8. NAPIREND **Ügyiratszám: 5/ 54 /2015.**

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Gazdasági Bizottság 2015. március 24-i nyilvános ülésére

Tárgy: **Tájékoztató az önkormányzat gazdasági társaságainál és az intézményénél végzett belső ellenőrzésekről**

Előterjesztő: Lévai József bizottság elnöke

Előkészítette: Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Iroda vezetője

Megtárgyalja: Gazdasági Bizottság

Meghívandók: Horváth Zoltánné Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Horváthné Németh Edit Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet mb. igazgatója, Mezőssy Tamás Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. ügyvezetője, Rédli Károly Tapolca Kft. ügyvezetője, Parapatics Tamás Tapolcai Városfejlesztési Kft. ügyvezetője, Barbalics Antal Tapolcai Média Kft. ügyvezetője, Unger Ferencné belső ellenőr

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

Tapolca Város Önkormányzata az éves ellenőrzési terve alapján folyamatosan ellátja belső ellenőrzési tevékenységét. Az ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvek tartalmáról a bizottságot tájékoztatjuk. Az előző tájékoztatásunk óta lezárult témákról csatoljuk a belső ellenőr által készített jelentéseket.

Az alábbi témakörökben végzett a belső ellenőr vizsgálatokat:

- A központosított és normatív támogatások ellenőrzése Tapolca Város Önkormányzatánál és intézményeinél
- A mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása
- A 2014. április 6-án lebonyolított országgyűlési képviselő választás pénzügyi kiadásainak ellenőrzése
- Az étkezési térítési díjak megállapításának felülvizsgálata
- A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. működésének ellenőrzése
- A Tapolca Kft. gazdálkodásnak ellenőrzése
- A Tapolcai Városfejlesztési Kft. gazdálkodásnak utóellenőrzése
- A Tapolcai Média Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése
- Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi Tagintézményeiben elnevezésű pályázatok elszámolásának ellenőrzése
- Helyi önkormányzati választások elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzésre a 2014. évi munkaterv alapján került sor. A belső ellenőr minden esetben elkészítette az ellenőrzési programját, amely alapján lefolytatta az ellenőrzéseket. Amennyiben szükséges volt, javaslatok kerültek megfogalmazásra, amelyre a vizsgált

szervezet intézkedési tervet készített.
Az ellenőrzések súlyos jogszabálysértést, vagy szabálytalanságot nem tapasztaltak, a javaslatok inkább a célszerűbb és hatékonyabb munkavégzés érdekében fogalmazódtak meg.

A vizsgálatokról készült részletes ellenőrzési jegyzőkönyveket terjedelmük miatt csak elektronikusan kerültek csatolásra, azok a Pénzügyi Irodán megtekinthetőek.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és a tájékoztatót elfogadni.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete Gazdasági Bizottsága a belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentéseket megismerte és elfogadja.

Tapolca, 2015. március 16.

Lévai József
Gazdasági Bizottság
elnöke

Iktatószám: 51/100-6/2014.
Ellenőrzés száma: 6/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. működésének ellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság működése megfelel-e a belső szabályzatokban, illetve a jogszabályokban előírt követelményeknek
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. november 12.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. december 10.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	6/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Császár László 2014. október 13-tól Dobó Zoltán

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE: Ughy Jenőné

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐJE: Mezőssy Tamás

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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-vé 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 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 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.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának, működésének jogszabályi környezete

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület jogai közé sorolja. Erről 2012. december 31-ig a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV törvény (Ötv) 9. § (4) bekezdése, 2013. január 1-től pedig a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX törvény (Mötv.) 41. § (6) bekezdése rendelkezik az alábbiak szerint:

„A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, gazdálkodó szervezetet, nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel."

Az Mötv. 42. § kimondja, hogy a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az intézmény alapítása, átszervezése, megszüntetése.

A gazdasági társaságok létrehozásának, működésének részletes szabályait a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény tartalmazza:

1. § (1) „E törvény szabályozza a Magyarország területén székhellyel rendelkező gazdasági társaságok alapítását, szervezetét és működését, a társaságok alapítóinak, illetve tagjainak (részvényeseinek) jogait, kötelezettségeit, továbbá felelősségét, valamint a gazdasági társaságok formaváltását, egyesülését, szétválását és jogutód nélküli megszűnését."

Meg kívánom jegyezni, hogy a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 2014. március 15-től hatálytalan, a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályokat jelenleg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tartalmazza.

A gazdasági társaságokra, illetve az önkormányzatokra vonatkozó kapcsolódó szabályokat, előírásokat a jelentéshez mellékelt jogszabálylista tartalmazza.

2. A gazdasági társaság bemutatása

Gazdasági társaság létrehozása indokolt lehet, ha

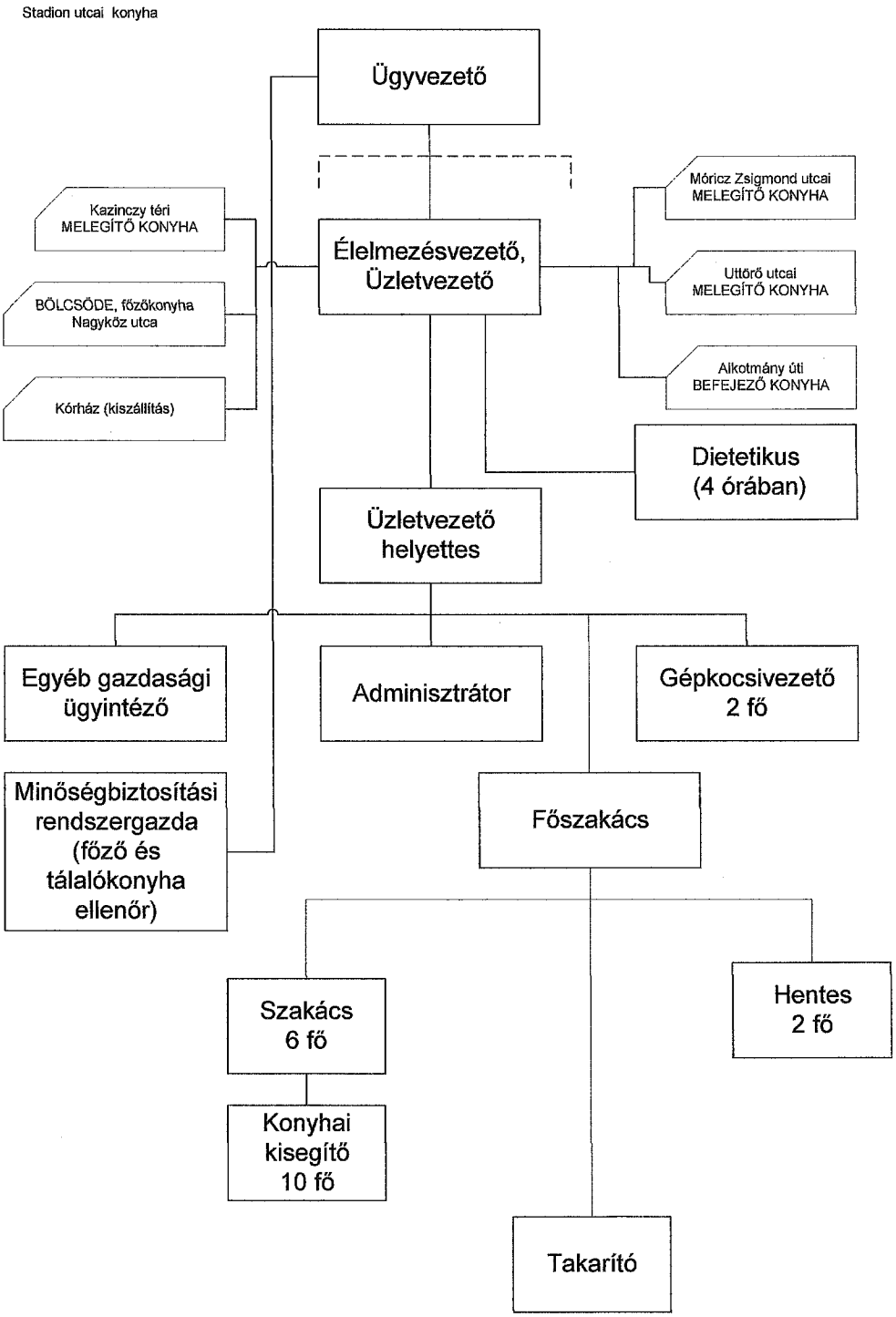
1. A feladatok nagyságrendje, jellege, a foglalkoztatottak száma indokolja a gazdasági társaság létrehozását

2. A gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi követelmények a létrehozott gazdasági társaságban érvényesíthetők. Pl.:

- Olyan folyamatos önkormányzati-intézményi körön kívüli tevékenységet tud végezni, amely jelentős nyereséget termel.
- Nagybani, nagytömegű beszerzéssel árkedvezményeket tud elérni stb.

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

2014. szeptember 1-én a Kft dolgozóinak létszáma 43 fő, szervezeti felépítését az alábbi ábra mutatja:



A 43 főből 28 fő a Stadion úti főzőkonyhán dolgozik, 5 fő a Kazinczy téri tálalókonyhán, 3 fő a Diákotthon és Kollégium befejező konyháján, 1 fő a SZISZI tálalókonyháján, 2 fő a bölcsőde főzőkonyháján, valamint 4 fő a Bárdos tálalókonyhán.

A ***Tapolcai Diák- Közétkeztető Kft. Alapító okirata*** 1999. november 18-án készült, annak cégjegyzékbe történő bejegyzésére 2000. március 9-én került sor a Veszprém Megyei Bíróság Cégbíróságán. Az Alapító okiratot több alkalommal is módosították, utoljára annak egységes szerkezetbe foglalására 2013. november 28-án került sor személyi változások, valamint telephely változás miatt. 2014. augusztus 4-én az alapító feljegyzést készített az alapító okirat módosításáról, amelynek oka a felügyelő bizottságban bekövetkezett személycsere, valamint telephely esetében utcanévváltozás volt. A változásokat a Cégbíróságon bejelentették, az erről szóló végzés rendelkezésre állt.

Az Alapító okirat értelmében a társaság alapítója Tapolca Város Önkormányzata.
Fő tevékenységi köre egyéb vendéglátás, amely mellett az alábbi tevékenységek végzésére is jogosult:

- Zöldség-, gyümölcs-nagykereskedelem
- Hús-, húskészítmény nagykereskedelem
- Tejtermék, tojás, zsiradék nagykereskedelem
- Cukor-, édesség-, nagykereskedelem
- Éttermi, mozgó vendéglátás
- Rendezvényi étkeztetés

Az Alapító okirat alapján a Társaság jegyzett tőkéje 10.000.000 Ft, ebből 8.010.000 Ft nem pénzbeli, és 1.990.000 Ft pénzbeli hozzájárulás. Az apportlistát mellékelték az Alapító okirathoz.

Az Alapító okiratban rögzítették a Felügyelő Bizottság tagjait, valamint a könyvvizsgáló személyét.

A Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2000. január 13-án tanúsítványt adott ki arról, hogy a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft bejegyzési kérelmét benyújtotta, a cég bejegyzés alatt áll. A cégjegyzékbe 2000. március 9-én jegyezték be a Társaságot, az erről szóló végzés rendelkezésre állt.

A Diák- és Közétkeztető Kft a 184/2008. (VI. 27.) számú Képviselő-testületi határozat értelmében 15.000.000 Ft tagi kölcsönt kapott fejlesztési célokra, amelyet 2013. december 13-ig évente egyenlő részletekben köteles visszafizetni. 2012-ben a Társaság ügyvezetője halasztást kért a 2012-ben esedékes részlet visszafizetésére, amit a Kft taggyűlése a 3/2012. (X.19.) taggyűlési határozattal jóváhagyott.

A Diák- és Közétkeztető Kft tevékenységét önkormányzati intézményekben, egyházi iskolákban, környékbeli falvakban, vendég étkezők, rendezvények részére, valamint a tapolcai kórházban látja el. A feladatellátás megállapodás keretében történik. A Társaság az alábbi intézményekkel kötött megállapodást:

- Nagyboldogasszony Római Katolikus Általános Iskola (2008. 09. 01-től diákétkeztetés határozatlan ideig)
- Szent Erzsébet Óvoda (2008. 09. 01-től diákétkeztetés határozatlan ideig)
- Tapolca Város Önkormányzata (határozatlan idejű megállapodás)

- Tapolcai Általános Iskola tagintézményeiben diákétkeztetés
- Tapolcai Óvoda tagintézményeiben óvodás gyerekek étkeztetése
- Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet részére szociális étkeztetés és bölcsődei étkeztetés biztosítása

- Széchenyi István Szakképző Iskola tanulóinak és dolgozóinak étkeztetése határozatlan ideig

A megállapodások értelmében a Társaság a szolgáltatás díját a mindenkor érvényben lévő önkormányzati rendelet alapján állapítja meg, a számlát a megrendelt mennyiség alapján havonta, utólag állítja ki.

A Tapolcai Kórház étkeztetését a Tapolcai Kórház Egészségügyi Nonprofit Kft-vel kötött vállalkozási szerződés alapján látják el. A szerződést határozatlan időre kötötték, tartalmazta a szolgáltatás egységárát.

A Tapolcai Diák és Közétkeztető Kft. elkészítette ***üzleti terv***ét 2012., 2013., valamint 2014. évekre. A 2013. évi üzleti terv alábbi adatokat tartalmazta:

- A Társaság nevét és székhelyét
- Belföldi értékesítésből várható nettó árbevételt
- Anyagköltséget
- Igénybe vett szolgáltatások költségét
- Bérköltséget
- Személyi jellegű egyéb kifizetéseket
- Bérjárulékokat
- Értékcsökkenési leírás várható összegét
- Tervezett bevételek és kiadások összesen adatát.

