

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. április 29-i nyilvános ülésére

- Tárgy:** A 2015. 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, Mezőssy Tamás a Tapolcai Diák- és Közétképzető Kft. ügyvezetője, Rédlí 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 2015. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2016. április 14.

Dobó Zoltán
polgármester

Tapolca Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2015.

Iktatószám: 5./M/2016.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Szabóné Sági Szilvia
SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

Ughy Jenőné
UGHY JENŐNÉ
JEGYZŐ

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktatás		
Iktatás ideje:	2016 FEBR 04	
Iktatószám:	5/21-1/2016	
Melléklet:	Ügyintéző: JH	Előzmény:

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.....	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A 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 ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai	5
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	5
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége	5
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai.....	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	9
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9
II.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA	10
1.	Az intézkedési tervek készítése	10
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	10
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása.....	10
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE	10
1.	Kontrollkörnyezet értékelése	10
2.	Kockázatkezelés értékelése.....	10
3.	Kontrolltevékenységek értékelése	10
4.	Információ és kommunikáció	11
5.	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése	11

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Tapolca Város Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

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

A 2015. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Központosított és normatív támogatások ellenőrzése**
- **A volt laktanya területének hasznosításával kapcsolatos szerződések felülvizsgálata**
- **A Tapolca Kft-nek 2014-ben nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése**
- **A 2014. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése**
- **Tapolcai Kertvárosi Óvoda, Wass Albert Könyvtár és Múzeum iktatási rendszerének, valamint közzétételi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése**

A jegyző kérésére a belső ellenőrzési terv módosításra került, a Tapolcai Kertvárosi Óvoda, Wass Albert Könyvtár és Múzeum iktatási rendszerének, valamint közzétételi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése helyett az alábbi ellenőrzésre került sor:

- **A Diák étkeztető KFT étkezési térítési díjak árképzése megalapozottságának vizsgálata**

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljes körűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása
- 2014. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- 2016. 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 2015. 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 ellenőrzőtthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzőtthöz való hozzáférés akadálya nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2015. 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

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, címe, elszámolási időszak, valamint a kimutatás készítőjének neve és aláírása.
2. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a Gyermekvédelmi törvény 148. § szerinti kedvezményt megalapozó nyilatkozatokat be kell szerezni a szülőktől.

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 egyeztetettük.

Tapolca Város Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

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

A volt laktanya területének hasznosításával kapcsolatos szerződések felülvizsgálata

A 2014-ben elkészült Integrált Településfejlesztési Stratégiában a laktanya területeit kereskedelmi, szolgáltató és gazdasági terület besorolásúvá minősítették át. A területeknek az infrastrukturális felmérése megtörtént, tervezése folyamatban van. A terület infrastrukturális fejlesztése a város kiemelt gazdaságfejlesztési célú településfejlesztési projektje a 2014-2020. években megvalósuló európai uniós programozási időszakban. Az önkormányzat kiemelt feladatának tekinti a munkahelyek megőrzését és új munkahelyek teremtését.

A volt laktanyákban az épületek és a területeket egy részét ipari és kereskedelmi célokból bérbe adták, amelyekre szerződéseket kötöttek.

A bérleti díjakat a Képviselő-testület határozata alapján állapították meg. A felülvizsgált bérleti szerződésekben több adminisztrációs hibát, ellentmondásos rendelkezéseket és hiányos szabályozást talált a belső ellenőrzés. Valamennyi bérleti szerződésből elmaradt, annak a meghatározása, hogy ki a felelős a bérelt ingatlan állagmegóváásért, a halaszthatatlan karbantartásokért. Jogosult-e a bérlő az ingatlanon beruházást végezni, azt a bérlet megszűnésekor megtérítik-e a részére. Néhány esetben a közmű használat módja és a rendes felmondás esetei nem kerültek rögzítésre.

Az adásvételi szerződéseket az önkormányzat megbízott ügyvédje ellenjegyezte, aki felelős azok jogszabályi megfelelőségéért. Megállapítottam, hogy a szerződések tartalmilag és formailag is megfelelnek a Polgári Törvénykönyv előírásainak. Részletfizetés esetén a dokumentumok mindegyikében rögzítették a tulajdon jog fenntartását a város javára, mindaddig, amíg az utolsó részlet maradéktalanul kiegyenlítésre nem kerül.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

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

1. Minden bérleti szerződésben rögzítsék a rendes felmondás eseteit, közmű használat módját, állagmegóvás, karbantartás módját, jogosult-e a bérlő az ingatlanon beruházást végezni.
2. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy kiküszöböljék az ellentmondó rendelkezéseket, a számozás folyamatos legyen.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge (3).**

A Tapolca Kft-nek 2014-ben nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 300/2007. (XII. 20.) Kt. számú határozatával úgy döntött, hogy a Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel kötendő közművelődési megállapodással látja el a közművelődési feladatait, amelyek végrehajtásához az Önkormányzat vissza nem térítendő támogatást nyújt, évente négy részletben.

2014. január 2-án a Tapolca Kft és Tapolca Város Önkormányzata megállapodást kötöttek, amelynek értelmében az Önkormányzat 14.000.000 Ft támogatási előleget biztosít a Kft. általános működési költségeinek fedezésére. Az előleggel való elszámolás határideje 2014. március 15-e volt, amelynek a Kft eleget tett.

