

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2015. április 24-i nyilvános ülésére

- Tárgy:** A 2014. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása
- Előterjesztő:** Dobó Zoltán polgármester
- Előkészítette:** Ughy Jenőné jegyző
Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető
Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető
- Megtárgyalja:** Gazdasági Bizottság
- Meghívandók:** Horváth Zoltánné a Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Parapatics Tamás a Tapolcai Városfejlesztési Kft. ügyvezetője, Mezőssy Tamás a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. ügyvezetője, Barbalics Antal a Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft. ügyvezetője, Rédli Károly a Tapolca Kft. ügyvezetője, Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető, Unger Ferencné külső szakértő

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése előírja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzésről és a belső kontrollrendszer működéséről a zárszámadással egyidőben be kell számolni a képviselő-testület felé.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit, melynek figyelembevételével Tapolca Város Önkormányzata és az általa irányított intézmények vonatkozásában a belső ellenőr elkészítette az éves összefoglaló jelentését.

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

A belső ellenőrök tanácsadási tevékenysége telefonos és elektronikus (e-mail) formában valósult meg. Az ellenőrzések lebonyolítását az önkormányzat által készített belső ellenőrzési kézikönyv alapján kellett elvégezni.

Az elmúlt évben történt ellenőrzésekről, a belső ellenőr jelentéseiről, javaslatairól a Gazdasági Bizottságot folyamatosan tájékoztatjuk. 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 2014. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2015. április 8.

Dobó Zoltán
polgármester

Tapolca Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2014.

Iktatószám: 5/56/2015.

Tapolca Város Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Kelt: 2015. MÁRC. 1.		
Iktatószám: 5/56/2015		
Előterjesztő:	Ugyintéző:	Előzmény:
	SPS	

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Szabóné Sági Szilvia
SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

Ughy Jenőné
UGHY JENŐNÉ
JEGYZŐ

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	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	4
2.5.	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és 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	12
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	12
1.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	12
2.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	13
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	13
1.	Kontrollkörnyezet értékelése	13
2.	Kockázatkezelés értékelése	13
3.	Kontrolltevékenységek értékelése	13
4.	Információ és kommunikáció	13
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése	13

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 indokoltság

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Tapolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzést külső szolgáltató megbízásával látta el. Az önkormányzat képviselőjében a polgármester az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. KFT-vel 2013-2014. évre. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2014. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása
- A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. működésének ellenőrzése
- Az étkezési térítési díjak megállapításának felülvizsgálata
- A Tapolcai Média Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése
- Központosított és normatív támogatások ellenőrzése
- Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi Tagintézményeiben elnevezésű pályázatok elszámolásának ellenőrzése
- A Tapolca Kft. gazdálkodásának ellenőrzése
- A 2014. évi helyi választások elszámolásának ellenőrzése
- A Tapolcai Városfejlesztési Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése

A 2014. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2013. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- 2015. évi ellenőrzési terv készítése
- 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 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

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 Ber. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2014. 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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merültek fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2014. 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

Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása

A Közös Önkormányzati Hivatal 2013-as gazdálkodási évre vonatkozó pénzügyi-gazdasági-számviteli szabályzatait elkészítették. Megállapítottam, hogy a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban a behajthatatlan követelések kezelésével, nyilvántartásával és törlésével kapcsolatos rendelkezések a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A könyvviteli mérlegben évente követelésként mutatták ki a jogszabályokban meghatározott és az önkormányzat által előírt, a vevő, adós által elfogadott elismert, de még ki nem egyenlített összegeket. Az el nem ismert követeléseket a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltették a mérlegben, azokat manuálisan tartották nyilván. A követelések behajtására a megfelelő intézkedéseket megtették. A követelések minősítése folyamatosan általában negyedévente történt. A behajthatatlanság tényének bizonyítására évenként nyilvántartást vezettek, amelyhez csatolták az intézkedések dokumentumait. A leírásra javasolt behajthatatlan követelésekről nyilvántartás és javaslat, ill. végzés állt rendelkezésre. Megállapítottam, hogy a behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása, kivezetése a vonatkozó jogszabályok szerint történt. A belső ellenőrzés a dokumentálás kiegészítésére tett néhány javaslatot.