A Társaság közbeszerzés keretében biztosítja a feladatainak ellátásához szükséges élelmezési anyagok beszerzését.

3. A működés és gazdálkodás belső szabályozása

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 146. § (3) bekezdése rendelkezik a ***Határozatok könyvé***nek vezetéséről a korlátolt felelősségű társaságok esetében az alábbiak szerint:

> *„Az ügyvezető a tagok által hozott határozatokról folyamatos nyilvántartást vezet (határozatok könyve), amelyet - a társasági szerződés eltérő rendelkezése hiányában - a társaság székhelyén kell tartani. Az ügyvezetőnek a határozatokat azok meghozatala után haladéktalanul be kell vezetnie a határozatok könyvébe. A társasági szerződés előírhatja, hogy a határozatok könyvében a felügyelőbizottság határozatait is nyilván kell tartani."*

2014. március 15-től a Határozatok könyvére vonatkozó előírásokat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tartalmazza.

A Társaságnál a jogszabályi előírásokat figyelembe véve vezették a határozatok könyvét, abban feltüntették a taggyűlés időpontját és helyét, a jelenlévő személyeket, valamint a meghozott határozatok számát és rövid tartalmát.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott ***Számviteli Politika*** 2013. január 1-től hatályos. Azon dátum és az ügyvezető aláírása szerepelt.
A szabályzatban rögzítették a Társaság azonosító adatait, tevékenységi köreit, a képviseletre jogosult személy nevét és munkakörét, a könyvvizsgáló adatait, a beszámoló összeállításáért felelős személy nevét és címét, valamint a beszámoló elfogadására és jóváhagyására jogosult testületet.
A szabályzat tartalmazta a könyvvezetési, beszámolási kötelezettség szabályait, az üzleti év megjelölését, a mérleg és eredménykimutatás formáját, a választott devizaárfolyamot, a mérlegkészítés időpontját, a kiegészítő melléklet tartalmát és szerkezetét, a számlarenddel kapcsolatos döntéseket, az ellenőrzéshez kapcsolódó döntéseket, a könyvviteli zárlat szabályait. Meghatározták a tartós és jelentős fogalmát az eszközök értékelésében, a terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolásának és visszaírásának feltételeit, a kisösszegű követelések értékelési feltételeit, az amortizációs politikát, az értékhelyesbítés szabályait. Rendelkeztek a készletek nyilvántartásáról, a céltartalék-képzésről, a valós értéken való értékelésről, valamint az időbeli elhatárolásokról is. A számviteli bizonylatokkal kapcsolatos előírásokat, valamint a beszámoló közzétételére, letétbe helyezésére vonatkozó szabályokat is rögzítették.
A Számviteli Politika nem tartalmazta annak elkészítéséért felelős személy nevét, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét.
A Számviteli politikához csatolták a számlatükröt.

A Számviteli Törvény (2000. évi C. törvény) 14. § (5) bekezdés alapján:

„A számviteli politika keretében el kell készíteni:

a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;

c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;

d) a pénzkezelési szabályzatot."

A 14. § (6) bekezdése kimondja, hogy „az (5) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó".

A Társaság a fenti szabályzatok közül a pénzkezelési szabályzatot, a leltározási szabályzatot, selejtezési szabályzatot, valamint az értékelési szabályzatot bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.
Önköltség számítási szabályzat készítésére a Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján nem kötelezett.

A Kft ***Pénzkezelési Szabályzata*** 2007. 01. 02-től hatályos, azt azóta többször módosították, utoljára 2008-ban. Egységes szerkezetbe foglalása elmaradt.

A Számviteli Törvény 14. § (8) bekezdése kimondja:

„A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról."

A Társaság Pénzkezelési Szabályzata tartalmazta a bankszámla és készpénz kezelés szabályait, a pénztári pénzkezelés rendjét, az általános pénzkezelési szabályokat. Meghatározták a bankszámlák pénzforgalmát, a készpénz és egyéb értékek kezelésének rendjét, a pénztár elhelyezését, a pénztári keret nagyságát. A szabályzat tartalmazta a készpénz felvételének és szállításának rendjét, a kulcsok őrzésének szabályait, a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat, az ellenőrzést, a pénzkezelés bizonylatolási rendjét. Rögzítették a pénztár ellenőrzésének módját, az egyes kereskedelmi egységek pénzkezelésének szabályait. Meghatározták a pénztáreltérés kezelésének, valamint a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének rendjét, az elszámolásra kiadott készpénz nyilvántartását.

A szabályzathoz mellékletként csatolták a gyakorlati feladatellátást segítő iratmintákat.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** 2013. január 1-től hatályos.
A szabályzat tartalmazta a leltárral szemben támasztott általános és eszközcsoportonkénti követelményeket, a leltározás módszereit, a leltározás időpontját, a leltározási időszakot, a leltározási ütemterv tartalmi elemeit, a leltározási egységek, körzetek meghatározásának szabályait. Rögzítették a mennyiségi felvételt igénylő készletek rendezését, a leltározáshoz szükséges nyomtatványok és technikai eszközök biztosítását. Részletezték a leltározásban részt vevő személyeket és feladataikat. Meghatározták a leltározás végrehajtásának rendjét, a leltárkészítés szabályait, a leltáreltérések megállapításának és rendezésének módját, a leltározás ellenőrzését, és a felelősség kérdését.
A szabályzatban nem rögzítették a leltározási ütemterv és utasítás elkészítésének rendjét és időpontját. Elmaradt a leltározási körzetek kijelölése is. A szabályzat szerint a leltározási bizonylatokat 10 évig kell őrizni, itt a Számviteli tv. 169. §-ra hivatkoztak. A jogszabály vizsgálat idején hatályos állapota szerint a leltározás bizonylatait 8 évig kell őrizni, vagyis megállapítható, hogy a jogszabályi változásokat nem vezették át. A szabályzathoz nem mellékelték a gyakorlati feladatellátás során alkalmazandó iratmintákat.

A **selejtezési szabályzat** 2013. szeptember 30-éá készült, az ügyvezető aláírását nem tartalmazta. Meghatározták a selejtezés általános tudnivalóit, a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának rendjét, valamint a leértékelési és selejtezési eljárás szabályait.

Az **Értékelési szabályzat** 2013. január 1-től érvényes, azt az ügyvezető aláírta. Meghatározták a bekerülési érték meghatározásának, nyilvántartásának szabályait, a nyilvántartási érték évközi változása során követendő eljárásrendet, az eszközök és források év végi leltározási kötelezettségét, az értékelési eljárásokat.
Rögzítették az adósok, vevők értékelésének, minősítésének szempontjait, valamint a követelések elismertetésének rendjét.

A Számviteli törvény 161. § (1) bekezdése kimondja, hogy *„A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan **számlarendet** köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja."*

A számlarend tartalmára vonatkozó előírásokat a 161. § (2) bekezdése tartalmazza.

2)" A számlarend a következőket tartalmazza:
a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet."

A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft a jogszabályi előírásokat figyelmen kívül hagyva nem rendelkezett számlarenddel. A számlatükröt a számviteli politikához csatolták.

A vizsgálat részére átadták a munkaköri leírásokat, azokat az ellenőrzés rendben találta. Az ügyvezető nem rendelkezett munkaköri leírással, amit pótolni szükséges.

4. A gazdálkodás, vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodás, vagyoni helyzet értékelése

A vagyongazdálkodásra vonatkozó külső szabályozás megvalósul törvények, kormányrendeletek, irányelvek formájában. Ezeket a vizsgálat alapját képező legfőbb jogszabályok jegyzéke tartalmazza.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 9. § (4) bekezdése kimondja, hogy:

> *„A **képviselő-testület** a feladatkörébe tartozó **közszolgáltatások céljából** önkormányzati intézményt, vállalatot, más szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, kinevezi a vezetőiket. 1993. december 31. napját követően vállalat már nem létesíthető, gazdasági vállalkozás céljára a képviselő-testület **gazdasági társaságot alapíthat**, vagy szövetkezet alapítását kezdeményezheti."*

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (6) bekezdése tartalmazza:

> *„A **képviselő-testület** a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti **gazdálkodó szervezetet** (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) **alapíthat**, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel."*

Az Önkormányzat SZMSZ-e nem tartalmazta az általa létrehozott gazdasági társaságok felsorolását.

Az 1991. évi XX. törvény a Képviselő-testület gazdálkodási feladatai között meghatározza, hogy el kell fogadnia az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait (138. § (1) bekezdés j. pont). ***Tapolca Város Önkormányzata az előírásoknak megfelelően 15/2013 (IV.29.) számú rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól.*** A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzat tulajdonában lévő társasági részesedésekre is.

A vagyonnal történő felelős gazdálkodás követelménye szükségesség teszi, hogy a feleslegessé vált eszközök megfelelő hasznosítását, selejtezését, megsemmisítését szabályozzák. A Társaság selejtezési szabályzata rendelkezésre állt.

A számviteli törvény szabályai szerint a **vagyon** a kötelezettségekkel csökkentett eszközök összessége, amely 2012-ben 15.861 E Ft, 2013-ban pedig 36.083 E Ft volt.

Az „A" típusú normál egyszerűsített mérleg adatai alapján a Társaság vagyona és összetevői a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

E Ft

Megnevezés	2013. 01. 01.	2013. 12. 31.	Eltérés
Eszközök	47.403	70.279	+22.876
Kötelezettségek	31.542	34.196	+2.654
Vagyon	**15.861**	**36.083**	**+20.222**

Megállapítható a kötelezettségek, illetve az eszközállomány növekedése. A vagyon növekedése eszköz oldalról elsősorban a pénzeszközök növekedésével magyarázható.

A fentiek alapján a Társaság vagyona a különböző befolyásoló tényezők hatásaként 20.222 E Ft-tal nőtt a vizsgált időszakban.

A Társaság vagyoni helyzetének, vagyongazdálkodásának megítéléséhez a 2013. évi normál egyszerűsített mérleg adatai alapján néhány mutató számítását végeztem el:

Mutató megnevezése	2012. év	2013. év	Változás
Befektetett eszközök aránya	31,8%	17,9%	-13,9%
Forgóeszközök aránya	68,2%	82,1%	+13,9%
Tőkeerősség	32,1%	49,9%	+17,8%
Céltartalékok aránya	0,0%	0,0%	0,0%
Befektetett eszközök fedezete	142,2%	327,2%	+185,0%
Forgótőke aránya	11,8%	69,3%	+57,5%
Saját tőke növekedési mutató	152,1%	350,8%	+198,7%

A vizsgált időszakban a **befektetett eszközök aránya** 13,9%-kal csökkent, a **forgóeszközök aránya** 13,9 %-kal nőtt.

A **tőkeerősség** mérőszáma (saját tőke/mérlegfőösszeg) azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. Kedvezőnek a mutató növekedése tekinthető. A Társaságnál az előző évhez képest 17,8%-kal nőtt a tőkeerősség.

A **forgótőke** az a vagyonrész, amely a forgóeszközök és a rövidlejáratú kötelezettségek különbözeteként áll rendelkezésre. Másként megközelítve: amennyiben egy adott időpontban kiegyenlítenének valamennyi rövidlejáratú tartozást, a forgótőkének megfelelő forgóeszköze maradna a Társaságnak. A forgótőke aránya, mint mutató azt jelzi, hogy a saját források hány %-a fedez kötelezettség nélküli forgóeszközt. A mutató értéke a vizsgált időszakban 57,5%-kal nőtt.

A **befektetett eszközök fedezettsége** mutató azt jelzi, hogy a befektetett eszközöket milyen mértékben finanszírozza a saját forrás. Kifejezi a működés biztonságát. Kedvező, ha a mutató értéke minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források a befektetett eszközök egyre nagyobb hányadát finanszírozzák. A 100 % alatti érték azt mutatja, hogy a forrásoknak nincs befektetett eszköz fedezettségi hányaduk. A vizsgált Társaságnál megállapítottam, hogy a források befektetett eszköz fedezettsége biztosított, az előző évhez képest a mutató értéke jelentősen, 185%-kal nőtt.

A **saját tőke növekedési mutató** értéke kedvező, ha 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik, problémákat vetít előre. A vizsgált társaságnál mindkét évben 1 felett volt a mutató értéke.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy a **vagyonban növekedés következett be**, kedvező, hogy az eszközök fedezettsége, valamint a forgótőke aránya is tovább nőtt.

A Társaság **mérlege** az alábbi eszközöket tartalmazta (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Tárgyi eszközök	14.926	12.428	-2.498
Készletek	2.642	3.007	+365
Követelések	21.126	24.581	+3.455
Pénzeszközök	3.322	24.917	+21.595
Aktív időbeli elhatárolások	5.229	5.219	-10

A **tárgyi eszközök** állománya csökkent 2.498 E Ft-tal, ami az elszámolt értékcsökkenéssel magyarázható.

A **készletek** között a főkönyvi kartonok adatai alapján nyers és alapanyagok, betétdíjas göngyölegek szerepeltek. A készletérték az előző évhez képest 365 E Ft-tal nőtt.

