

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2014. április 25-i nyilvános ülésére.

Tárgy:	A 2013. évi belső ellenőrzésekről készült éves összefoglaló jelentés megtárgyalása.
Előterjesztő:	Császár László polgármester
Előkészítette:	Ughy Jenőné jegyző Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető
Megtárgyalja:	Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
Meghívandók:	Szabóné Sági Szilvia belső ellenőrzési vezető Nagy Eörsné a Wass Albert Könyvtár és Múzeum vezetője, Horváth Zoltánné a Tapolcai Óvoda vezetője, Parapatics Tamás a Tapolcai Városfejlesztési Kft. ügyvezetője, Barbalics Antal a Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft. ügyvezetője, Vörös Béla a Tapolcai Média Közalapítvány elnöke, Dr. Varga István a Tapolcai Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet igazgatója

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetési szerv vezetője részére 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 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 a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.

A 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításra került. Az Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése helyett a Wass Albert Könyvtár és Múzeum működésének átfogó felülvizsgálatára került sor.

A "Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása az önkormányzatnál" című ellenőrzés lefolytatására pedig 2014. évben kerül sor.

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 Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságot rendszeresen 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 2013. évi belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Tapolca, 2014. április 15.

**Császár László
polgármester**

Tapolca Város Önkormányzata

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2013

Iktató szám: _____ /2014

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

Szabóné Sági Szilvia

SZABÓNÉ SÁGI SZILVIA
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

UGHY JENŐNÉ
JEGYZŐ

2014.04.08.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

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

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

2.6. Összeférhetlenségi esetek

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

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

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

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

I.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

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

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Tapolca Város Önkormányzat a belső ellenőrzést külső szolgáltató megbízásával látta el. Az önkormányzat képviselőjében a polgármester 2012 novemberében 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 2013. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- A központosított és normatív támogatások ellenőrzése
- Tapolca Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése
- A Tapolcai Városfejlesztési KFT működésének vizsgálata
- A Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média KFT és a Média Alapítvány támogatásának és feladatellátásának vizsgálata
- Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása az önkormányzatnál

A 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításra került akképpen, hogy az Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése helyett a Wass Albert Könyvtár és Múzeum működésének átfogó felülvizsgálatára került sor. A Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása az önkormányzatnál című ellenőrzés lefolytatása pedig 2014. évben kerül sor.

A módosított terv szerinti feladatok végrehajtásra kerültek.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre sor került, címe a **Túlóra, helyettesítés, ügyelet elszámolása a háziorvosi ügyeleti ellátásban.**

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

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

A belső ellenőrök 2013. évben a következő képzéseken vettek részt:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- SALDO tagság keretében, a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Az Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési Bt. által szervezett konferenciákon történő részvétel.
- Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést szerződés alapján külső szolgáltató végzi. A külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet működésével kapcsolatos operatív feladatokban.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2013. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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, az együttműködés folyamatos, gyors és pontos volt. Az ellenőrzöttek a belső ellenőr részére a kért információkat, adatokat, iratokat határidőre megadták.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul. A belső ellenőr a Bkr. 22. § (2) bekezdés b. pontjában előírtak szerint tartja nyilván a belső ellenőrzések legfontosabb adatait és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és az adatok biztonságos tárolásáról. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50.§-ban előírt valamennyi adatot.

A belső ellenőr által vezetett nyilvántartás a Bkr. 50.§-ban előírtakhoz képest még további adatokat is tartalmaz az alábbiak szerint:

- A megállapítások összes száma
- A jelentős megállapítások száma
- Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma
- A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma
- A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma
- A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)
- Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma
- Az ellenőrzés megkezdésének dátuma
- A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma
- A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma
- A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma
- Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő
- A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)
- Ha nem, késedelmes napok száma
- A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)
- Ha nem, késedelmes napok száma

2. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A központosított és normatív támogatások ellenőrzése

Elvégeztem a Tapolca város intézményei normatíva elszámolásának a felülvizsgálatát a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével. Megállapítottam, hogy az intézmények alapító okiratai a vizsgált időszakra vonatkozóan tartalmazták az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket.