2014. február 20-án Tapolca Város Önkormányzata és a Tapolca Kft támogatási szerződést kötött. A szerződés értelmében a támogatás a Csermák József Rendezvénycsarnok és a Városi Sporttelep üzemeltetését, továbbá közművelődési feladatok ellátását szolgálja. A támogatás összege 91.145 E, amelyből a kapott előleg levonásra került.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a támogatás felhasználásáról készített beszámolók, valamint az azok alátámasztását szolgáló kimutatások apróbb kiegészítésekkel megfeleltek az előírásoknak. Az elszámolások pontosabb, átláthatóbb formai kialakítására tett javaslatokat a belső ellenőrzés.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Fordítsanak nagyobb figyelmet a szerződések tartalmi összeállítására (dátumok, hivatkozások).
2. Biztosítsák, hogy a támogatások felhasználásáról készített szöveges beszámolóban részletesen szerepeljen, hogy a kapott összegeket mire költötték.
3. Biztosítsák, hogy a jövőben olyan összesítő táblázat készüljön, amely a teljes felhasznált összeget tartalmazza.
4. Biztosítsák, hogy a jogcímenkénti felhasználás összesítője, valamint a szervezeti egységek szerinti felhasználás összesítője egyezőséget mutasson.

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 egyeztetjük.

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

A 2014. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése

A vizsgálat áttekintette Tapolca Város Önkormányzata vagyongazdálkodását.

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelete a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, valamint a 2014. évi költségvetésről szóló törvényben foglalt jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az önkormányzat 2014. évi gazdálkodásában pozitívum, hogy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeinek aránya mindössze 0,3%.

Tapolca Város Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

A költségvetési beszámoló mérlege főkönyvi kivonattal alátámasztott.

Az önkormányzatok gazdasági programja készítésére vonatkozó előírásokat az Mötv. tartalmazza, amelynek alapján a gazdasági programot elkészítették. A város képviselő-testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos jogokról és kötelezettségekről rendeletet alkotott. Jóváhagyták a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet is.

Vagyonkimutatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően csatolták a zárszámadáshoz. A selejtezési eljárást szabályozták, a vizsgált időszakban selejtezésre sor került, az erről készült dokumentumok rendelkezésre álltak.

A számított mutatók alapján az önkormányzat vagyona nőtt, minden mutató esetében pozitív irányú változás következett be a vizsgált időszakban.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az analitikus nyilvántartásokon szereplő adatok alátámasszák a mérlegben szereplő adatokat.

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

2. Készítsék el a Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzatot a jelentésben foglalt tartalommal.
3. Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetéséről készítsenek jegyzőkönyvet, vizsgálják ki és rendezzék a beszámoló ingatlanok bruttó értéke adatai és az Önkormányzati ingatlan kataszter nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke adatai közötti eltérést.

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 Diák étkeztető KFT étkezési térítési díjak árképzése megalapozottságának vizsgálata

Elvégeztem a Diák Étkeztető KFT élelmezési norma emelés, ill. szolgáltatási díj emelési igényének a felülvizsgálatát. Nehezítette az ellenőrzést, hogy a KFT önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik, ill. az ellenőrzés során kétféle díjemelési javaslatot is előterjesztettek, ami nem volt kalkulációval alátámasztva.

A vizsgálat során a könyvelő és az ügyvezető a tényleges önköltség megállapítása végett a belső ellenőrzés kérésére elkészítette az utókalkulációt. Az utókalkuláció képezi a következő évi szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját.

Megállapítottam, hogy az önköltségszámítást a 2014. évi egyszerűsített beszámoló adatai alátámasztják. Megállapítható, hogy a KFT a kalkulációban egységesen minden étkezői körre 3%-os haszonkulcsot alkalmazott, amelynek eredménye 8.06.626 Ft volt.

A 2016. évre vonatkozó norma, ill. szolgáltatási díj emelésére vonatkozó javaslatot felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a jelenlegi nyersanyag normához képest minden étkezői körre 10%-os norma emelést irányoztak elő. A belső ellenőrzés áttekintette a KSH fogyasztói ár index alakulását az élelmiszerárakra vonatkozóan és megállapította, hogy az élelmiszer árak

Tapolca Város Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

2014. január-december között 0,4 %-kal csökkentek az előző év azonos időszakához képest. A 2015. évben pedig 0,5%-os emelkedés volt.

Ugyanakkor a közétkeztetőkre vonatkozó minőségi előírások szigorítása indokolhatja egy kisebb mértékű kb. 3%-os normaemelés megvalósítását. A KFT vezetője a díjemelést a minimálbér, ill. a középfokúakra vonatkozó garantált bérminimum emelkedésével is indokolta.

A minimálbér, ill. garantált bérminimum 2014-2015. év között 3,4 %-kal emelkedett. A bérköltségek és a kapcsolódó járulékok a költségek 33%-át alkotják.

Az ellenőrzés véleménye szerint az összességében 6%-ra kalkulált számlázási ár emelés a Tapolca város által biztosított közétkeztetés vonatkozásában – bölcsőde, óvoda, iskola, szociális étkezők- nem indokolt. A költségek emelkedése és a minőségi feltételek javítása 3% esetleg 3,5%-os emelést indokol.

Természetesen a lakossági, alkalmazotti térítési díj megállapítása piaci alapon történik.

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Önkormányzat

1. Az élelmezési nyersanyag normát maximum 3%-al emeljék meg. A KFT számára fizetendő számlázási ár tekintetében maximum 3%-3,5 % áremelés javasolt.
2. Az élelmezési normát, ill. az étkezési térítési díjakat évente vizsgálják felül.

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

KFT

1. Az önköltségszámítást évente végezzék el.

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).**

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.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési terveket 8 napon belül elkészítették, amelyekben az intézkedést, a végrehajtásért felelős személyt és a határidőt feltüntették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzatnál a 2015. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtása folyamatban van.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2015. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet értékelése

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

2. Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet 2015-2018. közötti időszakra a belső ellenőr elkészítette.

Meghatározásra kerültek:

Tapolca Város Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési beszámoló

- 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
- honlap

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.

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, 2016. január 27.


Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