A **követelések** összege 3.455 E Ft-tal nőtt. A követelések között a vevők, a munkavállalóknak folyósított előlegek szerepeltek. A követelések állománya jelentős, 2013-ban 24.581 E Ft volt. Ebből a Deák Jenő Kórház tartozása 16.962 E Ft, ami a követelések 69%-a. A kórház folyamatos tartozása jelentős problémát jelent a Kft. számára. Az Alapító a 3/2014. (V.27.) számú alapítói határozatával kezdeményezte a kórház tulajdonosi jogait gyakorló GYEMSZI

felé a fennálló tartozás csökkentésére irányuló tárgyalást. Szóbeli tájékoztatás alapján a vizsgálat időpontjában a kórház tartozása 37M Ft.

A **pénzeszközök** állománya 21.595 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. 2013. december 31-én 24.917 E Ft-tal rendelkezett a Társaság, ebből 24.435 E Ft bankszámlán, 482 E Ft pedig a pénztárban volt. Ezek alátámasztására a 2013. december 31-i bankkivonat, illetve pénztárjelentés rendelkezésre állt.

A források az alábbiak szerint alakultak (EFt):

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Jegyzett tőke	10.000	10.000	-
Tőketartalék	989	989	-
Eredménytartalék	8.782	-3.783	-12.565
Mérleg szerinti eredmény	-4.565	19.870	+24.435
Hosszú lejáratú kötelezettségek	6.251	6.000	-251
Rövid lejáratú kötelezettségek	25.291	28.196	+2.905
Passzív időbeli elhatárolások	655	1.007	+352

A 2013. évi **eredménytartalék** összege negatív, melynek oka az előző évi mérleg szerinti veszteség.

A **mérleg szerinti eredmény** összege az előző évhez képest jelentősen nőtt, ami pozitívum, mivel 2012-ben vesztesége volt a Társaságnak.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** között a tagi kölcsönből még fennálló 6.000 E Ft-os tartozás szerepelt.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege 2.905 E Ft-tal nőtt. A rövid lejáratú kötelezettségek többek között az alábbi tételeket tartalmazta:

- Szállítók: 12.864 E Ft
- Adók: 3.425 E Ft
- Jövedelem elsz. szla: 3.654 E Ft

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 352 E Ft-tal nőtt.

2013. december 31-i fordulónappal **leltározás**ra került sor. A leltározási ütemtervet az ügyvezető elkészítette. Ebben meghatározták a leltározási körzeteket, a leltározásban részt vevő személyeket is. A leltárfelvételi ívek rendelkezésre álltak, azokon a részt vevők aláírása szerepelt.

2013. december 31-én **selejtezés**re is sor került, erről a jegyzőkönyvek rendelkezésre álltak.

A ráfordítások és bevételek alakulása, értékelése

A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft beszámolója alapján a ráfordítások és bevételek az alábbiak szerint alakultak 2012-2013. években (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	233.125	259.900	+26.775
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
Egyéb bevételek	537	5	-532
Anyagjellegű ráfordítások	153.443	153.453	+10
Személyi jellegű ráfordítások	79.132	79.951	+819
Értékcsökkenési leírás	2.908	3.272	+364
Egyéb ráfordítások	2.121	2.690	+569
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-3.942**	**20.539**	**+24.481**

A bevételek és ráfordítások tartalmának elemzése a főkönyvi kartonok alapján történt. Kifogásolható, hogy a könyvelésben az egyes gazdasági eseményeket nem írták le konkrétan, abból azok tartalma nem állapítható meg.

Értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest jelentősen nőtt, az alábbi tételeket tartalmazta:

- Belföldi értékesítés árbevétele (Stadion út): 253.342.189 Ft
- Belföldi értékesítés árbevétele (dolgozói): 4.049.820 Ft
- Élelmiszer értékesítés (alapanyag): 1.085.926 Ft
- Étkezési utalványos bevétel: 1.069.058 Ft
- Egyéb nem rendszeresen végzett tevékenység bevétele: 352.712 Ft

Az **egyéb bevételek** összege 5 E Ft volt, ami selejtezett anyagok értékesítéséből származott.

A bevételek értékelése alapján összességében megállapítható, hogy azok a Társaság Alapító okiratában rögzített tevékenységi körökhöz kapcsolódnak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke nőtt, 153.453 E Ft volt 2013-ban. Az alábbi tételeket tartalmazta:

- Felhasznált nyersanyagok: 124.007.627 Ft
- Egy éven belül elhasználódó konyhai eszközök: 57.692 Ft
- Tisztítószer, vegyszer, gyógyszer: 1.866.917 Ft
- Egyéb anyagköltség: 1.398.147 Ft
- Védő és munkaruhák: 884.598 Ft
- Gázszolgáltatás: 4.136.779 Ft
- Áramszolgáltatás: 4.190.093 Ft
- Víz- és csatornadíj: 1.612.249 Ft
- Irodaszer, nyomtatvány: 339.435 Ft
- Alkatrészek, karbantartási anyagok: 274.512 Ft

- Üzemanyag beszerzés: 792.025 E Ft
- Szállítási költségek: 1.591.732 Ft
- Bérleti díjak: 5.591 Ft
- Javítás, karbantartás, kártevőirtás: 2.996.494 Ft
- Hirdetés, reklám: 2.520 Ft
- Oktatás, továbbképzés: 120.000 Ft
- Folyóiratok, szakkönyvek: 36.728 Ft
- Telefon, internet: 455.623 Ft
- Postai költségek: 17.891 Ft
- Távfűtés és meleg víz: 1.291.381 Ft
- Gazdasági, jogi, egyéb szakértői díjak: 2.369.146 Ft
- Szemét és hulladékszállítás: 266.950 Ft
- Egyéb igénybe vett szolgáltatás: 291.431 Ft
- Hatósági díjak: 20.362 Ft
- Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díj: 925.226 Ft
- Biztosítás: 257.487 Ft
- Különféle egyéb költségek: 30.550 Ft

Az anyagjellegű ráfordítások közül a legjelentősebb a felhasznált nyersanyagok költsége volt. Kiemelkedő még a gáz- és áramszolgáltatás, valamint a javítás, karbantartás költsége is.

A **személyi jellegű ráfordítások** értéke 2013-ban 79.951 E Ft volt, ami az előző évhez képest növekedett. A személyi jellegű ráfordítások között az alábbi tételeket találjuk:

	Megoszlás	**Ft**
Bérköltség	74,1	59.230.714
Munkáltatói étkezési hozzájárulás	5,4	4.295.380
Étkezési hozzájárulás közterhe	1,9	1.533.490
Reprezentáció és közterhe	0,1	100.525
Gépjármű használatra kifizetett költségtérítés	0,8	660.000
Betegszabadság	0,4	300.989
Munkába járás útiköltsége	0,6	465.010
Természetbeni juttatás adókötelezettsége	0,1	68.855
Bérjárulékok	16,6	13.295.790
Összesen	**100,0**	**79.950.753**

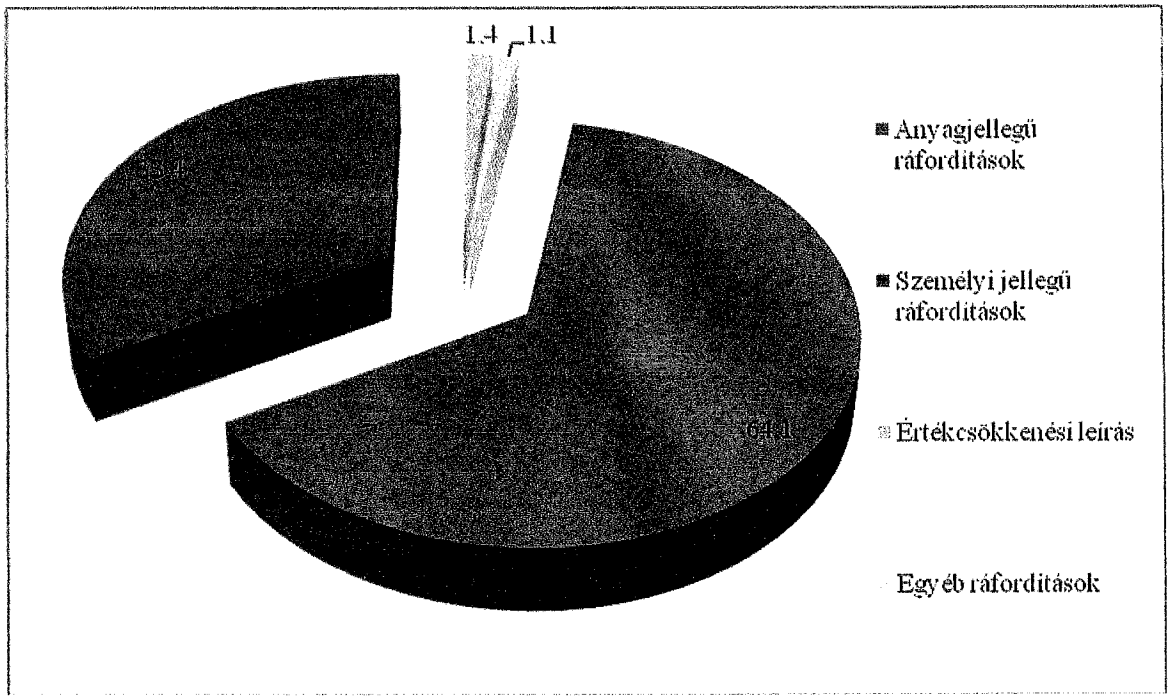
A legjelentősebb a bérköltség nagysága, ez 2013-ban 59.231 E Ft volt. Kiemelhető még a bérjárulék is, amelynek összege 13.296 E Ft volt.

A ráfordítások között szerepelt az **értékcsökkenési leírás**, melynek 2013. évi összege 3.272 E Ft volt, ami növekedett az előző évhez viszonyítva.

Az **egyéb ráfordítások** között bírság, kötbér, adók, illetékek, élelmiszerbiztonsági felügyeleti díj, behajthatatlan követelés leírt összege, kerekítési különbözet szerepelt.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a ráfordítások a Társaság tevékenységével kapcsolatban merültek fel.

A ráfordítások megoszlása látható az alábbi diagramból:



A gazdasági társaság eredményének alakulása, értékelése

A 2013. évi beszámoló eredmény-kimutatása alapján megállapítható, hogy az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 20.539 E Ft volt, ami az előző évhez képeset (-3.942 E Ft) jelentős növekedést mutatott.

A 2013. évi eredmény-kimutatás alapján a pénzügyi műveletek bevétele mindössze 10 E Ft volt, ráfordítás pedig 117 E Ft. A pénzügyi műveletek eredménye -107 E Ft volt. A szokásos vállalkozási eredmény így 20.432 E Ft volt, ami 24.529 E Ft-tal haladta meg az előző évi -4.097 E Ft-ot. A vizsgált évben rendkívüli eredmény nem volt. 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.

A Társaság eredményességét az alábbi mutatószámok segítségével értékelhetjük:

Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/értékesítés nettó árbevétele) a vizsgált időszakban 7,9%, az előző évben -1,7% volt. Az üzemi tevékenység eredménye valamint az értékesítés nettó árbevétele is nőtt az előző évhez viszonyítva.

Saját tőke növekedési mutató (üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/bérköltség): értéke 2013-ban 34,7%, ami az előző évhez képest (-6,9%) növekedett.

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA) (adózás előtti eredmény/eszközök összesen): azt mutatja, hogy az eszközök jövedelemtermelő képessége az adott időszakban mekkora,

fejlődés esetén a mutató folyamatosan emelkedő tendenciát mutat. 2012-ben a negatív adózás előtti eredmény miatt értéke -8,6% volt, 2013-ban viszont már pozitív, 29,1%. A mutató értékének növekedése fejlődést mutat.

Eszközmegtérülési mutató (ROI) (adózott eredmény/eszközök összesen): megmutatja, hogy a tárgyévi adózott eredményből az eszközök mekkora hányada térül meg. Értéke 2013-ban 28,3%, ami az előző évi (-9,6%) adathoz viszonyítva javulást mutat.

Árbevétel arányos jövedelmezőség (ROE) (adózott eredmény/saját tőke) azt mutatja, hogy az adózott eredmény a saját tőke növekedéséhez milyen mértékben képes hozzájárulni. Értéke 2013-ban 56,6%, ami az előző évi adathoz (-30,0%) képest növekedést mutat.

Nettó eladósodottság ((kötelezettségek-követelések)/saját tőke): azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi saját forrás. A mutató minél kisebb értéke a kedvező. A Társaság 2013. évi adatai alapján a mutató értéke 27,4%. 2012-ben a mutató értéke 68,5% volt. Megfigyelhető, hogy a nettó eladósodottság csökkent, ami elsősorban a saját tőke növekedésével magyarázható.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy összességében nőtt az eredményesség, szinte valamennyi mutató értéke pozitív irányú változást mutat.

A gazdasági társaság likviditásának értékelése

A fizetőképesség, illetve a likviditási helyzet megítéléséhez az alábbi mutatók számítására került sor:

Megnevezés	2012.	2013.
Likviditási mutató	85,9%	153,5%
Rövid távú likviditás II.	96,7%	175,5%
Gyorsráta mutató	13,1%	88,4%

A **likviditási mutató** a teljes forgóeszköz állomány együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét jellemző mutató. Az előző évhez viszonyítva nőtt a mutató értéke.

Rövid távú likviditás II. mutató a forgóeszközök készletek nélküli arányát viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekhez. A mutató értéke 2012. évhez képest jelentősen nőtt, ami a forgóeszközök növekedésével magyarázható.

Gyorsráta mutató a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A társaság számára az a kedvező, ha ez az arány egyre nő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi. A fenti táblázat adataiból látszik, hogy a mutató értéke az előző évhez képest jelentősen nőtt, ami a likviditási helyzet javulására utal, amelynek oka, hogy a pénzeszközök jelentős mértékben nőttek.

