# ELŐTERJESZTÉS

*Zirc Város Polgármestere részére*

Tárgy: Összefoglaló jelentés Zirc Városi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséről

Előadó: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: -

Az előterjesztés készítésében részt vett: Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek: -

Tisztelt Polgármester Úr!

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete nevében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva kérem, hogy az alábbiakban részletezett döntést szíveskedjen meghozni:

A belső ellenőrzési feladat ellátásáról 2020. évben önállóan gondoskodtunk. A feladat ellátásához állami támogatás nem kapcsolódott.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 22. § (1) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan az összefoglaló jelentés elkészítésének kötelezettségéről. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a zárszámadással egyidejűleg kerül jóváhagyásra.

A Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság szerződésének és a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette Önkormányzatunk 2020. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést. *(Melléklet)*

Kérem Polgármester Úrtól a jelentés tudomásul vételét, valamint alábbi határozat elfogadását.

Zirc, 2021. május 26.

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

**Határozati javaslat**

**Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének**
**.../2021(.....) határozata**
**a 2020. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

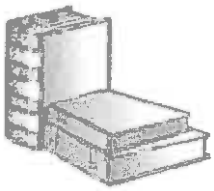
Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Zirc Városi Önkormányzat Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a következő döntést hozom:

Zirc Város Polgármestereként az önkormányzatnál a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzésekről készített, az előterjesztés mellékletét képező összefoglaló éves jelentés tartalmát tudomásul veszi.

Felelős: Ottó Péter polgármester

Határidő: azonnal

ELŐTERJESZTÉS 1. MELLÉKLETE



**Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Betéti Társaság**
8200 Veszprém, Jutasi út 91. fsz. 3.
Tel: 88/401-140
Fax:88/799-063
E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

**Összefoglaló jelentés**

**Zirc Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzéséről**

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2020. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági, személyi hatásuk súlyozásából kialakult, a szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt, figyelembe véve a vezetés elvárásait.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2020. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül a tartalék időkeret terhére.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve a jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.
Az ellenőrzéseket helyszíni vizsgálat során hajtottuk végre, amelyről az elkészített jelentést megküldtük az Önkormányzat részére véleményezésre.

Mind a 2020. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Egyben felhívtuk a figyelmet a Bkr. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8

munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

Amennyiben az intézkedési tervekre vonatkozó fenti előírások nem valósultak meg maradéktalanul, úgy kérjük azokat haladéktalanul pótolni.

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. **A belső kontrollrendszeren belül** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

### *I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2020. évi ellenőrzési terv 4 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések közül négyet sikerült lebonyolítani és lezárni.

A 2020. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

*I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

| *Tárgy* | *Cél* | *Módszer* |
|---|---|---|
| Beruházások, felújítások nyilvántartása, bekerülési érték meghatározása | A költségvetésben biztosított-e előirányzatot a tárgyévi beruházások, felújítások megvalósítására | Szabályszerűségi ellenőrzés |
| Helyi adók szabályozottsága, adónyilvántartás, hátralékok és behajtásuk | A helyi adók nyilvántartása és beszedési rendszere megfelel-e a törvényi előírásoknak, a behajtásra tett intézkedések milyen mélységűek, milyen hatékonyak. | Szabályszerűségi ellenőrzés és rendszer vizsgálat |
| Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2019. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése | Annak ellenőrzése, hogy a Társulás rendelkezik-e a pénzkezelésre vonatkozó aktuális szabályzattal. A pénzkezelés gyakorlata a szabályzat szerint történik-e? Az előző évek ellenőrzési megállapításaira készült intézkedések hatásai. | Rendszerellenőrzés |
| Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése | Annak ellenőrzése, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik-e a pénzkezelésre vonatkozó aktuális szabályzattal. A pénzkezelés gyakorlata a szabályzat szerint történik-e? Az előző évek ellenőrzési megállapításaira készült intézkedések hatásai. | Rendszerellenőrzés |

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

**Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.**

***I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel.**

*I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása alatt nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

**Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.**

*I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, a kötelező továbbképzést 2020-ban eredményesen teljesítették, rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

*I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*
(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldtük meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

*I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek*
(Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrök tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatása vonatkozásában a Bkr. 20. §-a, illetve a Ptk. 115. §-a alapján 2020. évben nem állt fenn.

*I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A belső ellenőrzéssel kapcsolatban korlátozások nem voltak.

*I/2/e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők*

Nem volt akadályozó tényező a belső ellenőrzés során.

*I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása*

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.
A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és szabályszerű, biztonságos tárolásáról.
A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

*I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység javítására vonatkozó javaslatok*

Az Önkormányzat nagyságrendjét, szervezeti felépítését tekintve a belső ellenőrzés struktúrája megfelel a jogszabályi előírásoknak, fejlesztése nem indokolt.

*I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása*
(Bkr. 48. § ac pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**
(Bkr. 48. § b) pont)

*II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok*
(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előre haladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek. A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törők voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ nyújtottak.

**A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:**

1.) Beruházások, felújítások nyilvántartása, bekerülési érték meghatározása

2.) Helyi adók szabályozottsága, adónyilvántartás, hátralékok és behajtásuk ellenőrzése

3.) Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2019. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése

4.) Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzése

**Beruházások, felújítások nyilvántartása, bekerülési érték meghatározásáról:**

- Zirc Város Önkormányzata a vizsgált időszakban rendelkezett a szükséges, hatályos szabályzatokkal: Számviteli politika, Közbeszerzési szabályzat. A közbeszerzési határérték alatti beszerzésekre is a Közbeszerzési szabályzat egyes előírásait alkalmazták. Az éves közbeszerzési tervet határidőben fogadták el.