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

A közoktatási intézmények 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, kistérségi feladatellátás vonatkozásában pedig a 3. 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 közoktatási ágazatban a gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a Gyermekvédelmi törvény 148. § szerinti kedvezményt megalapozó nyilatkozatokon minden esetben tüntessék fel a kedvezményre jogosult gyerek nevét és azonosító adatait.
3. A normatíva elszámolás során a kiegészítő szabályok alkalmazására és a helyes osztószámokra nagyobb figyelmet kell fordítani.

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

Javaslatételre nem került sor.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

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

A Tapolcai Városfejlesztési Kft. működésének vizsgálata

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 2008. április 4-én megtartott nyilvános ülésén, a 103/2008. (IV. 04.) számú határozatával döntött a Tapolcai Városfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról. A társaságot „A tapolcai belváros értékmegőrző rehabilitációja” elnevezésű projekt sikeres megvalósítása érdekében alapították.

A Társaság fő tevékenységi köre üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, amely mellett egyéb tevékenységeket is folytat.

Az Önkormányzat és a Társaság 2011. október 27-én keretszerződést kötött pályázatfigyelési, -tanácsadási, - írási, - kezelési feladatok ellátására, amelyért a Társaság megbízási díjban részesül.

A Társaság belső szabályzatai rendelkezésre állnak, azok a jogszabályi előírások figyelembe vételével készültek, összességében megfelelő alapot nyújtanak a működéséhez, a gazdálkodás folytatásához.

A Kft vagyonában 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 vizsgálat során elemeztem a vállalkozás eredményességét, valamint likviditási helyzetet. Megállapítottam, hogy az eredményesség az előző évhez képest nőtt, ugyanakkor a Társaság likviditási helyzete romlott, ami elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek növekedésével magyarázható.

A Tapolcai Városfejlesztési Kft 100%-os tulajdonosa Tapolca Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámol.

A Társaság ellenőrzése könyvvizsgálat végrehajtásával valósult meg. A felügyelő bizottság 2013-ban kezdte meg működését. A vizsgált időszakban belső ellenőrzésre, illetve egyéb az önkormányzat által végeztetett ellenőrzésre nem került sor.

A piaci feltételek között tevékenykedő Társaság meghatározó szerepet tölt be a kistérségben. A jövőbeni sikeres gazdálkodáshoz elengedhetetlen, hogy működési körét kiterjessze a régió önkormányzataira, vállalkozásaira, elősegítve azok fejlődését. Ehhez az egyik legfontosabb feladat a 2014-2020. évi EU-s projektek előkészítésében, megvalósításában való aktív részvétel.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az SZMSZ-t egészítsék ki a jelentésben leírtakkal.
2. A Számviteli Politikát egészítsék ki annak elkészítéséért felelős személy nevével, a beszámoló közzétételére, letétbe helyezésére vonatkozó szabályokkal, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjével.
3. Készítsék el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát (Számviteli törvény 14. § (5) bekezdés).
4. A Pénzkezelési Szabályzatot egészítsék ki a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrenddel.

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

1. Aktualizálják és folyamatosan frissítik a Társaság honlapját.
2. Továbbra is figyelik az EU-s projektekre vonatkozó szabályozás változását.

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 Kommunikációs, Kulturális és Média Kft, és a Média Alapítvány támogatásának és feladatellátásának vizsgálata

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 Önkormányzatánál ilyen jellegű vizsgálatokról dokumentáció nem állt rendelkezésre.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2009. november 26-án megtartott ülésén, a 241/2009. (XI. 26.) számú határozatával döntött a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft (továbbiakban Társaság) létrehozásáról.

A Társaság fő tevékenységi köre film-, videó-, televízióműsor-gyártás, amely mellett egyéb tevékenységeket is folytat.