Összességében megállapítható a mutatók alapján, hogy a Társaság likviditási helyzete javult az előző évhez képest. Ez elsősorban pénzeszközök növekedésével magyarázható.

5. Az önkormányzat tulajdonosi, felügyeleti tevékenysége

A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft 100%-os tulajdonosa Tapolca Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámolt. A beszámoló elfogadása Alapítói határozattal történt. A 2013. évi gazdálkodásról, valamint a 2014. évi üzleti tervről a 2014. május 27-i alapítói tanácskozáson számolt be a Társaság ügyvezetője. Az 1/2014. (V.27.) Alapítói Határozattal elfogadták a Társaság 2013. évi beszámolóját, a 2/2014. (V.27.) Alapítói Határozattal elfogadták a Kft 2014. évi üzleti tervét, a 4/2014. (V.27.) Alapítói Határozattal megemelték az ügyvezető alapbérét.

Tapolca Város honlapján a Társaság ügyvezetőjének nevét és díjazását közzétették, azonban a közzétett díj nem felel meg a jelenleg érvényben lévő alapbérnek, illetve a honlap alapján az ügyvezető megbízatása 2013. március 31-én lejárt. Ezt is módosítani szükséges.
A Társaság honlapja megfelelő, azon minden lényeges adat, aktuális információ elérhető.

A Társaság eredménye 2013-ban 19.870 E Ft volt, erről az Alapítót tájékoztatták. Az eredmény eredménytartalék terhére történő könyveléséről rendelkeztek. A Társaság 2013. december 31-i időpontra készült kiegészítő melléklete részletesen tartalmazta az elért eredmény bemutatását, illetve a gazdálkodással kapcsolatos főbb adatokat.
Pozitívum, hogy a 2012. évi veszteség után 2013-ban sikerült pozitív eredményt elérni, a saját tőke/jegyzett tőke mutató értéke 152,1%-ról 350,7%-ra nőtt.

6. A társaság ellenőrzési rendszere

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (GT.) lehetővé teszi, hogy a tagok az ügyvezetés ellenőrzése céljából **felügyelőbizottság**ot hozzanak létre. A jogszabály az alábbiakat tartalmazza:

> *33. § (1) „A tagok (részvényesek) a gazdasági társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából jogosultak - a (2) bekezdés szerinti esetekben pedig kötelesek - társasági szerződésükben felügyelőbizottság létrehozását előírni.*
> *(2) Kötelező a felügyelőbizottság létrehozása:*
> *c) a társaság formájára és működésének módjára tekintet nélkül, ha azt törvény a köztulajdon védelme érdekében vagy a társaság által folytatott tevékenységre figyelemmel előírja."*

A Társaság az egységes szerkezetbe foglalt Alapító okiratában feltüntette a felügyelőbizottsági tagok nevét, születési idejét, lakcímét, megbízatásuk kezdő és befejező időpontját.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság a vizsgált időszakban nem működött.

Belső ellenőrzésre a vizsgált időszakban nem került sor a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft-nél.

A **könyvvizsgálat**tal kapcsolatos szabályokat szintén a GT, illetve a Számviteli Törvény tartalmazza. A GT kimondja, hogy:

40. § (1) „A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott ***könyvvizsgáló*** *feladata, hogy gondoskodjon a számviteli törvényben meghatározott könyvvizsgálat elvégzéséről, és ennek során mindenekelőtt annak megállapításáról, hogy a gazdasági társaság számviteli törvény szerinti beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről."*

A Társaság Alapító okirata tartalmazta a könyvvizsgáló adatait, az általa elvégzendő feladatokat.

A könyvvizsgáló a Társaság 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát elvégezte, arról független könyvvizsgálói jelentést készített. A jelentés értelmében az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Kft 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

IV. JAVASLATOK

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.

Nyúl, 2014. december 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2014. december 10.

Mezőssy Tamás
Ügyvezető
Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft.
8300 Tapolca, Stadion u. 16.
Adószám: 11956008-2-19
Szlasz: 73200079-11285713

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: 5/100-7/2014.
Ellenőrzés száma: 6/2014.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda
Iktatás ideje: 2014 DEC 15.
Iktatószám: 5/100-7/2014
Melléklet: Ügyintéző: SPS Előzmény:

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Ügyvezető Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Tapolca Város Önkormányzatánál 2014. november 12-től 2014. december 10-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. működésének ellenőrzése"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság működése megfelel-e a belső szabályzatokban, illetve jogszabályokban előírt követelményeknek.

Rendszerellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

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-vé 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 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 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).**

Nyúl, 2014. december 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

INTÉZKEDÉSI TERV

A 6/2014. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés: A Számviteli Politikát egészítsék ki annak elkészítéséért felelős személy nevével, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjével.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: A Pénzkezelési szabályzatot foglalják egységes szerkezetbe.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iroda
2014 DEC 15.
Iktatószám: 5/1000-8/2014
Megérkezett: Ügyintéző: SPS Iktatókönyv:

Intézkedés: Készítsék el a Számviteli törvény előírásainak megfelelő számlarendet (Számviteli törvény 161. §).

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: 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).

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: Készítsék el az ügyvezető munkaköri leírását.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A főkönyvi könyvelésben beazonosítható módon jelöljék az egyes gazdasági események tartalmát.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Biztosítsák a felügyelő bizottság működését.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A selejtezési szabályzatot az ügyvezető írja alá.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: Tapolca Város Honlapján aktualizálják a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft ügyvezetőjének díjazását, valamint a megbízatásának időtartamát.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2014. december 31.

Tapolca, 2014. december 10.

Mezőssy Tamás
Ügyvezető
Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft.
8300 Tapolca, Stadion u. 16.
Adószám: 11956008-2-19
Szlasz: 73200079-11285713

Iktatószám: 5146-5/2014.
Ellenőrzés száma: 2/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi Tagintézményeiben elnevezésű pályázatok elszámolásának ellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a pályázatok megvalósítása, elszámolása és a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolca Város Önkormányzata
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Pénzügyi ellenőrzés
AZ ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013 év.
HELYSZINI ELLENŐRZÉS KEZDETE	2014. december 15.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. január 30.
IDŐIGÉNY:	15 revizori nap
ELLNŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	2/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A VÁROS POLGÁRMESTERE:	Császár László 2014. 10. 13-tól Dobó Zoltán
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A VÁROS JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ INTÉZMÉNYVEZETŐ:	Horváth Zoltánné

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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 színterek" 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.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A támogatás előzményei, támogatási megállapodás

A Társadalmi Megújulás Operatív Program (TÁMOP) keretében 2012. 02. 22-én meghirdetett „Egészségre nevelő és szemléletformáló életmód programok – lokális színterek" című pályázati kiírásra Tapolca Város Önkormányzata két pályázatot nyújtott be:

- „Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Kertvárosi Tagintézményében"
- „Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág Tagintézményében" címmel.

Mindkét pályázatot az Irányító hatóság elbírálta, és támogatásra alkalmasnak minősítette. A támogatási szerződések megkötésére 2013. január 14-én került sor, azt az Önkormányzat részéről 2013. január 25-én írták alá.

A pályázat keretében a benyújtó pályázatonként 10.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatásra jogosult. A projekt megvalósításának kezdő időpontja 2012. 10. 01., a megvalósítás határideje pedig 2013. 11. 15. A projekt keretében igényelhető előleg összege 2.500.000 Ft.

A TÁMOP-6.1.2.-11/2012-0659 számú, a Barackvirág Tagintézményre kötött támogatási okiratot 2013. 05. 30-án módosították. A módosítás során változott a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2013. 02. 01-re, a megvalósítás határideje pedig 2014. 03. 15-re.

A Kertvárosi Tagintézmény TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-0662. azonosító számú támogatási okiratát 2013. 06. 03-án módosították, ahol szintén a kezdő időpont és a megvalósítás határideje módosult.

A projektek költségvetése szerint a kapott 10.000.000 Ft támogatás az alábbi tevékenységekre használható:

- Projekt menedzsment költségeire 1.200.000 Ft
- Célcsoport számára biztosított támogatások 3.091.280 Ft
- Projekt megvalósításához igénybe vett szolgáltatások 4.508.720 Ft
- Egyéb szolgáltatások 336.000 Ft
- Egyéb, a projekt végrehajtásával összefüggő költség 864.000 Ft

2. Kifizetési kérelmek

Az ellenőrzés keretében a Barackvirág Tagintézmény pályázatához kapcsolódó anyagok tételes vizsgálatára került sor. A TÁMOP-6.1.2-11/1-2012-0659 azonosító számú, a ***Barackvirág Tagintézmény***ben megvalósítandó pályázathoz 5 kifizetési kérelmet nyújtottak be.

Az 1. és 2. kifizetési kérelmekhez a hatályos uniós szabályozásnak megfelelően elkészítették az összesítőket, illetve a szükséges dokumentumokat benyújtották.

Az 1. és 2. kifizetési kérelmek keretében megbízási szerződést kötöttek rendezvényszervezésre, pénzügyi elszámolások készítésére (havonta jelentkező kiadás), egészségterv készítésére. Szerveztek főzőnapokat, táncházat, játszóházat, koncertet, túrát. Az óvónőkkel külön megbízási szerződéseket kötöttek a programok lebonyolításában ellátandó feladatokról. A kis támogatástartalmú számlákról (élelmiszer, anyagok beszerzése stb.) összesítőket készítettek.
Minden esetben csatolták a megbízási szerződéseket, a munkaköri leírásokat, a számlákat, a kifizetést engedélyező teljesítés igazolásokat, valamint a bankkivonatokat, illetve pénztári bizonylatokat. A számlákon a projekt azonosító számát, valamint a projekttevékenységet feltüntették.
A szerződések megkötése előtt több helyről is kértek ajánlatokat, azok közül az árban legkedvezőbbet választották.

A 3. számú kifizetési kérelemhez mellékelt dokumentumok alapján megbízási szerződést kötöttek légvárprogram biztosítására, bohócműsorra, mentősbemutatóra, valamint gyermekorvosi tanácsadásra. E kifizetési kérelemhez csatolták a közbeszerzési eljárás lefolytatására kötött megbízási szerződést és dokumentumait is. Mindegyik esetben több ajánlatot kértek, azok közül választották ki a legkedvezőbbet. Sor került táncház, főzőnap szervezésére is. A számlákat, teljesítés igazolásokat, bankkivonatokat csatolták. A számlákon feltüntették a projekt azonosítóját, valamint a projekttevékenységet is.

A 4. számú kifizetési kérelem alapján a projekt keretében bajnokságot, sportversenyt, táncházat szerveztek. Az ezekhez kapcsolódó számlákat csatolták, azokat az ellenőrzés rendben találta.

Az 5. számú kifizetési kérelemhez játszóház, táncház szervezésének, megtartásának költségeit, orvosi tanácsadást, egészségügyi állapotfelmérés költségeit, főzőnap rendezését, valamint eszközök beszerzésének költségeit csatolták. Az egyes mellékletek tartalmazták az ajánlatkéréseket, a megbízási szerződéseket, munkaköri leírásokat, számlákat, kifizetést igazoló bankszámlakivonatot, illetve pénztári dokumentációt.

3. Szerződések

A pályázat keretében az Önkormányzat megbízási szerződést kötött Tolmácsi Ágnes egyéni vállalkozóval **rendezvényszervezési feladatok elvégzésére**, amely magában foglalta 34

rendezvény (bajnokság, játszóház, főzőnap, egészségügyi állapotfelmérés, egészséghét stb.) lebonyolítását. A megbízási díj összesen 604.724 Ft + 163.276 Ft áfa.

Megbízási szerződést kötöttek az E&G Nemzetközi Kft-vel **pénzügyi vezetési feladatok** ellátására, amelynek keretében biztosítják a kifizetési kérelmek, projektjelentések összeállítását, konzultációt, valamint a hiánypótlások elvégzését is. A megbízás díja havi bruttó 100.000 Ft, időtartama 12 hónap.

A Hor Zrt-vel a pályázathoz kapcsolódó **eszközök beszerzésére**, illetve udvari játékok telepítésére kötöttek szerződést, amelyek díja bruttó 996.950 Ft.

További szerződéseket kötöttek egészségterv készítésére, mentősbemutató tartására, bohócműsor tartására, gyermekorvosi tanácsadás tartására. Megbízási szerződéseket kötöttek a pedagógusokkal a pályázathoz kapcsolódó tevékenységekben való közreműködésre is.

A szerződések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek, azok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

4. Közbeszerzés

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 10. §-a szerint:

> ***10. §*** *(1) „A közbeszerzési értékhatárok:*
> *a) az Európai Unió joga által meghatározott közbeszerzési értékhatárok (a továbbiakban: uniós értékhatárok)*
> *b)* ***a költségvetési törvényben nemzeti értékhatárokként meghatározott közbeszerzési értékhatárok*** *(a továbbiakban: nemzeti értékhatárok).*
> *(2) Az uniós értékhatárokat időszakonként az Európai Bizottság állapítja meg és teszi közzé az Európai Unió Hivatalos Lapjában.*
> *(3) Az egyes beszerzési tárgyakra meghatározott nemzeti értékhatárokat a költségvetési törvényben minden évben meg kell határozni. Az egyes beszerzési tárgyakra meghatározott uniós értékhatárokat, tekintettel az értékhatárokra vonatkozó - a (2) bekezdés szerinti - európai uniós jogi aktusokra, a költségvetési törvényben minden évben meg kell határozni."*

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény az alábbiakat tartalmazza:

> ***67. §*** *(1) „A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti* ***nemzeti közbeszerzési értékhatár*** *- kivéve a Kbt. szerinti közszolgáltatói szerződésekre vonatkozó értékhatárt -* ***2013. január 1-jétől 2013. december 31-éig****:*
> *a) árubeszerzés esetében: 8,0 millió forint,*
> *b) építési beruházás esetében: 15,0 millió forint,*
> *c) építési koncesszió esetében: 100,0 millió forint,*
> *d) szolgáltatás megrendelése esetében: 8,0 millió forint,*
> *e) szolgáltatási koncesszió esetében: 25,0 millió forint."*

Tapolca Város Önkormányzata a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv 122. § (7) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárást indított.

A közbeszerzési eljárás megindításával és lebonyolításával az Önkormányzat a Veszprémber Zrt-t bízta meg. Az eljárás fajtáját hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos eljárásban jelölte meg. A szerződés 2. részfeladata volt a Barackvirág Tagintézmény pályázatához kapcsolódó közbeszerzési eljárás lebonyolítása, amelynek díjazása bruttó 100.000 Ft volt.
Az ajánlattételi felhívás és dokumentáció 2013. 08.22-én készült el. Az ajánlattételi felhívás szerint a 2. részfeladat keretében 100 db eszközt kell beszerezni az átadott eszközleírás alapján. A közbeszerzési eljárásban az ajánlattételi felhívást három cég részére küldték meg, akik közül kettő tett ajánlatot a 2. számú részfeladat elvégzésére az alábbiak szerint:

- HOR ZRT. 785.000 Ft + ÁFA
- FITO SYSTEM JÁTSZÓTÉR Kft. 1.958.150 Ft + ÁFA

A legkedvezőbb ajánlatot a HOR Zrt adta, így vele kötöttek szerződést.

5. A projekt elszámolása

A támogatói okirat módosítása alapján a projekt megvalósítási időszakának kezdő időpontja 2013. 02. 01, a megvalósítás határideje 2014. 03. 15. A kedvezményezettnek kötelessége a kifizetés-igényléseket, időszakos és záró beszámolót eljuttatni a Közreműködő szervezethez. Az ellenőrzés részre átadták a kifizetési kérelmeket, valamint a záró beszámolót. Azokat rendben találtam.

6. A beszerzések rögzítése az analitikus nyilvántartásokban

A pályázat keretében beszerzett eszközök üzembe helyezése megtörtént, az üzembe helyezési okmányok rendelkezésre álltak.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

A munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2015. január 30.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tapolca, 2015. január 30.

Dobó Zoltán
Polgármester

Ughy Jenőné
Jegyző

Horváth Zoltánné
Intézményvezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: 5/146-6/2014.
Ellenőrzés száma: 2/2014.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda
Iktatás ideje: 2015. FEBR. 2.
Iktatószám: 5/146-6/2014
Ügyintéző: Előzmény:

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Tapolca Város Önkormányzatánál 2014. december 15-től 2015. január 30-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte az **„Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi Tagintézményeiben elnevezésű pályázatok elszámolásának ellenőrzése"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a projektek megvalósítása, elszámolása és a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Pénzügyi ellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

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 színterek" 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).**

Nyúl, 2015. január 30.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: 5/28-3/2014.
Ellenőrzés száma: 7/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Az étkezési térítési díjak megállapításának felülvizsgálata.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása megfelelt-e jogszabályi előírásoknak.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. Tapolca Város Önkormányzata
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013-2014. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. november 12.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. január 16.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	7/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Császár László 2014. október 13-tól Dobó Zoltán

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE: Ughy Jenőné

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐJE: Mezőssy Tamás

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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 minősítéstű. 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.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az élelmezési tevékenység ellátásának feltételrendszere, színvonala

Tapolca városban a közétkeztetést biztosító főzőkonyhát a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató KFT működteti. A KFT 100%-ban a Tapolca Város Önkormányzat tulajdona.
A főzőkonyha a Tapolca, Stadion utca 16. szám alatt található, 2800 adagos. A főzőkonyha működési engedélyét Tapolca Város Jegyzője a 2220/2000. számon adta ki.

A konyha működésére a HACCP minőségbiztosítási rendszer 2001-ben került bevezetésre. A rendszerhez tartozó HACCP dokumentációval rendelkeznek, amelyet évente aktualizáltak, utoljára 2014-ben. Az oktatásokat rendszeresen évente elvégezték és dokumentálták.

Az étkezésben résztvevők köre:

- Ellátottak:

  Bölcsődések
  Óvodás korú gyermekek
  Általános iskolai tanulók
  Középiskolai tanulók

- Szociális étkezők

- Vendégétkezők

- Intézményi alkalmazottak

- Tapolca Város Kórház

- Raposka önkormányzat ellátottjai

Az étkeztetésben résztvevők átlagos létszáma 2013. évben

2013 év	fő/nap
bölcsőde	47
bölcsődei alkalmazottak	14
óvoda	437
általános iskola	1092
középiskola	203
szociális étkező	301
kórház	120
Raposka	12
vendég étkezők	145
étkezők átlagos száma mindösszesen	2371

Étkeztetési szolgáltatásra vonatkozó szerződések

Tapolca Város Önkormányzata 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 feladatellátás Tapolca Önkormányzat esetében megállapodás alapján történik, amelyet 2008. július 2-án kötöttek határozatlan időre. A dokumentumban rögzítették a szolgáltatás

nyújtásával, díjazásával és elszámolásával kapcsolatos rendelkezéseket. A III/1. pontban rögzítették, hogy „a szolgáltatás díját a szolgáltató a mindenkor érvényben lévő önkormányzati rendelet alapján állapítja meg". A III/5. pontban megállapodtak, hogy „...az intézményi élelmezés nyersanyagköltségének és rezsiköltségének mértékét Tapolca Város Önkormányzata mindenkori önkormányzati rendeletben határozza meg. A szolgáltató a rendeletben foglaltakat magára nézve kötelezőnek ismeri el, azokat mindenkor betartja."
Konkrét díjakat a megállapodás nem tartalmaz.

Vállalkozási szerződést kötöttek a további intézményekkel:

- Nagyboldogasszony Római Katolikus Általános Iskola (2008. 09. 01-től diákétkeztetés határozatlan ideig)
- Szent Erzsébet Óvoda (2008. 09. 01-től diákétkeztetés határozatlan ideig)
- Széchenyi István Szakképző Iskola tanulóinak és dolgozóinak étkeztetése határozatlan ideig
- Tapolca Kórház 2011 05.14-től határozatlan időre.

A szerződéseket az étkezések árának vonatkozásában időszakonként felülvizsgálták. A Kórház esetében 2014. február 1-től történt áremelés.

Tárgyi feltételek

A konyhai eszközökkel való ellátottságot mennyiségi és minőségi szempontból vizsgáltam felül.

Az élelmezési anyagok tárolásához megfelelő nagyságú szárazanyag és földesárú raktár áll rendelkezésre. Az előírás szerinti húselőkészítő és zöldségelőkésztő raktár kialakított.

A hideg-meleg vizes tisztítás lehetősége biztosított. Külön tojás-előkészítő kialakítására is sor került.
A főzéshez korszerű gépekkel és berendezésekkel rendelkeznek. A megfelelő hűtő kapacitás biztosított. A helyszíni vizsgálatkor a konyhában és a raktárakban rendet és tisztaságot tapasztaltam.

2. A heti étrend kialakítása, változatossága

Az étlapokat 2013. szeptember-október hó vonatkozásában ellenőriztem.
Az étlap megtervezéséért az élelmezésvezető a felelős, aki az étlapot jóváhagyásra a KFT ügyvezetőnek bemutatja.
Megállapítottam, hogy az étlapokat az előírásoknak megfelelően heti bontásban elkészítették.
A heti étlapok tartalmát 2013. év szeptember hó vonatkozásában szúrópróbaszerűen összevetettem az élelmezési anyagok kiszabási és kivételezési bizonylata adataival, amelyben eltérést nem tapasztaltam.
Megállapítható, hogy a nyersanyag beszerzés jól időzített. A raktárkapacitás kihasználtsága optimális.

Étel változatossági mutató

Az étel változatossági mutató számítására a 2013. szeptember-október havi étrend keretében kiadott ételféleségek figyelembevételével került sor.

A számítás módszere:

Az egy-egy étrend keretében kiadott ételsorok változatossági mutatóinak (V) és az átlagos változatossági mutató (Vá) kiszámításához mindenek előtt a kiszolgáltatott ételeket kell csoportosítani az alábbiak szerint:
Levesek (l), Húsételek (h), Főzelékek (f), Körítések (k), Főtt és sült tészták (t), Gyümölcsök (gy)

A továbbiakban meg kell állapítani, hogy az egyes csoportokon belül alkalmanként mennyi ételféleséget szolgáltak ki. Ezen adatok birtokában lehet kiszámolni az egyes csoportok változatossági mutatóit, majd ezek összevonásával az átlagos változatossági mutatót.

Gyakorlati tapasztalatok és szakmai ajánlások alapján –„A rendszeres étkeztetést biztosító szervezett élelmezési ellátásra vonatkozó táplálkozás egészségügyi ajánlás"-2011 országos Tisztifőorvos - a változatosság értékelésénél a határértékek a következők:

60 alatt nem kielégítő
60 és 80 között elfogadható
80 felett jónak mondható

Az egyes ételféleségek változatossági mutatói az alábbiak szerint alakultak (%):

Ételféleség	*2013.szeptember*	*2013. október*
Levesek	68	88
Főzelékek	100	100
Körítések	83	62
Főtt és sült tészták	100	100
Húsételek	100	100

Az átlagos változatossági mutató értéke:

2013. év szeptember 90,2
2013. év október 90

Az átlagos változatossági mutató értéke a vizsgált hónapokban jó minősítésű.

Megállapítható, hogy a konyhán változatosan főznek. A két hónap ebéd menüjét összevetve is megállapítható a változatosság. Pozitívum, hogy a vizsgált két hónapban rendszeresen adtak az idénynek megfelelő gyümölcsöt. Hal havonta egy-egy alkalommal szerepelt az étlapon.

A konyha 2013.év elejétől részt vesz a Minta menza programban. Az ÁNTSZ félévente értékeli a feladatellátást. A belső ellenőrzés részére átadták a Veszprém Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatási Szerve elemzését a 2014. február 3-14-ig terjedő időszakra vonatkozó táplálkozás egészségügyi értékelésről, amely kimondja, hogy a változatossági mutató 92-es értéke az ajánlásnak megfelelő. A konyha, csak az ajánlásban szereplő nyersanyagokat használt a kiszabatban.

3. Az étkeztetési szolgáltatás árbevétele

A 2013. évi költségvetési beszámoló és pénzforgalmi adatok alapján az étkezési szolgáltatás bevétele a KFT-nél a következőképpen alakultak:

2013.évi nettó árbevétel:

	adag:		nettó ár:		nettó érték:
Közétkezők	35986	x	503,94	=	18.134.785.-
Raposka	2972	x	370,08	=	1.099.878.-
Kórház: reggeli	43329	x	171,65	=	7.437.423.-
tízórai	10450	x	111,02	=	1.160.159.-
ebéd	43943	x	450,39	=	19.791.488.-
uzsonna	10390	x	121,26	=	1.259.891.-
vacsora	43751	x	165,35	=	7.234.228.-
Középiskola: reggeli	4868	x	210,24	=	1.023.448.-
ebéd	18486	x	399.21	=	7.379.796.-
vacsora	3928	x	299,21	=	1.175.297.-
Óvoda 3 x-i	109300	x	504,72	=	55.165.896.-
Iskola 3 x-i	92517	x	584,25	=	54.053.057.-
Iskola 1 x-i menza	104086	x	402,36	=	41.880.043.-
Szoc. és id.klubja:	75327	x	388,19	=	29.241.188.-
Bölcsőde	11872	x	608,66	=	7.226.012.-
Bölcsöde alk.	3487	x	584,25	=	2.037.280.-
Népjóléti (nyári gyermek étkezt.)	2695	x	393,70	=	1.061.022.-
Csoport, vendég, rendezvény					2.117.000.-
Árbevétel:					258.478 e Ft

4. Az élelmezésért fizetendő díjak

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyv. tv) 148. § alapján a gyermekek napközbeni ellátása (a továbbiakban: gyermekétkeztetés) intézmény térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege. Tehát bölcsődések, óvodások és iskolások esetében a normának és a nettó térítési díjnak meg kell egyeznie.

A gyermekétkeztetés térítési díjairól Tapolca Város Képviselő-testülete a 30/2013. (XII.21.) számú rendeletében, a szociális és bölcsődei étkeztetésről pedig a 29/2013. (XII.21.) számú rendeletben határozott.
A 30/2013. (XII.21.) számú rendelet 1. mellékletében étkezői körönként meghatározták az egy ellátottra jutó szolgáltatási önköltség és a tárgyévi normatív állami hozzájárulás különbségének egy napra jutó összegét, amit intézményi térítési díjként az F rovatban tüntettek fel. A G oszlop tartalmazza a szülők által fizetendő intézményi térítési díjat. Az G rovatban feltüntetett „szülők által fizetendő intézményi térítési díj (nettó Ft)" összege megegyezett a KFT által alkalmazott nyersanyag normával. Az F rovatban feltüntetett intézményi térítési díjat a számlázások során nem alkalmazták, a KFT annál magasabb értékeket számlázott, amelyről nem állt rendelkezésre megállapodás, rendelet, vagy egyéb dokumentum. Felhívom a figyelmet, hogy a (Gyv. tv) 148. § alapján a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának a nyersanyag költséggel kell megegyeznie, ezt a rendeletben kell rögzíteni. A nyersanyag norma rögzítése a rendeletben nem történt meg, erről csak a KFT-nél található meg egy dátum, aláírás nélküli kimutatás, ami nem hiteles. A KFT részére az önkormányzat által fizetett szolgáltatási díj rögzítése a szerződésekben, önkormányzati rendeletben, egyéb dokumentumban nem történt meg.

A szociális étkeztetés esetében a 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet 9. § (2) rendelkezései szerint az étkeztetés intézményi térítési díja nem haladhatja meg az egy ellátottra jutó szolgáltatási önköltség és a tárgyévi normatív állami hozzájárulás különbségének egy napra jutó összegét.
A szociális étkeztetés vonatkozásában az intézményi térítési díj, a nyersanyagnorma, valamint a szállítási költség meghatározása is megtörtént a 29/2013. (XII.21.) számú önkormányzati rendelet 1. és 2. számú mellékletében. A számítást a 29/1993. (II.17.) Kormányrendelet 9. § előírásai szerint végezték, ami megfelelő volt.

A 2014. április 1-től alkalmazott nyersanyag normák, ellátottak által fizetendő térítési díjak, és a KFT által számlázott díjak a következők voltak:

nettó Ft

Étkezők köre	Nyersanyag norma KFT kimutatása alapján	Ellátottak által fizetendő térítési díj önkormányzati rendeletek alapján	KFT által számlázott ár a megrendelők felé
	2014. április 1-től		
Bölcsőde	435	435	608,66
Óvoda	345	345	504,72
Iskolai 3X étkezés	390	390	584,25
Iskolai ebéd	275	275	402,36
Középiskola reggeli	125	125	210,24
Középiskola ebéd	280	280	399,21
Középiskola vacsora	175	175	299,21
Szociális étkező (rendeletben is szerepel a norma)	228	388	388,19

A 2014. február 1-től alkalmazott nyersanyag normák és a KFT által számlázott díjak a vendég étkezők és a Kórház vonatkozásában.

nettó Ft

Étkezők köre	Nyersanyag norma KFT kimutatása alapján 2014. február 1-től	KFT által számlázott ár a megrendelők felé
Vendég étkezők	232	504
Reggeli kórház	nincs adat	176,38
Tízórai kórház	nincs adat	113,39
Ebéd kórház	nincs adat	459,84
Uzsonna kórház	nincs adat	123,62
Vacsora kórház (hideg)	nincs adat	169,29
Vacsora kórház (meleg)	nincs adat	227

Az étkezők nyilvántartását az intézmények maguk vezetik és az étkezési térítési díjat beszedik az ellátottaktól. Önkormányzati fenntartású intézmények esetében a beszedett díjat a költségvetési elszámolási számlára fizették be. A KFT élelmezésvezetője az elfogyasztott adagszámokról havonta egyeztet az intézmények kijelölt dolgozójával, akik leigazolják a KFT által kiállított számlát. Ezután kiküldik az önkormányzat pénzügyi osztályára, ahol újra felülvizsgálják és érvényesítik a számlákat.

IV. JAVASLATOK

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.

Nyúl, 2015. január 16.

Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2015. január 16.

Ughy Jenőné
jegyző

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal
4.

Mezőssy Tamás
Diákétkeztető KFT
ügyvezető

Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft.
8300 Tapolca, Stadion u. 16.
Adószám: 11956008-2-19
Szlasz: 73200079-11285713

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: 5/26-4/2014.
Ellenőrzés száma: 7/2014.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Ügyvezető Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Tapolca Város Önkormányzatánál és a Diák és Közétkeztető KFT-nél 2014. november 12-től 2015. január 16-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„Az étkezési térítési díjak megállapításának felülvizsgálata"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság működése megfelel-e a belső szabályzatokban, illetve jogszabályokban előírt követelményeknek.

Rendszerellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:
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 minősítéstű. 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:

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

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).**

Nyúl, 2015. január 16.

Unger Ferencné
Külső szakértő

5/28-5/2015.

INTÉZKEDÉSI TERV

A 7/2014. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés:

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.)

Felelős: jegyző

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: A KFT az alkalmazott nyersanyagnormákról étkezői körönként készítsen hitelesített kimutatást.

Felelős: ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Tapolca, 2015. január 29.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2. 8300 Tapolca, Hősök tere 15.

Dobó Zoltán
polgármester

Iktatószám: 5/1204/2014.
Ellenőrzés száma: 8/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2014. évi helyi választások elszámolásának ellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a választások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2014. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. október 31.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. november 20.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	8/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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 tartalmazták.
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.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Választási adatok

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 Hivatal székhelye Tapolca, kirendeltség működik Gyulakeszin és Raposkán. Tapolcán nemzetiségi önkormányzat is működik. A választópolgárok és szavazókörök száma az alábbiak szerint alakult 2014-ben:

Tapolca

Választópolgár	13.703 fő
Szavazókör	15 db

Tapolca Város Nemzetiségi Önkormányzata

Választópolgár	40 fő
Szavazókör	1 db

Gyulakeszi

Választópolgár	585 fő
Szavazókör	1 db

Raposka

Választópolgár	208 fő

Szavazókör 1 db

2. Szabályozottság

A Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatalnál a választási pénzeszközök elkülönítését, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jelenleg hatályos szabályzatok tartalmazták. A választásokhoz kapcsolódóan felmerült kiadásokat és bevételeket az analitikus nyilvántartások, valamint a főkönyvi könyvelés tartalmazta, az azokat alátámasztó számlák rendelkezésre álltak.

A személyi juttatások kifizetése a saját dolgozóknak jutalom, illetve megbízási díj formájában történt, a meghatározott normatívák szerinti összegben. A HVB és SZSZB tagok részére tiszteletdíjat fizettek a vonatkozó társadalombiztosítási jogszabályok figyelembe vételével.

3. Pénzügyi terv

A Választási Iroda Vezetője a jegyző volt, aki 2014. október 1-én pénzügyi tervet készített Tapolca Város, a nemzetiségi önkormányzat, Gyulakeszi és Raposka Községek önkormányzati képviselők választásának pénzügyi kiadásaihoz. A pénzügyi terveket nem módosították.
A külön-külön elkészített dokumentumok tartalmazták valamennyi kiadási tételt részletesen bemutatva, valamint a várható bevételeket. A pénzügyi tervek alapján a kiadások és bevételek az alábbiak szerint alakultak:

Tapolca Város

Megnevezés	Összeg (Ft)
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj	150 000
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	300 000
HVI tagjainak díjazása	350 000
OEVK székhely HVI tagjainak díjazása	150 000
HVB választott tagjainak díjazása	105 000
Szavazatszámláló bizottság tagjainak díjazása	900 000
Személyi juttatás összesen	**1 955 000**
Reprezentáció (ebéd, ásványvíz, kávé stb)	**334 000**
Munkaadókat terhelő járulékok	**699 000**
Üzemeltetési anyagok beszerzése	100 000
Választási névjegyzékkel kapcs. Feladatok	20 000
Ajánlással összefüggő kiadások	7 000
Ajánlás ellenőrzése	2 000
Egyéb szolgáltatások	327 000
Előzetesen felszámított áfa	85 000
Dologi kiadások összesen	**541 000**
Üzemanyag költség	35 000
Telefonköltség	5 000
Közüzemi díjak	10 000
Általános költségek összesen	**50 000**
KIADÁS ÖSSZESEN	**3 579 000**
Önkormányzatot megillető normatív támogatás	**2 910 000**

Személyi juttatás	150 000
Reprezentáció	194 000
Munkaadókat terhelő járulékok	140 000
Dologi kiadás	135 000
Általános költség	50 000
Önkormányzati forrásból feladatfinanszírozás összesen	**669 000**
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**3 579 000**

Nemzetiségi Önkormányzat

Megnevezés	Összeg (Ft)
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	20 000
Szavazatszámláló bizottság tagjainak díjazása	100 000
Személyi juttatás összesen	**120 000**
Reprezentáció (ebéd, ásványvíz, kávé stb)	**8 000**
Munkaadókat terhelő járulékok	**36 000**
Üzemeltetési anyagok beszerzése	9 000
Egyéb szolgáltatások	5 000
Előzetesen felszámított áfa	4 000
Dologi kiadások összesen	**18 000**
KIADÁS ÖSSZESEN	**182 000**
Önkormányzatot megillető normatív támogatás	182 000
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**182 000**

Gyulakeszi

Megnevezés	Összeg (Ft)
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	20 000
HVB tagjainak tiszteletdíja	100 000
Szavazatszámláló bizottság tagjainak díjazása	100 000
Személyi juttatás összesen	**220 000**
Reprezentáció (ebéd, ásványvíz, kávé stb)	**28 000**
Munkaadókat terhelő járulékok	**74 000**
Üzemeltetési anyagok beszerzése	11 000
Egyéb szolgáltatások	6 000
Előzetesen felszámított áfa	4 000
Dologi kiadások összesen	**21 000**
KIADÁS ÖSSZESEN	**343 000**
Önkormányzatot megillető normatív támogatás	343 000
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**343 000**

Raposka

Megnevezés	Összeg (Ft)
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	20 000
HVB tagjainak tiszteletdíja	100 000
Szavazatszámláló bizottság tagjainak díjazása	100 000
Személyi juttatás összesen	**220 000**
Reprezentáció (ebéd, ásványvíz, kávé stb)	**28 000**
Munkaadókat terhelő járulékok	**74 000**
Üzemeltetési anyagok beszerzése	11 000
Egyéb szolgáltatások	5 000
Előzetesen felszámított áfa	4 000
Dologi kiadások összesen	**20 000**
KIADÁS ÖSSZESEN	**342 000**
Önkormányzatot megillető normatív támogatás	342 000
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**342 000**

4. Elszámolás

A választásokat követően Tapolca Városnál, a nemzetiségi önkormányzatnál, valamint Gyulakeszi és Raposka Községeknél pénzügyi elszámolást készítettek, külön a normatíva elszámolására, valamint külön a választásra fordított teljes összeg elszámolására.

Tapolca Városánál a pénzügyi tervhez 25.400 Ft összegben normatív támogatási többletigény érvényesítésére került sor szavazatszámláló bizottsági póttag bevonása miatt.

A teljes pénzügyi elszámolások valamennyi esetben tartalmazták a normatíva, valamint az önkormányzati hozzájárulás összegeit, a felhasználást tételesen bemutatva. A kimutatások és az alátámasztó dokumentumok helyesek voltak, hiányosságot nem tapasztaltam.

Az alábbi táblázatokból látható, hogy mekkora összegek szerepeltek a pénzügyi tervekben, illetve mekkora volt a tényleges felhasználás:

Tapolca

Megnevezés	Pénzügyi tervben szereplő összeg (Ft)	Tényleges felhasználás (Ft)
HVB tagjainak díjazása	105 000	105 000
SZSZB tagok díjazása	900 000	920 000
OEVK székhely HVI tagok jutalom	150 000	150 000
Egyéb jutalom	150 000	120 000
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	300 000	300 000
HVI tagjainak díjazása	350 000	505 000
Személyi juttatás összesen	**1 955 000**	**2 100 000**

Reprezentáció	**334 000**	**282 661**
Munkaadókat terhelő járulékok	**699 000**	**725 962**
Általános költségek	**50 000**	**19 160**
Dologi kiadások	**541 000**	**803 121**
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**3 579 000**	**3 930 904**
Normatív támogatás	2 910 000	2 910 415
Többletköltség miatti pótigény		25 400
Támogatás összesen	**2 910 000**	**2 935 815**
Önkormányzati saját forrás	**669 000**	**995 089**
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**3 579 000**	**3 930 904**

A táblázat adataiból látható, hogy a pénzügyi tervhez képest 351.904 Ft-tal nőttek a kiadások, aminek nagy része (326.089 Ft) az Önkormányzat számára jelentett többletköltséget.

Nemzetiségi Önkormányzat

Megnevezés	Pénzügyi tervben szereplő összeg (Ft)	Tényleges felhasználás (Ft)
SZSZB tagok díjazása	100 000	100 000
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	20 000	23 000
Személyi juttatás összesen	**120 000**	**123 000**
Reprezentáció	**8 000**	**19 000**
Munkaadókat terhelő járulékok	**36 000**	**44 936**
Dologi kiadások	**18 000**	**24 615**
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**182 000**	**211 551**
Normatív támogatás	**182 000**	**181 994**
Önkormányzati saját forrás	**0**	**29 557**
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**182 000**	**211 551**

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében is jelentkezett többletköltség 29.557 Ft összegben, ami az Önkormányzatot terheli.

Gyulakeszi

Megnevezés	Pénzügyi tervben szereplő összeg (Ft)	Tényleges felhasználás (Ft)
SZSZB tagok díjazása	100 000	100 000
HVB tagjainak tiszteletdíja	100 000	100 000
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	20 000	23 000
Személyi juttatás összesen	**220 000**	**223 000**
Reprezentáció	**28 000**	**22 149**
Munkaadókat terhelő járulékok	**74 000**	**73 992**

Dologi kiadások	**21 000**	**30 904**
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**343 000**	**350 045**
Normatív támogatás	**343 000**	**342 901**
Önkormányzati saját forrás	**0**	**7 144**
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**343 000**	**350 045**

Gyulakeszi Önkormányzata a választás lebonyolításáért 342.901 Ft normatív támogatást kapott, amit az Önkormányzatnak 7.144 Ft-tal ki kellett egészíteni.

Raposka

Megnevezés	Pénzügyi tervben szereplő összeg (Ft)	Tényleges felhasználás (Ft)
SZSZB tagok díjazása	100 000	100 000
HVB tagjainak tiszteletdíja	100 000	100 000
Jegyzőkönyvvezetők díjazása	20 000	23 000
Személyi juttatás összesen	**220 000**	**223 000**
Reprezentáció	**28 000**	**22 149**
Munkaadókat terhelő járulékok	**74 000**	**73 992**
Dologi kiadások	**20 000**	**30 525**
KIADÁSOK ÖSSZESEN	**342 000**	**349 666**
Normatív támogatás	**342 000**	**342 228**
Önkormányzati saját forrás	**0**	**7 438**
BEVÉTEL ÖSSZESEN	**342 000**	**349 666**

Raposkán a választáshoz kapcsolódó normatív támogatás összege 342.228 Ft volt, amit az Önkormányzat saját forrásból 7.438 Ft-tal kiegészített.

Szóbeli tájékoztatás alapján a normatíva összege időben rendelkezésre állt, a kifizetések annak megfelelően történtek. A saját források felhasználása jogszerűen történt, az azokat alátámasztó bizonylatok rendelkezésre álltak.

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

Az OEVI tagja a választások pénzügyi elszámolásáról jelentést készített, amit megküldött az OEVI vezető, vagyis a jegyző részére.

5. Felhasználás

A választás lebonyolítására a Közös Hivatal rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket támogatásként könyvelték. A választásokkal kapcsolatban felmerült kiadásokat és bevételeket a jogszabályoknak megfelelően a 841115 önkormányzati képviselő választásokhoz kapcsolódó tevékenységek szakfeladatra számolták el.

Személyi juttatások kifizetése

A személyi juttatások kifizetéséhez a megbízási szerződések rendelkezésre álltak. A meghatározott normatívák szerinti összegeket teljes egészében kifizették.

Munkaadókat terhelő járulékok kiadása

A munkaadókat terhelő járulékokat a jogszabályi előírások szerint kifizették. Az igényelt normatív támogatást teljes egészében felhasználták. A kifizetett személyi juttatások és járulékok összege egyező a MÁK terhelésben lejelentett nem rendszeres személyi juttatások jegyzékével.

Dologi kiadások kifizetése

A dologi kiadások között irodaszerek, szavazóhelyiségek berendezési díja, függönyök, asztalterítők mosatása szerepelt. A számlákon szerepelt a hivatkozás az önkormányzati választásra.

Reprezentáció és járulékai

A szavazatszámláló bizottságok és helyi választási iroda tagjainak étkeztetését biztosították, amit helyesen reprezentációs költségként számoltak el (szendvics, pogácsa, ásványvíz, ebéd). A napi ellátás után a járulékokat (SZJA, EHO) az előírásoknak megfelelően befizették.

A reprezentációs kiadásokról az árajánlatok, megrendelők, számlák rendelkezésre álltak, amelyeken szerepelt a hivatkozás az önkormányzati választásra.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

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

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2014. november 20.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2014. november 20.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal * 4. *

Ughy Jenőné
Jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Kapcsol...
Iktatás ideje: 2014. DEC. 11.
Iktatószám: 5/1020-5/2014
Melléklet: Ügyintéző: SPJ Előzmény:

Iktatószám: 5/1020-5/2014.
Ellenőrzés száma: 8/2014.

Tisztelt Jegyző Asszony!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatalnál 2014. október 31-től 2014. november 20-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A 2014. évi helyi választások elszámolásának ellenőrzése"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a választások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
Szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

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 tartalmazták.
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:

Javaslattételre nem került sor.

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)**

Nyúl, 2014. november 20.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

Iktatószám: 5/354/2014.
Ellenőrzés száma 1/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Központosított és normatív támogatások ellenőrzése.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a központosított és normatív támogatások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások alátámasztottak-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolca város önkormányzat valamennyi intézménye
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. január 27.
A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. február 14.
ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA:	2014. március 14.
IDŐIGÉNY:	20 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE: Császár László

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE: Ughy Jenőné

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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.

III. MEGÁLLAPITÁSOK

1. Köznevelési és gyermekéteztetési feladatok ellátása

A normatíva elszámolás felülvizsgálatára a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével került sor.
A köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok vonatkozásában az intézmények által a 2013. októberi felmérésben lejelentett és a belső ellenőrzés által felülvizsgált mutatószámok a jegyzőkönyv 1. számú melléklete.

A köznevelési intézmények vonatkozásában a normatíva elszámolás ellenőrzése során tételesen egyeztetésre kerültek a tanügyi nyilvántartásokban szerepeltetett adatok az intézmények által az önkormányzat részére megküldött adatokkal. Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Óvoda

- óvodai felvételi napló
- óvodai csoportnapló
- óvodai törzskönyv
- a 7 évet betöltött gyerekek nevelési tanácsadó általi igazolása,
- közoktatási statisztika
- fogyatékos gyermekekről lista és szakértői igazolás
- Pedagógusok, segítők létszámának a kimutatása , létszám nyilvántartás
- Óvodavezetők, tagintézmény vezetők kötelező óraszámáról kimutatás

Megállapítottam, hogy az óvodákban a tanügyi nyilvántartások vezetése a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet alapján előírásai szerint történt.

Kedvezményes étkeztetés

A közétkeztetés biztosítása az iskolákban továbbra is önkormányzati feladat maradt, az iskolák államosítása után is. A belső ellenőrzés elvégezte a kedvezményes étkeztetésre vonatkozó dokumentumok felülvizsgálatát a város összes köznevelési intézményében. Felülvizsgálatra került a kedvezményes étkezőkről a havi étkezési nyilvántartás és az összesítése, kimutatások a

- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők,
- három vagy többgyermekes családban élők
- a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek

által elfogyasztott étkezési adagokról.

A tavalyi évhez hasonlóan több intézményben az összesítő kimutatás hiányos volt, azon nem szerepelt az intézmény neve, a költségvetési év, esetenként a kimutatás dátuma, készítő aláírása is hiányzott. (Batsányi Kollégium, Batsányi Gimnázium, Bárdos Általános Iskola)
A belső ellenőrzés a helyszíni ellenőrzéskor a hiányosságokat azonnal pótoltatta.

Megállapítottam, hogy az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes élelmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle exel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.
A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban Gyermekvédelmi törvény) 148. § határozza meg a kedvezmények mértékét és a feltételeit.

A normatív kedvezmény megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat beszerezték.
A nyilatkozatokat minden intézményegységben rendszerezetten lefűzve, a mellékletekkel együtt tárolták.

A tartósan beteg gyermekek szüleitől az orvosi igazolásokat, ill. a MÁK határozatokat az emelt családi pótlék megállapításáról bekérték és a nyilatkozatok mögé csatolták. A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekekről a jegyzői határozatok rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés részére a szúrópróbaszerűen kiválasztott kedvezményes étkeztetésben részesülő tanuló szülőjének a nyilatkozatait és a kedvezmény alapjául szolgáló igazolásait minden esetben bemutatták.

A 2012/2013. ill. 2013/2014. tanévre vonatkozó nyilatkozatokon szerepelt a szülő neve, címe, nyilatkozat a tartós betegségről, három vagy több gyermekről, rendszeres gyermekvédelmi támogatásról, dátum, aláírás. Általános tapasztalat, hogy a tanuló neve, osztálya, a nyilatkozat sarkán ceruzával szerepelt. Egyéb azonosító adat a gyermekekről nem volt.
Felhívom a figyelmet, hogy a nyilatkozatokon a kedvezményre jogosult gyermek nevét, azonosító adatait (születési hely, idő, anyja neve, lakcíme) a jövőben szerepeltessék.

Kimutatás az óvodai kedvezményes étkeztetésről

Kedvezmény jogcíme	Intézményegység megnevezése			Összesen	Osztószám	Feladatmutató
	Kertvárosi	Barackvirág	Szivárvány			
ingyenes RGYV	5564	5843	9254	20.661	220	93,91
50% 3 v.többgyermekes	3553	4887	2981	11.421		51,91
Beteg v. fogyatékos	1377	1799	696	3.872		17,6

Kimutatás az általános iskolai kedvezményes étkeztetésről

Kedvezmény jogcíme	Intézmény megnevezése				Összesen	Osztó szám	Feladat mutató
	Szász Márton	Bárdos	Bárdos Isk. Kazinczy Tagintézm	Bárdos Isk. Batsányi Tagintézm.			
ingyenes RGYV	4711	15681	16763	5990	43.145	185	233,21
50% 3 v.több gyermekes	0	7781	10982	6292	25.055		135,43
Beteg v. fogyatékos	4322	1740	3549	2409	12.020		64,97

2. Szociális feladatellátás

A szociális feladatellátás vonatkozásában az intézmények által a 2013. októberi felmérésben lejelentett és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a jegyzőkönyv 2. számú melléklete.

A szociális feladatellátás vonatkozásában a normatíva elszámolás ellenőrzése során tételesen egyeztetésre kerültek az 1993. évi III. törvényben (továbbiakban Szoc. tv.) ill. az ágazati jogszabályokban előírt szociális nyilvántartásokban szerepeltetett adatok, az intézmények által az önkormányzat részére megküldött adatokkal.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Idősek klubja

- törzskönyv
- megállapodás az ellátásról Szoc. tv. 94.§
- nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója 4. számú melléklet a 37/2007. (XII. 27.) SZMM rendelethez

Hajléktalanok átmeneti szállása és a éjjeli menedékhely

- Szoctv. 20. §-a szerinti személyi nyilvántartás,
- az intézmény által szerkesztett, a működési napokat igazoló nyilvántartás, eseménynapló
- Szoctv. 94/C. §-a szerinti írásbeli megállapodás az intézményfenntartó és az ellátást igénylő között, amennyiben az ellátás időtartama a 30 napot meghaladja,

Bölcsőde

- Gyvt. § 139. §-a szerinti személyi nyilvántartás (235/1997. (XII. 17.) Korm.rendelet 1.
- számú melléklet IX. számú adatlapja - A gyermekjóléti alapellátásban részesülő gyermekekről szóló nyilvántartás),
- Gyvt. 32. § (4) bekezdés szerinti megállapodás az intézményfenntartó és az ellátást igénylő törvényes képviselője között,
- nyilvántartás a 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet 2. számú melléklet (Nyilvántartás az ellátási napokról) és 3. számú melléklet (Nyilvántartás az étkezést igénybe vevőkről)szerint, havi jelentőlapok,

Megállapítottam, hogy az intézményben a jogszabályi előírások szerinti dokumentumokat elkészítették és folyamatosan vezették.

IV. JAVASLATOK

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.

Nyúl, 2014. március 14.

Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2014. 11. 25.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 8300 Tapolca, Hősök tere 15. 2.

Ughy Jenőné
Jegyző

1. számú melléklet

Köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása TAPOLCA		
Jogcím	**Októberi felmérésben lejelentett mutatószám**	**Belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám**
Óvoda 2012/2013. tanév 8 hónapra		
II.1. 1 óvodapedagógusok elismert létszáma	42	41
L.1. (2) gyermekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoport	497	504
Vk. vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	1,72	1,72
V. A Közokt.tv-ben elismerhető vezetői létszám	5	5
Vi.1 A Közokt. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	105	105
II.1. óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	21	20
Fenntartott intézmények, tagintézmények száma összesen	4	4
Óvodai csoportok száma összesen	20	20
Óvoda 2013/2014. tanév 4 hónapra		
II.1. 2 óvodapedagógusok elismert létszáma	42	41
L.2. (2) gyermekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoport	497	474
Vk. 2 vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	1,81	1,81
V. 2. A Közokt..tv-ben elismerhető vezetői létszám	5	5
Vi.2 A Közokt. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	102	102
II.1. óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	28	22
Fenntartott intézmények, tagintézmények száma összesen	4	4
Óvodai csoportok száma összesen	20	20
II.1.(3)2 óvodapedagógusok elismert létszáma	42	41

Óvodaműködtetési támogatás 2012/2013. tanév 8 hónapra		
II.2. (7) 1 A gyerekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoport	485	504
II.2 (8)1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	477	496
II.2.(9) 1 A Közokt.tv. 3. sz. melléklet II. 3. alapján két főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	4	4
II.2.(10) 1 A Közokt.tv. 3. sz. melléklet II. 3. alapján három főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	4	4
Óvodaműködtetési támogatás 2013/2014. tanév 4 hónapra		
II.2. (8) 2 A gyerekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoport	485	474
II.2 (9)2 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	477	465
II.2.(9) 1 A Közokt.tv. 3. sz. melléklet II. 3. alapján két főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	4	4
II.2.(10) 1 A Közokt.tv. 3. sz. melléklet II. 3. alapján három főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	4	5
Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása		
Óvodai, iskolai kollégiumi étkeztetés támogatása		
II.3.b (1) 2013. évben 12 hónapra összesen	673	646,27
Óvodában		
II.3.b.(2) rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermek	105	93,91
II.3.b.(3) három vagy többgyermekes családban élő gyermek	43	51,91
II.3.b.(4) tartósan beteg v. fogyatékos gyermek	13	17,6
Általános iskolában		
II.3.b.(5) rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermek	247	233,21
II.3.b.(6) három vagy többgyermekes családban élő gyermek	138	135,43
II.3.b.(7) tartósan beteg v.	69	64,97

fogyatékos gyermek		
Gimnáziumban		
II.3.b.(8) rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermek	7	3,76
II.3.b.(9) három vagy többgyermekes családban élő gyermek	15	10,72
II.3.b.(10) tartósan beteg v. fogyatékos gyermek	2	4,01
Szakközépiskolában		
II.3.b.(11) rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermek	0	0
II.3.b.(12) három vagy többgyermekes családban élő gyermek	0	0
II.3.b.(13) tartósan beteg v. fogyatékos gyermek	0	0
Szakiskolában		
II.3.b.(14) rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermek	1	0,68
II.3.b.(15) három vagy többgyermekes családban élő gyermek	0	0,28
II.3.b.(16) tartósan beteg v. fogyatékos gyermek	14	11,01
Kollégiumban		
II.3.b.(17) rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermek	6	6,13
II.3.b.(18) három vagy többgyermekes családban élő gyermek	4	5,87
II.3.b.(19) tartósan beteg v. fogyatékos gyermek	9	6,78

