

ELŐTERJESZTÉS

a Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsának 2023. május 30-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2022. 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 2022. 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 nyilatkozatokat megtette, melyeket az előterjesztéshez csatoltuk.

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

HATÁROZATI JAVASLAT

A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a 2022. évi belső ellenőrzésről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2023. május 15.



Dobó Zoltán
elnök

1. mell.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL



AVDH SIGN


IKTATÓSZÁM: 5/15-2/2023.

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 ALAPSZOLGÁLTATÁSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Készítette:
Tapolca, 2023. május hó

Jóváhagyta:
Tapolca, 2023. május hó

Pólinger Katalin
Belső ellenőrzési vezető
Aláírása elektronikus azonosítással


Dr. Iker Viktória
Jegyző

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	6
c) A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	6
2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése	7
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	7
3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése	8
4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok	9

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése a jegyző kötelezettségévé teszi - a belső kontrollrendszer részeként - a belső ellenőrzés működtetését.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1)-(3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévve 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.

Az ellenőrzési tevékenység végzésekor elsődleges szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek megfelelésének vizsgálata.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége - összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányult. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetekkel egyeztetett megállapításokat fogalmazott meg a hivatali vezetés, a költségvetési szervek vezetői és az ügyvezetők részére. Az ellenőrzött szervek vezetői intézkedési terveket készítettek. Az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése a 2023. évi utóvizsgálatok és szabályszerűségi belső ellenőrzési vizsgálatok keretében történik meg.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatok, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzatok által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2022. évi éves belső ellenőrzési tervét végrehajtotta, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás kihasználásával a 2022. évi éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette. Az év folyamán időközben elrendelt, soron kívüli ellenőrzés nem volt. Az elvégzett huszonegy ellenőrzés között nyolc rendszerellenőrzés, hat szabályszerűségi ellenőrzés és hét utóellenőrzés volt.

A belső ellenőr belső ellenőrzési tevékenysége keretében vizsgálta:

- 1) Tapolca Város Önkormányzata, és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal (Rendszerellenőrzés),
- 2) Gyulakeszi Község Önkormányzata és a Gyulakeszi Százszorszép Óvoda (Szabályszerűségi ellenőrzés),
- 3) Raposka Község Önkormányzata (Szabályszerűségi ellenőrzés),
- 4) Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás és intézménye a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet (Szabályszerűségi ellenőrzés),

feladatellátását, irányító szervei ellenőrzést végzett a

- 1) Tapolcai Kertvárosi Óvoda (Szabályszerűségi ellenőrzés),
- 2) Wass Albert Könyvtár és Múzeum (Szabályszerűségi ellenőrzés),

költségvetési intézményeknél, és alapítói, irányító szervei ellenőrzés keretében tekintette át a

- 1) Biofuna Kft. (Rendszerellenőrzés és Utóellenőrzés),
- 2) Csele-ház Kft. (Rendszerellenőrzés és Utóellenőrzés),
- 3) Diák- és Közétkeztető Kft. (Rendszerellenőrzés és Utóellenőrzés),

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVEKENYSÉG ELLÁTÁSARÓL

- 4) Tapolca Kft. (Rendszerellenőrzés, Szabályszerűségi ellenőrzés és Utóellenőrzés),
- 5) Tapolcai Média Kft. (Rendszerellenőrzés és Utóellenőrzés),
- 6) Tapolcai Városfejlesztési Kft. (Rendszerellenőrzés és Utóellenőrzés),
- 7) Tapolcai Városgazdálkodási Kft. (Rendszerellenőrzés és Utóellenőrzés),

működését, és egy kijelölt, általános célú működési támogatás elszámolását.

Az ellenőrzések végrehajtása a normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák betartásával, valamint a *Belső ellenőrzési kézikönyvben* rögzített iratminták alkalmazásával történt. A belső ellenőrzési jelentések szerkezete, tartalma megfelelt az előírásoknak. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkatársai megismerték, a jelentés-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 és elrendelést megelőzően, véleményezésre megkapta. Az intézkedési tervekben meg kellett határozni az elvégzendő feladatokat, azok teljesítési határidejét, megnevezve a végrehajtásért felelős személyeket.

A belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért a *Jegyző* felel. A belső ellenőrzési tevékenységet az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr, polgári jogi jogviszony keretében látta el. 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 összeférhetlensége okán nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában. Kötelezően előírt szakmai továbbképzéséről maga gondoskodott, *ÁBPE továbbképzési kötelezettségét 2022. évben teljesítette.*

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervében jóváhagyott és elvégzett vizsgálatok ellenőrzött szervezetei a következők voltak:

Szám	Az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	A vizsgált időszak 2021-01-01-2021-12-31-2022. Áthúzódó időszakra szóló vizsgálat típusa	Ráfordítás ellenőri nap, osztott munkaidőben
1.	Tapolca Város Önkormányzata, Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése	Rendszerellenőrzés	21/0/0
2.	Tapolcai Kertvárosi Óvoda	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	0/6/0
3.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése	Szabályszerűségi ellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	0/0/0
4.	Biofuna Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés (Alapítói, irányító szervi ellenőrzés)	6/0/3

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

5.	Cselle-ház Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés)	6/0/3
6.	Diák- és Középfelkészítő Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés)	8/0/3
7.	Tapolca Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata. Tapolca Kft. általános célú működési támogatás elszámolása	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés Szabályszerűségi ellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés)	10/8/2
8.	Tapolcai Média Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés)	8/0/3
9.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés)	8/0/3
10.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése, a 2021. évi belső ellenőrzés utóvizsgálata	Rendszerellenőrzés Utóellenőrzés (Alapítói, irányító szervei ellenőrzés)	8/0/3
11.	Gyulakeszi Község Önkormányzata és a Gyulakeszi Százsorszép Óvoda	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése	Szabályszerűségi ellenőrzések	0/6/0
12.	Raposka Község Önkormányzata	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése	Szabályszerűségi ellenőrzés	0/6/0
13.	Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás, és intézménye, a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet	A belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése	Szabályszerűségi ellenőrzések	0/9/0

* rendszerellenőrzés/ szabályszerűségi ellenőrzés/ utóellenőrzés ellenőri napja

Az ellenőrzések lefolytatása ellenőrzési program szerint történt. Az ellenőrzésekre fordított ellenőrzési napok típusonként és az ellenőrzések fajtái szerint a következők szerint alakultak:

Ellenőrzési típusa	Ellenőrzések száma (db)	Ellenőri nap (osztott munkaidőben)
Rendszerellenőrzés	8	75
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	41
Utóellenőrzés	7	20
Összesen	21	136

Miután egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet, ő végezte el a belső ellenőrzési vezetőre háruló, jogszabályban előírt feladatokat is. A belső ellenőr egyéb tevékenysége keretében ellátta az ellenőrzési munkához kapcsolódó teendőket, elkészítette a városi Önkormányzat 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét, beszámol a 2022. évben végzett belső

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

ellenőrzési tevékenységéről, vezette az ellenőrzések és intézkedések *nyilvántartását*, felkérésre *tanácsadó feladatokat* látott el. Felülvizsgálta a *Belső Ellenőrzési Kezikönyvet*, amely újraserkesztett formában 2022. november 1-én került kiadásra. Az ellenőrzési dokumentumok iktatása, megőrzése, elektronikus és papíralapon való szabályszerű és biztonságos tárolása – a belső ellenőrzés külső szolgáltató általi ellátása miatt az érintett ellenőrzési szervezeteknél történt.