Javaslatok:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítani, kell, hogy a behajthatatlan követelések törlése során az utalványrendeletet a pénzügyi ellenjegyző és az utalványozó írja alá.

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

2. A főkönyvi könyvelésben a törlés jogcímét, vagy egyéb azonosító adatot minden esetben tüntessenek fel.
3. A leírt behajthatatlan követelések nyilvántartását a készítője és a döntést hozó vezető írja alá.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

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

A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. működésének ellenőrzése

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe sorolja. Az önkormányzatoknak a gazdasági társaság alapítását megelőzően mérlegelniük kell a feladatellátás más lehetséges formáit, gazdaságossági, hatékonysági vizsgálatokat célszerű végezni.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete 1999. október 19-i ülésén a 321/1999. számú határozatával döntött a három diák- és közétkeztető Bt. egy Kft-é történő átalakításáról. A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. 2000. március 10-én kezdte meg működését, kizárólagos, 100%-os tulajdonosa Tapolca Város Önkormányzata.

A Diák- és Közétkeztető Kft szolgáltató tevékenységét a város önkormányzati intézményeiben, egyházi iskolákban, környékbeli falvakban, vendég étkezők részére, valamint a tapolcai kórházban látja el.

A Társaság belső szabályzatai – a számlarend kivételével – rendelkezésre állak, azok összességében megfelelő alapot nyújtanak a működéséhez, a gazdálkodás folytatásához, azonban az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat át kell vezetni azokon.

A Kft vagyonaiban a vizsgált időszakban növekedés következett be, kedvező, hogy az eszközök fedezettsége, valamint a forgótőke aránya pozitív irányban változott.

A Társaság beszámolójának elemzése alapján megállapítottam, hogy a ráfordítások és a bevételek az Alapító okiratban megjelölt tevékenységekkel kapcsolatban merültek fel.

A 2012. évi veszteséges gazdálkodás után 2013. évben az adózás előtti eredmény 20.432 E Ft volt, amiből 562 E Ft társasági adót fizettek. A mérleg szerinti eredmény 19.870 E Ft volt.

A 2013. évi üzleti tervben 8.670 E Ft adózás előtti eredményt prognosztizáltak. Megállapítható, hogy a 2013. évi üzleti tervben szereplő tervezett adózás előtti eredményt 42,4%-osan sikerült túlteljesíteni.

Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámol.

A Társaság ellenőrzése könyvvizsgálat végrehajtásával valósult meg. A Felügyelő Bizottság a vizsgált időszakban nem működött. A vizsgált időszakban belső ellenőrzésre, illetve egyéb az önkormányzat által végeztetett ellenőrzésre nem került sor.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A Számviteli Politikát egészítsék ki annak elkészítéséért felelős személy nevével, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjével.
2. A Pénzkezelési szabályzatot foglalják egységes szerkezetbe.
3. Készítsék el a Számviteli törvény előírásainak megfelelő számlarendet (Számviteli törvény 161. §).
4. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát egészítsék ki a jelentésben foglaltak szerint, valamint vezessék át azon az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat (Számviteli törvény).
5. Készítsék el az ügyvezető munkaköri leírását.
6. A főkönyvi könyvelésben beazonosítható módon jelöljék az egyes gazdasági események tartalmát.
7. Biztosítsák a felügyelő bizottság működését.

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

1. A selejtezési szabályzatot az ügyvezető írja alá.
2. Tapolca Város Honlapján aktualizálják a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft ügyvezetőjének díjazását, valamint a megbízatásának időtartamát.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.
Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő (4).**

Az étkezési térítési díjak megállapításának felülvizsgálata

Tapolca Városban a közétkeztetést biztosító főzőkonyhát a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató KFT működteti, amely az önkormányzat tulajdona. A főzőkonyha működési engedéllyel rendelkezik, a minőségbiztosítási rendszer 2001-ben került bevezetésre. Az Önkormányzat a Diák- és Közétkeztető Kft útján látja el az önkormányzati fenntartású intézmények, valamint a város területén található állami fenntartású általános és középiskolák közétkeztetését. A KFT szolgáltatást nyújt továbbá egyházi intézményekben, környékbeli falvakban, vendég étkezők, rendezvények részére, valamint a tapolcai kórházban.