- A beruházásokra és felújításokra a költségvetési rendeletben biztosították ez előirányzatot. A beruházások és felújítások forrása nagyobb részt pályázati pénzeszköz (Európai Uniós, Belügyminisztériumi), kisebb részben saját pénzeszköz volt.

- A tárgyi eszközök, a beruházások és a felújítások analitikáját az ASP-KATI programjában vezették. A számviteli szabályoknak megfelelően a beruházások és felújítások elkülönítése megtörtént. A projekteket a helyi szabályzatoknak megfelelően előkészítették.

- A bekerülési értéket a jogszabálynak megfelelően állapították meg, ezt követően végezték el az aktiválást a tárgyi eszközök állományába.

**Helyi adók szabályozottsága, adónyilvántartás, hátralékok és behajtásuk ellenőrzéséről:**

- Zirc Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adóval kapcsolatos rendeletét a Htv. alapján készítette el. Figyelembe vették a költségvetés igényeit, a lakosság és a vállalkozások lehetőségeit. Bevezetésre került az építményadó, a telekadó, a magánszemélyek kommunális adója, a helyi iparűzési adó, az idegenforgalmi adó.

- A Gjt. alapján kötelező jelleggel gépjárműadó kivetése történt magánszemélyekre és vállalkozásokra egyaránt. Az adó kivetése és beszedése a helyi önkormányzat feladata, amelyből 40% illeti meg az Önkormányzatot, a 60%-ot a központi költségvetésbe kell befizetni. Az elszámolások és a befizetések szabályszerűen megtörténtek.

- A vizsgált időszakban a helyi adóval kapcsolatos analitikát az ASP szakrendszerben vezették.

- Az adók és az adóelőlegek kivetése, ezekről a határozatok és az értesítések határidőben megtörténtek. Évente kettő alkalommal küldenek tértivevényes levélben értesítést, illetve egyenlegközlő levelet, valamint a hátralékosoknak felszólítást.

- A végrehajtási eljárások eredményeként 2019. évben jelentős adóhátralék beszedésére került sor. Ennek ellenére a hátralékok 2019. év fordulónapján magasak voltak, különösen az építményadó esetében.

**<u>Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:</u>**

- Javasoljuk az építményadó-hátralékok vonatkozásában a behajtási tevékenység megerősítését, mivel ez az adónem teszi ki a teljes adóhátralék 62 %-át.

**Zirc és Lókút Óvodai Társulás 2019. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről:**

- Zirc és Lókút Óvodai Társulásánál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.

- Az ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodási szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működtetésére.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetés alapján történt, az előirányzatokat és azok teljesítését szabályszerűen nyilvántartották.

- A Társulás és az Óvoda pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

- A belső kontrollrendszert szabályszerűen alakították ki. A kulcskontrollok megfelelően működtek, a teljesítéseket az alapbizonylatokon igazolták, elvégezték az érvényesítést, ezt követően történt meg a pénzügyi teljesítés. A pénztárbizonylatok és az utalványok aláírása hiánytalan volt. A gazdálkodási jogkört gyakorlókat írásban bízták meg, amelyekről a jogszabálynak megfelelő nyilvántartást vezettek az aláírás mintákkal együtt. A nagy értékű kifizetésekhez mellékelték az írásbeli kötelezettségvállalást, illetve hivatkoztak rá a folyamatos teljesítések esetén. Az utalványokra felvezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat. Négy hónap pénztári és banki bizonylatait teljes körűen, a többi hónap bizonylatait szúrópróbaszerűen vizsgáltuk.

- A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során betartásra kerültek az Áht. és az Ávr., valamint a helyi szabályzatok előírásai. A pénzkezeléssel kapcsolatos kockázatok a vizsgált időszakban jelentéktelenek voltak.

**Zirc Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről:**

- A Zirci Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.
- Az ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodási szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működtetésére.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetés alapján történt, az előirányzatokat és azok teljesítését szabályszerűen nyilvántartották.

- A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal látta el.

- A belső kontrollrendszert szabályszerűen alakították ki. A kulcskontrollok megfelelően működtek, a teljesítéseket az alapbizonylatokon igazolták, elvégezték az érvényesítést, ezt követően történt meg a pénzügyi teljesítés. A pénztárbizonylatok és az utalványok aláírása hiánytalan volt. A gazdálkodási jogkört gyakorlókat írásban bízták meg, amelyekről a jogszabálynak megfelelő nyilvántartást vezettek az aláírás mintákkal együtt. Az utalványokra felvezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámokat. Négy hónap pénztári és banki bizonylatait teljes körűen, a többi hónap bizonylatait szúrópróbaszerűen vizsgáltuk.

- A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során betartásra kerültek az Áht. és az Ávr., valamint a helyi szabályzatok előírásai. A pénzkezeléssel kapcsolatos kockázatok a vizsgált időszakban jelentéktelenek voltak.

*II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*
(Bkr. 48. § bb) pont)

**1. Kontrollkörnyezet**

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.
A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani.
A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

**2. Kockázatkezelési rendszer**

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok.
A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.
A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

Az Önkormányzat kiemelten kezeli a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, amelyben hangsúlyos szerepet kap a szabálysértési, kártérítési eljárások megindítására okot adó cselekmény gyanúját felvető szabálytalanságok kezelése.

**3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:
- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,

- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

A folyamatos működés megköveteli, hogy a munkavégzéshez szükséges minden adat, információ úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó munkatársaknak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket akkor is, ha áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere okán munkakör átadásra-átvételre kerül sor.

Fentieken túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

**4. Információs és kommunikációs rendszer**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

**5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlentül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, a jóváhagyás, az engedélyezés és a számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolással is megvalósul.

Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.
A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása**
(Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezet vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.
A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatainak nyilvántartásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Veszprém, 2021. január 18.

**Kiss Mária**
belső ellenőrzési vezető