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

Mégnevezés	2022. évi	
	Terv	Tény
Ellenőri napok:	112	136
Soron kívüli ellenőrzések ellenőri nappjai:	20	-
Ellenőri napok:	132	136
Tanácsadó tevékenység embernappjai:	17	5
Képzés embernappjai:	5	-
Tervezésre- és beszámolóra, kézikönyvkészítésre, önértékelésre, ügykezelésre, egyéb tevékenységre fordított embernapiok:	20	33
Egyéb tevékenységre fordított embernapiok száma:	42	38
Nettó munkaidő külső szolgáltató (nap):	174	174

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 végezte, funkcionális és szakmai függetlensége biztosított volt. Tervezéskor kockázatelemzéssel állította össze munkatervét, önállóan járt el a terv szerinti ellenőrzések ellenőrzési programjainak végrehajtásában, az ellenőrzések során használt módszerek kiválasztásában és gyakorlati alkalmazásában.

A belső ellenőr feladatellátása során összeférhetetlenség nem állt fenn, minden ellenőrzési feladat megkezdésekor összeférhetetlenségi nyilatkozatot tett.

A belső ellenőr részére a megbízólevélben foglalt ellenőrzési feladat ellátásához szükséges információk, dokumentumok rendelkezésre bocsátása biztosított volt, az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe való szükség szerinti belépést és az iratokba való betekintés lehetőségét nem korlátozták. Munkavégzését sem a hivatali vezetés, sem az ellenőrzött szervek vezetői/munkatársai nem akadályozták, a szakmai és munkatársi együttműködés megfelelő volt. A belső ellenőr jogait korlátozó körülmény nem volt, tevékenységét akadályozó intézkedésre nem került sor.

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 dokumentumot véleményezett, és szakmai közreműködést nyújtott az *Állami Számvevőszék* ellenőrzését követő intézkedések végrehajtásakor.

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 ellenőr a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének való megfelelés, a működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége tekintetében javasolta a *kontrollkörnyezet* folyamatos aktualizálását és a teljeskörű kiépítésére való törekvést. Az *integrált kockázatkezelési rendszer* alapjainak kidolgozásával a működtetés biztonsága, az *integritást sértő események kezelési* rendjének szabályozásával az átláthatóság magasabb szintre lépett.

A kontrolltevékenységek körében az egyes tevékenységek, folyamatok feltérképezésével párhuzamosan történik az ellenőrzési nyomvonalak kiépítése. A külső- és belső *információáramlás*, kommunikáció területén a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok közzététele terén jelentős előrelépés volt, az iratkezelés rendjének és az irattári tervek felülvizsgálata továbbra is kiemelt feladatot jelent. A *nyomon követési rendszer*, a belső kontrolllok monitoringja a minőségirányítási rendszeren, a vezetői ellenőrzésen és a belső ellenőrzési rendszeren keresztül valósulhat meg.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A *kontrollkörnyezet* aktualizálása és egyre szélesebb körű kiépítése terén eredményekről adhatunk számot. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosulások átvezetése, valamint a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, valamint felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése folyamatosan felülvizsgálatra került. További célkitűzés lehet a belső kontrollrendszer kiépítéséért való felelősség megjelenítése a működési- és eljárásrendekben, a munkaköri leírásokban.

Az *Állami Számvevőszék* által végzett, „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzést követően megtörtént a *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal* által, „Munkamegosztási megállapodás” szerint ellátott gazdasági feladatok szabályozási dokumentumainak, eljárásrendjeinek közös kiadmányozása az érintett társönkormányzatok *Polgármestereivel* és a költségvetési szervek *Vezetőivel*.

Az *integrált kockázatkezelési rendszer* keretében az integritási kontrolllok meghatározása a szakmai működésben és gazdálkodásban rejlő kockázatok feltárásának és kezelésének előfeltétele. Az integritás-menedzsment részeként kijelölt folyamatgazdák az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel együtt biztosíthatják a kockázatkezelés hatékony működését, értékelve a legmagasabb kockázatok alakulását, a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, majd a megtett intézkedések hatásosságát.

A belső ellenőrzés megállapításai szerint a hivatali integrált kockázatkezelési rendszer működtetése megfelelően megkezdődött, a költségvetési intézmények és a gazdasági társaságok esetében hiányos még hiányos a terület szabályozása.