A heti étrend kialakításának felülvizsgálata során megállapítottam, hogy az ételféleségek változatossága jó minőségű. A jelen változatosság megtartására kell törekedni.

A konyha 2013. év elejétől részt vesz a Minta menza programban. Az ÁNTSZ félévente értékeli a feladatellátást, amelynek megállapításai pozitívak.

Az étkeztetésért fizetendő ellátotti térítési díjakat és a nyersanyag normát az önkormányzat rendeletben köteles meghatározni. A szociális étkeztetés vonatkozásában a 29/2013. (XII.21.) számú rendeletben döntöttek. A térítési díj, a nyersanyag norma megállapítása a 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet 9.§ előírásainak megfelelően történt, hiányosságot nem tapasztaltam.

A gyermekétkeztetés térítési díjairól a Képviselő-testület a 30/2013. (XII.21.) számú rendeletében döntött. Hiányosság, hogy nem került rögzítésre, hogy a szülők által fizetendő térítési díj a nyersanyag normával egyező.

A KFT részére az önkormányzat által fizetett szolgáltatási díj rögzítése a szerződésekben, önkormányzati rendeletben, egyéb dokumentumban elmaradt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Önkormányzat

1. A gyermekétkeztetés díjairól szóló rendeletben rögzíteni szükséges, hogy a nyersanyag norma egyező az ellátottak által fizetendő összeggel. (Gyv. tv) 148. §.
2. A KFT részére az önkormányzat által fizetett szolgáltatási díjat szerződésben vagy önkormányzati rendeletben rögzíteni szükséges. (Áht.)

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

KFT

1. A KFT az alkalmazott nyersanyagnormákról étkezői körönként készítsen hitelesített kimutatást.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

A Tapolcai Média Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés elvégezte a 2013 évben a Tapolcai Média Kft.-nél végrehajtott vizsgálat utóellenőrzését. Az utóvizsgálat során megállapítottam, hogy a korábbi jelentéhez készített intézkedési tervben foglalt javaslatok végrehajtására nem került sor, az akkor feltárt hiányosságok továbbra is fennállnak. Ezek megszüntetését biztosítani kell.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Gondoskodjanak az Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalásáról.
2. A helyi sajátosságoknak megfelelő SZMSZ készítése.
3. A Számviteli Politikát úgy alakítsák ki, hogy az a Társaság gazdálkodásának jellemzőit, sajátosságait konkrétan tartalmazza.
4. A Leltározási és selejtezési szabályzatot egészítsék ki a korábban javasoltaknak megfelelően.
5. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítsék az adósok, vevők értékelésének, minősítésének szempontjait, a követelések elismertetésének rendjét, valamint tüntessék fel, hogy a szabályzat mikortól hatályos.
6. Az ügyvezető valamennyi szabályzatot lássa el kézjeggyével, mindegyikhez csatoljanak megismerési nyilatkozatot.
7. A Pénzkezelési Szabályzatot egészítsék ki a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrenddel, azon a személyi változásokat vezessék át.
8. A Bizonylati Szabályzatot tüntessék fel, hogy az mikortól hatályos, illetve az ügyvezető lássa el kézjeggyével.
9. Készítsék el a helyi sajátosságoknak megfelelő Számlarendet a Számviteli törvény 161. §-ban foglaltaknak megfelelően.
10. Továbbra is fordítsanak kiemelt figyelmet a saját tőke alakulására a gazdasági társaságokról szóló törvény előírásainak megfelelően.
11. Tapolca Város honlapján tegyék közzé a Kft ügyvezetőjének nevét és díjazását (175/2009. (VIII. 29.) kormányrendelet).
12. A felügyelő bizottság működtetése.

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: **gyenge (3).**

Központosított és normatív támogatások ellenőrzése

Elvégeztem a Tapolca város intézményei normatíva elszámolásának a felülvizsgálatát a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével.

Az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek a támogatást megalapozó nyilvántartások, dokumentumok, amelyek alapvetően megfelelőek voltak, de a dokumentálás színvonala javítható.

A köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok vonatkozásában az intézmények által lejelentett és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a jegyzőkönyv 1. számú melléklete, a szociális feladatellátás vonatkozásában a 2. számú melléklete.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy a normatíva elszámoláshoz készült kimutatásokon minden esetben szerepeljen az intézmény pontos neve, elszámolási időszak, valamint a kimutatás készítőjének neve és aláírása.
2. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a Gyermekvédelmi törvény 148. § szerinti kedvezményt megalapozó nyilatkozatokon minden esetben tüntessék fel a kedvezményre jogosult gyerek nevét és azonosító adatait.

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).**

Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi Tagintézményeiben elnevezésű pályázatok elszámolásának ellenőrzése

Felülvizsgáltam Tapolca Város Önkormányzatánál az egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi Tagintézményekben elnevezésű pályázatok elszámolását. A vizsgálat során tételesen a Barackvirág Tagintézmény pályázati anyagának ellenőrzésére került sor.

A Társadalmi Megújulás Operatív Program (TÁMOP) keretében 2012. 02. 22-én meghirdetett „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmód programok – lokális szintek” című pályázati kiírásra Tapolca Város Önkormányzata két pályázatot nyújtott be: a Barackvirág és a Kertvárosi Tagintézményekre vonatkozóan. A benyújtott pályázatokat az Irányító hatóság támogathatónak találta, így mindkét intézmény 10.000.000 Ft összegű, vissza nem térítendő támogatást kapott.

Az Önkormányzat a támogatási okiratban foglalt feladatok végrehajtásához szükséges szerződéseket megkötötte, az eszközök beszerzése hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárás lefolytatásával történt, a Közbeszerzési törvény előírásainak megfelelően. A programok lebonyolításához megbízási szerződéseket kötöttek, a szerződő feleket több ajánlat közül választották.

A beszerzett eszközöket a nyilvántartásokban rögzítették.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

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).**

A Tapolca Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület át nem ruházható hatáskörébe sorolja. Az önkormányzatoknak a gazdasági társaság alapítását megelőzően mérlegelniük kell a feladatellátás más lehetséges formáit, gazdaságossági, hatékonysági vizsgálatokat célszerű végezni.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2001. október 8-án megtartott rendkívüli ülésén, a 226/2001. (X.8.) Kt. számú határozatával döntött a Tapolcai Piac Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. átalakításáról Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vé, amelynek kizárólagos, 100%-os tulajdonosa Tapolca Város Önkormányzata.

A létrejött társaság feladata a használatára átadott vagyon kezelése, azzal a Városi Sporttelep, a Városi Mozi, a Városi Piac és a későbbiekben épülő többcélú rendezvénycsarnok üzemeltetése.

Tapolca Város Önkormányzata és a Tapolca Kft 2008. január 23-án közművelődési megállapodást kötött. A megállapodásban rögzített feladatok ellátásához az Önkormányzat vissza nem térítendő támogatást nyújt, évente négy részletben. Az Önkormányzat és a Társaság között több megállapodás is született különböző feladatok ellátására, illetve üzemeltetésre.

A Társaság belső szabályzatai – a számlarend kivételével – rendelkezésre állak, azok összességében megfelelő alapot nyújtanak a működéséhez, a gazdálkodás folytatásához, azonban az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat át kell vezetni azokon.

A Kft vagyonában a vizsgált időszakban növekedés következett be, kedvező, hogy az eszközök fedezettsége pozitív irányban változott, a forgótőke aránya viszont romlott.

A Társaság beszámolójának elemzése alapján megállapítottam, hogy a ráfordítások és a bevételek az Alapító okiratban megjelölt tevékenységekkel kapcsolatban merültek fel.

A 2012. évi veszteséges gazdálkodás után 2013. évben az adózás előtti eredmény 1.466 E Ft volt, amiből 326 E Ft társasági adót fizettek. A mérleg szerinti eredmény 1.120 E Ft volt.

A 2013. évi üzleti tervben 600 E Ft adózás előtti eredményt prognosztizáltak. Megállapítható, hogy a 2013. évi üzleti terv adatát 244%-osan sikerült túlteljesíteni.

Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámol.

A Társaság ellenőrzése könyvvizsgálat végrehajtásával valósult meg. A Felügyelő Bizottság folyamatos működése biztosította a tulajdonosi ellenőrzést. A vizsgált időszakban belső ellenőrzésre, illetve egyébként az önkormányzat által végeztetett ellenőrzésre nem került sor.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A taggyűlésen meghozott határozatokat vezessék be a határozatok könyvébe (Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:194. §).
2. A Számviteli Politikát egészítsék ki annak elkészítéséért felelős személy nevével, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjével, azon vezessék át az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat.
3. Készítsék el a Számviteli törvény előírásainak megfelelő számlarendet (Számviteli törvény 161. §).
4. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát egészítsék ki a jelentésben foglaltak szerint, valamint vezessék át azon az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat (Számviteli törvény).
5. Az Értékelési szabályzatot egészítsék ki az adósok, vevők értékelésének, minősítésének szempontjaival.
6. A munkaköri leírásokon minden esetben tüntessék fel a munkáltató megnevezését, illetve az ügyvezető részére a munkáltató adja ki a munkaköri leírást.

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

1. Az üzleti tervben célszerű az átláthatóság érdekében a költségeket, bevételeket és az eredményt tevékenységenként egy táblázatban bemutatni.
2. A szabályzatokon tüntessék fel azok hatályba lépésének időpontját.
3. Tapolca Város Honlapján aktualizálják a Tapolca Kft ügyvezetőjének díjazását, valamint a megbízatásának időtartamát.

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: **gyenge (3)**

A 2014. évi helyi választások elszámolásának ellenőrzése

2014. október 12-én került sor az önkormányzati képviselő választásokra. Az ellenőrzés tárgya a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatalnál az ezzel kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata volt.

A Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatalnál a választási pénzeszközök elkülönítését, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jelenleg hatályos szabályzatok tartalmazzák.

A Választási Iroda Vezetője, a jegyző 2014. október 1-én pénzügyi tervet készített Tapolca Város, a Nemzetiségi Önkormányzat, Gyulakeszi és Raposka Községek önkormányzati képviselők választásának pénzügyi kiadásaihoz.

A választásokat követően pénzügyi elszámolást készítettek, külön a normatíva elszámolására, valamint külön a választásra fordított teljes összeg elszámolására. Az elszámolás mellé csatolták az alátámasztó dokumentumokat, számlákat, szerződéseket.

A Helyi Választási Iroda a normatíva felhasználásáról határidőben elszámolást készített, és azt továbbította a Területi Választási Iroda részére.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

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

Javaslatételre 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)**

A Tapolcai Városfejlesztési Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés elvégezte a 2013 évben a Tapolcai Városfejlesztési Kft-nél végrehajtott működés vizsgálata utóellenőrzését. Az előző vizsgálat során működésre vonatkozó érdemi probléma nem merült fel. Néhány hiányosság a szabályozottság és a közzétételi rend vonatkozásában merült fel, amelyeket kijavítottak, az intézkedési tervben szereplő intézkedéseket végrehajtották. Az utóvizsgálat keretében

feltárt apróbb pontatlanságok kijavítását követően a Társaság szabályozottsága kiemelkedő színvonalú lesz.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A Számviteli Politikában a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a jelentésben foglaltak, illetve a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. §-a alapján határozzák meg.

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

2. Az átláthatóság érdekében célszerű egységes szerkezetbe foglalni az SZMSZ-t, a Számviteli Politikát, és a Pénzkezelési Szabályzatot.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

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

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

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2014. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2014. 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.

3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési határidőkkel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra. A Kormányhivatal által az önkormányzatnál végzett belső kontroll rendszerrel kapcsolatos ellenőrzéshez írásbeli (e-mail) anyagot küldtünk. A külső ellenőrzések nyilvántartásához táblázatot, kitöltési útmutatót készítettünk.

III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet értékelése

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

2. Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2011-2014. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

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

4. Információ és kommunikáció

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

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- elektronikus levelezési rendszer
- írásos körlevél, utasítások

5. Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése

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

Tapolca Város Önkormányzata
2014. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

Nyúl, 2015. március 13.



Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő