

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. május 30-i nyilvános ülésére**

Tárgy: A 2017. évi belső ellenőrzésről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.
Előadó: Molnár Attila elnök
Előkészítette: Pénzügyi Iroda
Schönhermné Pokó Ildikó irodavezető

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé. A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit.

2017. évben a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál önálló belső ellenőrzési feladat nem volt, a gazdálkodásban nem volt olyan kockázatos terület, melyet a képviselő-testület ellenőrzés alá vont volna. A belső kontroll rendszer keretein belül működik a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés, amely a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési és érvényesítési feladatok elvégzése során érvényesül. E tevékenységek a Tapolcai Közös Hivatal keretén belül valósulnak meg.

Az Önkormányzatnál a Tapolca Város Önkormányzata által megbízott Megoldás 2006 Kft. munkatársai látják el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

Az éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatoltuk.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2018. május 7.

**Molnár Attila
elnök**

Tapolca Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2017.

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 indokoltság..... | 3 |
| 1.1. | A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése | 3 |
| 1.2. | A tárgyévre 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..... | 4 |
| 2.7. | Az ellenőrzési jelentések általános minősége | 4 |
| 2.8. | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 4 |
| 2.9. | Az ellenőrzések nyilvántartása..... | 4 |
| 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..... | 5 |
| 5. | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok..... | 5 |
| II. | A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA | 5 |
| 1. | Az intézkedési tervek készítése..... | 5 |
| 2. | Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás | 5 |
| 3. | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 5 |
| 4. | Tanácsadó tevékenység bemutatása..... | 5 |
| III. | A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE | 6 |
| 1. | Kontrollkörnyezet értékelése | 6 |
| 2. | Kockázatkezelés értékelése..... | 6 |
| 3. | Kontrolltevékenységek értékelése..... | 6 |
| 4. | Információ és kommunikáció..... | 6 |
| 5. | Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése..... | 6 |

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. évben az önkormányzat nem tervezett külön témakörben ellenőrzést. A belső kontroll rendszer keretében a folyamatba épített ellenőrzés valósult meg.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2016. 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.

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 akadályja nem merült fel.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

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

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Nem volt.

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

-

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2016. évben megfogalmazott javaslatokat végrehajtották.

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 ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat 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 ellenőr a kontrolltevékenységeket Tapolca Város Önkormányzatánál értékelte.

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

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.