A kockázatkezeléssel ellentétben, városi szinten teljeskörűnek minősíthető a *szervezeti integritást sértő események kezelésének* szabályozása. Meghatározták a tevékenységgel kapcsolatos jelentéstételi, nyilvántartási és adminisztrációs feladatok ellátásának rendjét, a szervezeti integritást sértő esemény bejelentésének, az eljárás lebonyolításának folyamatát. A

belső ellenőr a beszámolás évében szervezeti integritást sértő esemény bejelentéséről nem értesült.

A kontrolltevékenységek meghatározó eleme a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása. A folyamatosan karbantartott ellenőrzési nyomvonalak alapján lehetséges a kockázatok megfelelő felismerése és hatékony kezelése. A hivatali szabályozásban a feladat, hatás- és felelősségi körök alapvetően elhatároltak, az információhoz való hozzáférés biztosított. A beszámoltatás, a tevékenységek felügyelete, az adatszolgáltatásokkal és a szervezeti egységek vezetőin keresztül történik.

Az információs és kommunikációs rendszer kiépítése arra szolgál, hogy a megfelelő információk a megfelelő szintekhez eljussanak azáltal, hogy meghatározottak az adatáramlás eszközei, iránya és módja. A külső kommunikáció lényeges területét a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok kezelésének szabályozása jelenti. Ezen a területen – részben a korábbi belső ellenőrzési vizsgálatoknak is köszönhetően -, jelentős előrelépés volt. Az információk megfelelő szerkezetben és tartalomban való közzétételét folyamatosan követni és kontrollálni kell, figyelemmel az archiválási szabályok betartására is.

A belső ellenőrzés fokozott figyelmet kér az iratkezelés rendjének felülvizsgálatára, az irattári terv évenkénti, folyamatos karbantartására – különös tekintettel arra, hogy az iratkezelési szabályzatot az illetékes Levéltárral egyetértésben kell/ett kiadmányozni.

A monitoring rendszer működését, a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését, a belső kontrollok monitoringját a vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzési rendszer együttesen biztosítja. 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 növelheti a szakmai terület eredményességét, a gazdálkodás szabályszerűségét.

3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése
(Bkr. 48. § c) pontja)

A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzések lezárását követően, az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, egyeztetett megállapítások alapján, intézkedési tervek készítését javasolta. Az ellenőrzött szervek vezetői általában elfogadták a belső ellenőrzés javaslatait, intézkedési terveket készítenek, azokat jóváhagyják. Az intézkedési tervek jellemzően a belső szabályzatok felülvizsgálatára irányultak, de eljárásbeli, operatív intézkedéseket is indokoltnak tartottak. Az intézkedési tervekben meghatározták a feladatok végrehajtási határidejét, megnevezték a feladat végrehajtásáért felelős személyeket. Az intézkedési tervek jóváhagyása előtt kikérték a belső ellenőr véleményét a javaslatokkal összhangban lévő intézkedések megfelelőségének megerősítésére.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervek határidőre történő végrehajtásáról beszámolnak, a végrehajtásukat a belső ellenőrzés utóvizsgálat keretében vizsgálta és az áthúzódó teljesítések esetében vizsgálni fogja.

4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok

Az Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervének végrehajtása a működést és szakmai tevékenységet elsődlegesen befolyásoló tényezők elemzésén és értékelésén alapult, választ keresve arra, hogy megfelelően történt-e a *belső kontrollrendszer elemeinek kiépítése és működtetése*.

Az ellenőrzés módszertanának meghatározásakor célszerűnek bizonyult az *Állami Számvevőszék* által kidolgozott és ajánlott öntesztek kérdéssorainak kitöltése, elemzése. A 2022. éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásakor a *Képviselő-testület* elfogadta az önellenőrzés ajánlott, de nem igazán szokványos módszerét. A belső ellenőr köszönetét fejezi ki az *Önkormányzatok*, a *Közös Önkormányzati Hivatal*, a *költségvetési szervek Vezetői*, a közpénzekkel gazdálkodó *önkormányzati tulajdonú társaságok Ügyvezetői* által elvégzett *önértékelésekért* - bízva abban, hogy az elvégzett munka elsődlegesen a szervezésért, irányításért felelős vezetőket segítette.