Az Önkormányzat és a Társaság 2010. január 8-án vállalkozási szerződést kötött, amely alapján az Önkormányzat megrendelte a Tapolcai Városi Televízióban folyamatosan bemutatásra, vetítésre kerülő televíziós műsorok készítését, és az Új Tapolcai Újság folyóirat folyamatos kiadását.

A Társaság belső szabályzatai rendelkezésre állnak, azok a jogszabályi előírások figyelembe vételével készültek, összességében megfelelő alapot nyújtanak a működéséhez, a gazdálkodás folytatásához, azonban nagy részük mintaszabályzat, a helyi sajátosságokat azokon nem vezették át.

A Kft vagyonában a vizsgált időszakban csökkenés következett be, az eszközök fedezettsége, valamint a saját tőke növekedési mutató értéke is kedvezőtlen irányban változott.

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

A vizsgálat során elemeztem a vállalkozás eredményességét, valamint likviditási helyzetet. Megállapítottam, hogy mind az eredményesség, mind a likviditási helyzet romlott az előző évhez képest.

A Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft 100%-os tulajdonosa Tapolca Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámol.

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

Tapolca Város Önkormányzata
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 166/1997. (VI. 3.) számú határozatával döntött Tapolcai Média Alapítvány létrehozásáról. A vizsgálat rendelkezésére bocsátották az Alapítvány 2012. november 27-én készült, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okiratát, amely szerint az alapítványt közalapítvánnyá alakították át.

A Közalapítvány célja: Tapolca város és a városkörnyék lakosságának minél szélesebb körű, objektív tájékoztatása a demokratikusan működő helyi önkormányzatok, önkormányzati szövetségek, társulások, helyi demokratikus fórumok céljairól, működéséről, hirdetések, sajtótermékek kábelen terjesztett és sugárzott televíziós adások útján.

A Közalapítvány Szervezeti és Működési Szabályzata rendelkezésre állt.

A Közalapítvány vagyónában a vizsgált időszakban csökkenés következett be, ennek ellenére az eszközök fedezettsége, valamint a forgótőke arány is kedvező irányban változott.

Megállapítottam, hogy az eredményesség romlott az előző évhez képest, a likviditási helyzet viszont pozitív irányban változott.

A Tapolcai Média Közalapítvány alapítója Tapolca Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Közalapítvány tevékenységéről folyamatosan beszámol.

A Kuratórium működéséről dokumentumot nem bocsátottak a vizsgálat rendelkezésére. A vizsgált időszakban belső ellenőrzésre, illetve egyéb az önkormányzat által végeztetett ellenőrzésre nem került sor.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft.

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 jelentésben leírtaknak megfelelően.
5. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítették 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 kézjegyével, 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 Szabályzaton tüntessék fel, hogy az mikortól hatályos, illetve az ügyvezető lássa el kézjegyével.
9. Készítsék el a helyi sajátosságoknak megfelelő Számlarendet a Számviteli törvény 161. §-ban foglaltaknak megfelelően.
10. A jövőben 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.

Tapolcai Média Közalapítvány

1. Az SZMSZ-en vezessék át a személyi változásokat.

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

Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft.

1. Aktualizálják és folyamatosan frissítik a Társaság honlapját.

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 Wass Albert Könyvtár és Múzeum működésének átfogó felülvizsgálata

Az intézmény az előírt szakmai dokumentumokkal, Szervezeti és Működési Szabályzat, használati szabályzat rendelkezik, azok a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el, jól segítik a gyakorlati feladatellátást.

A dolgozók részére a részletes munkaköri leírások rendelkezésre álltak. A személyi anyagok megfelelően rendszerezettek voltak, azokban elhelyezték a közalkalmazotti alapnyilvántartás dokumentumait. A dolgozók rendelkeztek a munkakörük betöltéséhez előírt képesítési feltételekkel. A szakdolgozók továbbképzési programját és a beiskolázási tervét elkészítették, azoknak a forrást pályázatok segítségével biztosították. Pozitívum, hogy az intézmény nyitva tartását a látogatói igényeknek megfelelően heti négy hétköznapon munkaidőn túl 18 óráig ill. szombaton délelőtt biztosították, akképpen, hogy a heti nyitvatartási idő (30 óra) megegyezett az Emberi Erőforrások Minisztériuma Könyvtári Intézete Kutatási és Szervezetfejlesztési Osztály által ajánlott minimummal. A könyvtárba beiratkozottak olvasók száma, valamint a kölcsönzött könyvtári egység az országos átlagot magasán meghaladja.

