóló határozat keltét, számát, a döntéshozó szaktanácsot meg kell nevezni. (Áht. 48. §)
5. Biztosítsák, hogy a támogatásokat megfelelően tervezzék a költségvetésbe.(4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet)
6. Biztosítsák a támogatások jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelését. (4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 1. melléklet)
7. A nyújtott támogatások adatait tegyék közzé a 2011. évi CXII. törvény előírásainak megfelelően.

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

1. Célszerű lenne a felülvizsgált önkormányzati rendelet alapján részletes eljárásrendet kidolgozni, a civil szervezetek támogatásának eljárás rendjére. Abban helyezzenek el pályázati felhívás, kérelem, nyilatkozat, támogatási szerződés mintákat. Az eljárás lefolytatásáért felelősök feladatait, határidőket pontosan rögzítsék a szabályozásban.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

**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.

Tapolca Város Önkormányzata  
2017. évi belső ellenőrzési beszámoló

**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 2017. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtására vonatkozóan a nyilatkozatot határidőben megküldték. Az intézkedések végrehajtása folyamatban van.

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

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2017. 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**

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

**2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

### 3. 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 vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az önkormányzat vezetősége a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítja.

### 4. Információs és kommunikációs rendszer

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:

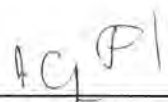
- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

### 5. Nyomon követési rendszer, monitoring

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.

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. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

Nyúl, 2018. február 1.

  
Unger Ferencné  
Külső szakértő

## **NYILATKOZAT**

A) Alulírott **dr. Németh Mária Anita**, a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. év április 1-december 31-ig tartó időszakban, az általam vezetett költségvetési szervnél **gondoskodtam** a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

### **Gondoskodtam**

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

**Kockázatkezelés:** 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 vizsgálandó 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.

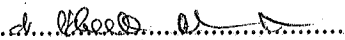
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Tapolca, 2018. április 9.

P. H.

.....

dr. Németh Mária Anita

jegyző



## NYILATKOZAT

A) Alulírott Horváth Zoltánné, a Tapolcai Kertvárosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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

**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, 2018. április 23.



*Horváth Zoltán*

aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## **NYILATKOZAT**

Alulírott **Dr. Décsey Sándor**, a **Wass Albert Könyvtár és Múzeum** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél, gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

### **Gondoskodtam**

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

**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 részére gazdasági feladatokat ellátó Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Tapolca, 2018. április 24.



  
.....  
aláírás