Az öntesztekre épülő belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer és a belső szabályozások kiépítettségével iránymutatást és támogatást adott a korrupciós kockázatok csökkentéséhez, a szabályszerű működéshez.

A széleskörű, az önkormányzati és költségvetési gazdálkodás, valamint a gazdasági társaságok szinte teljes keresztmetszetét lefedő feladat végrehajtásából a következő eredmények emelendők ki:

- 1) A *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal* által, munkamegosztási megállapodás alapján ellátott gazdasági tevékenység szabályozási dokumentumainak kiadmányozása együttesen, az együttműködési megállapodást kötő *Önkormányzatok Polgármestereivel*, az *Intézményi Társulás Elnökével*, a *Nemzetiségi Önkormányzatok Elnökeivel*, az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező *költségvetési szervek Intézményvezetőivel* egyetértésben megtörtént;
- 2) Egyetértésben és együttesen került kiadásra a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló „*Beszerezési szabályzat*”;
- 3) Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok *Ügyvezetői* felülvizsgálták a közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló kérelmek eljárásrendjének szabályozását, és gondoskodtak a „*Közzétételi szabályzat*” kiadásáról;
- 4) A *Képviselő-testület* felülvizsgálta és megállapította az önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselői, egyéb vezető állású munkavállalói és felügyelőbizottsági tagjai javadalmazására vonatkozó szabályokat.

Intézkedésre váró, további feladatok, figyelemfelhívások:

- 1) A szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatakor az első számú vezető feladatköre egészüljön ki a belső kontrollrendszer kiépítésével, benne az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos feladatok ellátásával;
- 2) Rendelkezzenek arról, hogy az egyes szervezeti egységek vezetői saját területükön vegyenek részt a belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésében, amelynek keretében kockázatelemzést végeznek a kockázati tényezők figyelembevételével;

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVEKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

- 3) A szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatakor gondoskodjanak a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség feltüntetéséről. A vagyonyilatkozatok kezelésének szabályzatában határozzák meg a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét, szabályozzák a vagyonyilatkozatok kezelésével összefüggő feladat- és hatásköröket, nevezzék meg a feladatot ellátó szervezeti egységet/munkakört;
- 4) A közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatokat teljes terjedelemben és az előírt szerkezetben, valamint az egységes közadatkereső rendszer központi elektronikus jegyzékére mutató hivatkozást a hivatali/intézményi/társasági honlap nyitólapján kell megjeleníteni;
- 5) Amennyiben a közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatok közzétételéért felelős gazdálkodó szervezetek a közzétételt az *Önkormányzat* honlapján teljesítik, abban az esetben megállapodás kell kötni az adatközlést teljesítő *Közös Önkormányzati Hivatallal*;
- 6) Gondoskodni kell az iratkezelés rendjére, az irattári terv elkészítésére vonatkozó szabályzat felülvizsgálatáról és folyamatos karbantartásáról – különös tekintettel az illetékes *Levéltár* egyetértő nyilatkozatának meglétére;
- 7) A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együttesen küldi meg a *Polgármesternek*, aki a nyilatkozatot a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a *Képviselő-testület* elé;
- 8) A költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy, továbbá a gazdasági vezető/gazdasági vezetői feladatokat ellátó személy a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét az előírt időpontokban teljesíteni köteles, a továbbképzés megtörténtét igazolnia kell;

Általános célú, működési támogatás elszámolásának ellenőrzése:

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

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

A belső ellenőrzés a működési célú támogatási szerződés vizsgálatánál megállapította, a szerződés tartalmazta a támogatással megvalósuló feladat meghatározását, a támogatás összegét, folyósításának ütemezését, a felhasználás elszámolására vonatkozó előírást.