Megállapítható, hogy az intézmény könyvtári állománya 1000 lakosra viszonyítva az országos átlagnál 330%-al, az ajánlott minimumnál 480%-al magasabb. Figyelembe kell venni ugyanakkor, hogy selejtezés az intézményben évek óta nem volt. A könyvtár dolgozói a jelenlegi zárva tartási időszakban végzik az állomány selejtezését. A könyvtár dolgozói 2012. évben 29 környező község mozgókönyvtári feladatait látták el. A mozgókönyvtári feladatokat 2013-tól a Megyei könyvtár vette át, amely szándéknyilatkozata szerint a Wass Albert Könyvtárat a továbbiakban is bevonná a feladatellátásba.

A 2012. gazdálkodási év adatainak elemzése alapján megállapítható, hogy az intézményben a takarékos gazdálkodásra kellő figyelmet fordítottak. A saját bevételeket a módosított előirányzathoz viszonyítva túlteljesítették az óvatos tervezés miatt.

Tapolca Város Önkormányzata
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

A könyvtár 2013. évi költségvetése az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 7%-al csökkent, amely továbbra is takarékos gazdálkodást követel meg az intézménynél, valamint létszámrationalizációs intézkedések megtételét teszi szükségessé.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az SZMSZ-ben rögzítsék szervezeti egységenként a létszámkeretet.
2. Az elvégzett képzésekről alakítsanak ki nyilvántartást.
3. A személyi anyagokat lássák el tartalomjegyzékkel.
4. Évente biztosítsák a könyvtári állomány 5%-nak állománycserélődését.

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

1. Egy fő feldolgozó könyvtárosi álláshely megszüntetése, továbbá az egy fő takarító-hivatalsegéd álláshely 6 órás jogviszonyra való alakítása.

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)**

Túlóra, helyettesítés, ügyelet elszámolása a háziorvosi ügyeleti ellátásban.

Tapolca Város Önkormányzatánál a háziorvosi ügyeleti ellátást a vizsgált 2011. évben és 2012. I-X. hónapokban a Tapolca Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet biztosította. Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett, azonban az ügyeleti ellátás szabályozása tekintetében a dokumentum hiányos volt. Az egészségügyi ellátás folyamatos működésének egyes szervezési kérdéseiről szóló 47/2004. (V.11.) ESZCSM rendelet (továbbiakban ESZCSM rendelet) 10.§ (2) bekezdése alapján az egészségügyi szolgáltató ügyeleti-készenléti szabályzatban köteles rögzíteni az ügyeleti, készenléti szolgálat rendjét, a szervezési feladatokat, az ügyeleti-készenléti szolgálatot ellátók létszámát, szakmai összetételét, ügyviteli feladataikat, az átadás-átvétel rendjét, az ügyeleti naplóra vonatkozó rendelkezéseket.

A jogszabályi előírással ellentétben az ügyeleti-készenléti szabályzat elkészítése az intézménynél elmaradt. Az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X. 20.) ESzCsM rendelet 2. számú melléklete határozza meg az ügyeletre vonatkozó tárgyi és személyi minimumfeltételeket. A jogszabályban előírt minimumfeltételek és a tapolcai ügyeleti szolgálat adatait összehasonlítva megállapítottam, hogy az ügyeletet ellátók létszáma műszakonként az előírt létszám többszöröse volt az orvosok és a gépkocsivezetők tekintetében.

Szóbeli tájékoztatás alapján az ügyeleti beosztásokat a dolgozók maguk készítették. A beosztásokat az intézet igazgató átnézte és jóváhagyta. Szóbeli tájékoztatás alapján az ügyeleti beosztásokon lévő javítások cserékből adódtak, amire az igazgató adott szóban engedélyt. Az engedélyezett cserékről feljegyzés nem állt rendelkezésre.