Tapolca Önkormányzat Képviselő-testület SzMSz előírása szerint a *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati és Igazgatási Iroda* önkormányzati ügyintézője végzi a támogatások előkészítését, az elszámolás ellenőrzését. A támogatott gazdasági társaság a támogatás felhasználásáról szóló elszámolást az elszámolási időszak bércöltségére és a felhasználásra vonatkozó tételes számlák adatainak feltüntetésével, a záradékolt, eredeti számlák csatolásával nyújtja be az *Irodának*. Az elszámolásokon, az elszámolás és mellékleteinek átvételét az *Irodavezető*, vagy az *Ügyintéző* igazolta.

A belső ellenőrzés által vizsgálatra kijelölt támogatási szerződés esetében nem állapítható meg, hogy a támogatási szerződés alapján folyósított támogatások felhasználásának

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

szakmai, pénzügyi ellenőrzése megtörtént-e, a számlákkal alátámasztott elszámolásokat a *Támogatott* az ellenőrzésre utaló észrevétel nélkül kapta vissza.

A belső ellenőrzés megállapította, a *Támogatott* a támogatások elszámolását az előírt határidőben, megfelelő részletezésben és kimutatásokkal, pénzügyi- és számviteli bizonylatokkal támasztotta alá, a támogatott szakmai tevékenységének vizsgálatát, a ráfordítások indokoltságának hivatali ellenőrzését nem dokumentálták.

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

J. well.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Készítés ideje: 2023. MAJ. 08		
Hirdetés szám: 5/57 - 8/10 003		
Belejtés:	Ügyintéző:	Előzmény:
	S. ...	

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dobó Zoltán**, a Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás elnöke, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben az önkormányzatnál 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 társulás vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a társulás 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,
- a 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 Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás hatékony feladatellátása érdekében elkészítettem és folyamatosan karbantartom a szervezeti és működési szabályzatot, valamint egyéb belső szabályzatokat.

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

Kontrolltevékenységek: A belső ellenőrzési stratégiai terv elkészült. Ebben meghatározásra kerültek a társulás hosszú távú célkitűzései, a belső ellenőrzés stratégia céljai, a belső kontroll rendszer értékelése, a kockázati tényezők és értékelésük, az ellenőrzés által vizsgálendő területek és a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv.

Információ és kommunikáció: Biztosítom a megfelelő információáramlást a társulás tagjai, intézménye és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói között. Megbízható és zártkörű iktatási rendszert alakítottam ki az adatok tárolására.

A szervezeten belül az információk átadása értekezletek, megbeszélések, 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, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Tapolca, 2023. április 27.



.....
Dobó Zoltán
elnök

165/2/2023
2023. ÁPR. 27

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez 5157-B/2023

NYILATKOZAT

A) Alulírott Sikos Rita Krisztina, a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet 8300 Tapolca, Nagyköz u. 1-3. költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 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 belső szabályzatok teljes körűen lefedték az intézmény szakmai és gazdasági tevékenységét.

Integrált kockázatkezelési rendszer: a munkafolyamatokban lévő kockázatokat megismerve és mérlegeelve hoztuk meg döntéseinket. Igyekeztünk a legkevésbé kockázatos megoldást választani.

Kontrolltevékenységek: a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzéseket a gyakorlatban érvényesítettük.

Információs és kommunikációs rendszer: alkalmazottainknak a munkaköri feladataik elvégzéséhez szükséges információt biztosítottuk. A gondozottak adatait az adatvédelmi törvény és a belső szabályzatunk előírásainak megfelelően titkosan kezeltük.

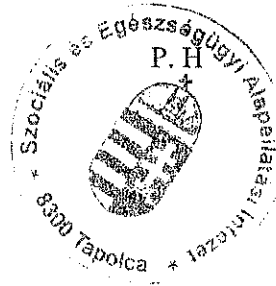
Nyomon követési rendszer (monitoring): a feltárt hibák kijavítását utólagos ellenőrzéssel biztosítottuk.

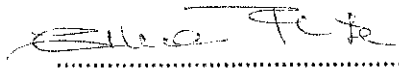
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

Kelt: Tapolca, 2023-04-26




.....
aláírás