Tapolca Város Önkormányzata
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

A személyi kiadások számfejtéséhez havonkénti alapbizonylatul szolgál a dolgozók munkaidő nyilvántartása, a jelenléti ív, amelynek vezetési kötelezettségét és adattartalmát a vonatkozó jogszabályok pontosan meghatározzák.

A jelenléti ívek felülvizsgálata alapján megállapítottam, hogy azokat a 4 fő asszisztens és az 1 takarítónő részére állították ki. A törvényi rendelkezést megszegve a gépkocsivezetők jelenléti ívet nem vezettek. A gépkocsivezetők teljesített munkaidejéről sem jelenléti ív, sem kimutatás nem készült.

Szóbeli tájékoztatás alapján a túlmunka elszámolást leszámolásos módszerrel végezték el, aminek alapjául az asszisztensek esetében a jelenléti ív, gépkocsivezetők esetében a cserékkel korrigált ügyeleti beosztás szolgált. Megállapítottam, hogy a gépkocsivezetők esetében jelenléti ív hiányában a túlóra elszámolás szabálytalanul történt. A gépkocsivezetők esetében a teljesített munkaórákról semmiféle nyilvántartás nem állt rendelkezésre. Jelenléti ív, a teljesített munkaórák nyilvántartásának hiánya miatt a túlóra elszámolás mindenféle egyeztetés nélkül történt ill. nem állapítható meg, hogy a gépkocsivezetők az adott időpontban munkát végeztek-e.

Megállapítottam, hogy a túlóra elszámolások egyeztetésére a vizsgált időszakban egyetlen alkalommal sem került sor, a kimutatások elkészítését, az IMI programban a számfejtést egy személyben Kné ügyintéző intézte. A túlórák szakmai teljesítését senki sem igazolta, az utalványozást a számfejtést megelőzően senki sem végezte el.

Megállapítottam, hogy a tételesen felülvizsgált 2012. I. negyedévben a túlórák számfejtése egyetlen dolgozó esetében sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak ill. a túlóra nyilvántartásnak.

Az ügyeletet ellátó dolgozók esetében a megszakítás nélkül működő egészségügyi szolgáltatókra vonatkozó húsz százalékos délutáni műszakpótlék és a negyven százalékos éjszakai műszakpótlék került számfejtésre, amit a nővérek esetében a jelenléti ív, sofőrök esetében az ügyeleti beosztás alapján számoltak ki. A pótlékok mértékének megállapítása a vonatkozó Mt. év az Eütev.tv. alapján történt, azonban a gépkocsivezetők esetében jelenléti ív hiányában elszámolása nem megalapozott. Megállapítottam, hogy a túlórák és a pótlékok alapjául minden dolgozó esetében helyesen az alapilletményt vették alapul az elszámolásnál.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy a jelenléti íveket minden dolgozó részére folyamatosan vezessék. (2012. évi I. törvény 134. §, 37/2001. (X.25.) PM rendelet)
2. Az ügyeleti ellátás műszakonkénti létszámát a 60/2003. (X. 20.) ESzCsM rendelet 2. számú melléklete szerint állapítsák meg.

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

3. Az ügyeleti ellátást továbbra is a Városi Kórház szervezésében lássák el.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:
kritikus (2)

- 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 önkormányzat vezetősége a 2013. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról 2014. márciusban nyilatkozatot tett. A javaslatok végrehajtásra kerültek.

- 2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2013. 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.

III.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

Kontrollkörnyezet értékelése

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

Kockázatkezelés értékelése

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították.

Tapolca Város Önkormányzata
2013. évi belső ellenőrzési beszámoló

Kontrolltevékenységek értékelése

A belső ellenőrzési stratégiai tervet elkészítették.

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 vizsgálendő területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

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

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, 2014. április 8.

Szabóné Sági Szilvia

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