2. számú melléklet

Szociális és Gyermekjóléti feladatok támogatása TAPOLCA		
Jogcím	**Októberi felmérésben lejelentett mutatószám**	**Belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám**
Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása		
II.3.a (1) bölcsődében elhelyezett gyermekek étkeztetése	4	6,87
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások		
III.3.c (2) szociális étkeztetés társulás által történő feladatellátás	310	300,39
III.3.d.(2) házi segítségnyújtás társulás által történő feladatellátás	180	173,56
III3.f .(2) időskorúak nappali intézményi ellátása társulás által történő feladatellátás	26	27,07
Bölcsődei ellátás		
III.3.ja.(4) bölcsődei ellátás nem fogyatékos gyermek - társulás által történő feladatellátás	52	46,84
Hajléktalanok átmeneti intézményei		
III.3.k .(1)hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhely összesen	30	30
III.3.k .(1)hajléktalanok átmeneti szállása	30	30

Iktatószám: 5/102-4 **/2014.**
Ellenőrzés száma: 4/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A Tapolcai Média Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a Tapolcai Média Kft. korábbi ellenőrzésének javaslatai megvalósításra kerültek-e
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolcai Média Kft.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Utóellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. szeptember 23.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. október 10.
IDŐIGÉNY:	5 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	4/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Császár László
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐJE: Barbalics Antal

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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 megszűntetését biztosítani kell.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az utóvizsgálat során ellenőrzésre került, hogy a 2013-ban a Tapolcai Média Kft. működésének vizsgálata során tett 13 javaslat végrehajtása megtörtént-e.

1. Gondoskodjanak az Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalásáról

A Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft Alapító okirata 2009. december 15-én készült, azt kétszer módosították, 2010. október 18-án, az ügyvezetői kör változása miatt, továbbá 2013. január 28-án a tevékenységi kör kiegészülése, valamint személyi változások miatt. Ezek egységes szerkezetbe foglalása 2013. évben elmaradt.

Az utóellenőrzés elvégzésekor nem adták át az Alapító okiratot, így nem volt megállapítható, hogy annak egységes szerkezetbe foglalása megtörtént-e.

2. A helyi sajátosságoknak megfelelő SZMSZ készítése.

Az SZMSZ-t nem bocsátották a vizsgálat rendelkezésére, így nem volt megállapítható, hogy a javaslatot végrehajtották-e.

3. A Számviteli Politikát úgy alakítsák ki, hogy az a Társaság gazdálkodásának jellemzőit, sajátosságait konkrétan tartalmazza.

Az előző évben ellenőrzött Számviteli Politika mintaszabályzat volt, ami konkrét adatot nem tartalmazott a vizsgált Társaságra vonatkozóan. Az utóvizsgálat részére ugyanazt a korábban is megtekintett szabályzatot adták át, vagyis azt nem alakították át a Társaság sajátosságainak megfelelően.

4. A Leltározási és selejtezési szabályzatot egészítsék ki a jelentésben leírtaknak megfelelően.

A Leltározási és selejtezési szabályzat nem tartalmazta a hatályba lépés dátumát, sem az ügyvezető aláírását.
A szabályzatban nem rögzítették a leltározási ütemterv és utasítás elkészítésének rendjét és időpontját. Elmaradt a leltározási körzetek kijelölése is. A leltározással kapcsolatos valamennyi tevékenység (előkészítés, lebonyolítás irányítása, tényleges lebonyolítás, ellenőrzés, értékelés) az ügyvezető feladata.
A szabályzat nem tartalmazta a leltározás során alkalmazható nyomtatványok körét, sem a leltározási bizonylatok megőrzésének rendjét.
Nem határozták meg a feleslegessé válás ismérveit, általános feltételeit, sem pedig a selejtezési bizottság létrehozásának rendjét, illetve annak feladatait.
A szabályzathoz nem mellékelték a gyakorlati feladatellátás (leltározás, selejtezés) során alkalmazandó iratmintákat.

Az utóellenőrzés részére a korábban már vizsgált leltározási szabályzatot adták át, vagyis a hiányosságok kijavítására nem került sor.

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.

Az átadott szabályzat alapján megállapítottam, hogy annak kiegészítésére nem került sor.

6. Az ügyvezető valamennyi szabályzatot lássa el kézjegyével, mindegyikhez csatoljanak megismerési nyilatkozatot.

A javaslatot nem hajtották végre, az átadott szabályzatokat az ügyvezető nem írta alá, azokhoz megismerési nyilatkozatot sem csatoltak.

7. A Pénzkezelési Szabályzatot egészítsék ki a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrenddel, azon a személyi változásokat vezessék át.

A Pénzkezelési szabályzatot nem egészítették ki, azon a személyi változásokat nem vezették át.

8. A Bizonylati Szabályzaton tüntessék fel, hogy az mikortól hatályos, illetve az ügyvezető lássa el kézjegyével.

A Bizonylati Szabályzat továbbra sem tartalmazott dátumot, azt az ügyvezető nem írta alá.

9. Készítsék el a helyi sajátosságoknak megfelelő Számlarendet a Számviteli törvény 161. §-ban foglaltaknak megfelelően.

A korábbi ellenőrzés során átadott „Szöveges számlarend" elnevezésű dokumentum egy elméleti leírás az adott főkönyvi számlák tartalmára vonatkozóan, de a vizsgált vállalkozásra vonatkozóan konkrét adatot nem tartalmazott. Jelen vizsgálathoz ugyanezt a dokumentumot adták át

Számlarendként, az azonban nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Továbbra is javasolt a Számlarend elkészítése.

10. A jövőben fordítsanak kiemelt figyelmet a saját tőke alakulására a gazdasági társaságokról szóló törvény előírásainak megfelelően.

A saját tőke alakulását az utóvizsgálat keretében nem állt módomban vizsgálni, mivel a Kft. 2013. évi számviteli beszámolóját nem adták át.

11. Tapolca Város honlapján tegyék közzé a Kft ügyvezetőjének nevét és díjazását.

Tapolca Város hivatalos oldalán az intézmények, gazdasági társaságok rovatban továbbra sem szerepel a Tapolcai Média Kft, sem annak ügyvezetője és díjazása, figyelmen kívül hagyva a köztulajdonban álló gazdasági társaságok működésének átláthatóbbá tételéről szóló 175/2009. (VIII. 29.) Kormányrendelet előírásait.

12. A felügyelő bizottság működtetése.

A felügyelő bizottság működését alátámasztó dokumentumot (meghívók, előterjesztések, napirendek, döntésekről készült dokumentumok) nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

13. Aktualizálják és folyamatosan frissítsék a Társaság honlapját.

A Társaság honlapján megtalálhatók a városi televízió, valamint az Új Tapolcai Újság elérhetőségei, a hirdetési tarifák, a tv műsorok.

IV. JAVASLATOK

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 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. 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.

Nyúl, 2014. október 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni</u>.

Tapolca, 2014. október 10.

Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft.
8300 Tapolca, Kisfaludy u. 2-6.
06/87/412-289, info@tapolcatv.hu
cégj. sz.: 1909512349
adósz.: 11728078-2-19

Barbalics Antal
Ügyvezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Iktatószám: 5/102-5/2014.
Ellenőrzés száma: 4/2014.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Iktatás ideje: 2014 OKT 21.		
Iktatószám: 5/102-5/2014		
Melléklet:	Ügyintéző: SPS	Előzmény:

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Ügyvezető Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Tapolca Város Önkormányzatánál 2014. szeptember 23-tól 2014. október 10-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A Tapolcai Média Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Tapolcai Média Kft. korábbi ellenőrzésének javaslatai megvalósításra kerültek-e.
Utóellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

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 megszűntetését 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 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. 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).**

Nyúl, 2014. október 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

INTÉZKEDÉSI TERV

A 4/2014. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda
Iktatás ideje: 2014 OKT 21
Iktatószám: 5/102-6/2014
Mellékelt: Ügyintéző: SPJ Előzmény:

Intézkedés: Gondoskodjanak az Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalásáról.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A helyi sajátosságoknak megfelelő SZMSZ készítése.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A Számviteli Politikát úgy alakítsák ki, hogy az a Társaság gazdálkodásának jellemzőit, sajátosságait konkrétan tartalmazza.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A Leltározási és selejtezési szabályzatot egészítsék ki a korábban javasoltaknak megfelelően.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: 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.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: Az ügyvezető valamennyi szabályzatot lássa el kézjegyével, mindegyikhez csatoljanak megismerési nyilatkozatot.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A Pénzkezelési Szabályzatot egészítsék ki a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrenddel, azon a személyi változásokat vezessék át.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A Bizonylati Szabályzaton tüntessék fel, hogy az mikortól hatályos, illetve az ügyvezető lássa el kézjegyével.
Felelős: Ügyvezető
Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: Készítsék el a helyi sajátosságoknak megfelelő Számlarendet a Számviteli törvény 161. §-ban foglaltaknak megfelelően

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: Továbbra is fordítsanak kiemelt figyelmet a saját tőke alakulására a gazdasági társaságokról szóló törvény előírásainak megfelelően.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Tapolca Város honlapján tegyék közzé a Kft ügyvezetőjének nevét és díjazását (175/2009. (VIII. 29.) kormányrendelet).

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2014. december 31.

Intézkedés: A felügyelő bizottság működtetése.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft.
8300 Tapolca, Kisfaludy u. 2-6.
06/87/412-289, info@tapolcatv.hu
cégj. sz.: 1909512349
adósz.: 11728078-2-19

Tapolca, 2014. október 10.

Barbalics Antal
Ügyvezető

Iktatószám: 5/57-4/2014.
Ellenőrzés száma 2/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a mérlegben nem szereplő, behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolca Közös Önkormányzati Hivatal
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	szabályszerűségi ellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. március 24.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. június 24.
IDŐIGÉNY:	5 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Császár László
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné

Tapolca Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató iroda
Iktatás ideje: 2014 AUG 06
Iktatószám: 5/57-4/2014
Melléklet: Ügyintéző: Előzmény:

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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.

III. MEGÁLLAPITÁSOK

Szabályozás

A Közös Önkormányzati Hivatal 2013-as gazdálkodási évre vonatkozó pénzügyi-gazdasági-számviteli szabályzatait elkészítették.

A **számvitelei politikában** ismertették a költség, haszon összemérésének elvét, a behajthatatlan követelések fogalmát, a minősítés szempontjait.

„A költség-haszon összevetésének elve
A költség-haszon összevetésének elvét alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket [pl. behajthatatlannak kell minősíteni mindazon követeléseket, amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, mert érvényesítésük veszteséget eredményez vagy növeli a már meglévő veszteséget]; illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel".

Az **eszközök és források értékelési szabályzata** 2013. március 29-én készült.

A szabályzatban ismertetésre került a követelések fogalma, nyilvántartásának módja, a jogszabályon alapuló jogerős követelések értékelésének elvei. Az adós, vevő követelések behajtásának módját meghatározták. Kis összegű követelésként a 100 E Ft értéket meg nem haladó követelést minősítették. A követelések elismertetésének rendjét rögzítették.

A költség-haszon összevetésének elve alapján rögzítették, hogy nem kell a követeléseket elismertetni, ha annak összege az 1.000 Ft-ot nem éri el.
Az Áhsz. rendelkezéseinek megfelelően rendelkeztek arról, hogy a könyvviteli mérlegben a követelést az elfogadott, elismert összegben, a Szvt. és a szervezet számviteli politikája alapján elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni és a tőkeváltozással szemben nyilvántartásba venni. A vevő által történő elismertetés egyeztető levél kiküldésével történt. Ismertették a követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolásának szabályait, a behajthatatlanság ismérveit.

Megállapítottam, hogy a közös önkormányzati hivatal értékelési szabályzata a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, jól segíti a gyakorlati feladat ellátást.

Gyakorlati faladat ellátás

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. A követeléseket adósok, vevők, munkavállalókkal szembeni követelések, és egyéb követelések tagolásban mutatták ki. A követelésekről analitikus nyilvántartást vezettek,, részben a helyi adóprogram keretében, részben a térítési díjakat beszedő intézményeknél, részben az integrált program vevők analitikájában.

Év végén a követelések mérlegbe történő beállítása előtt a fizetésre kötelezetteknek írásban egyeztető levelet küldtek ki.

Betartották azt a rendelkezést, hogy nem kell egyeztető levelet küldeni az adósok részére, valamint, ha a vevő a mérleg fordulónapja után, de az egyeztető levelek kiküldése előtt rendezte tartozását. Az elismert követelések a mérlegben szerepeltek.

Az el nem ismert követeléseket az Áht. szerint a tőkeváltozással szemben ki kell vezetni a 0-s számlaosztályba. Az önkormányzatnál az el nem ismert követelések a mérlegben nem szerepeltek, de a 0-s számlaosztályban sem kerültek rögzítetésre.

Az el nem ismert követeléseket manuálisan nyilvántartották és a behajtás érdekében intézkedéseket tettek.

Az elismert vagy jogszabályi előíráson alapuló, de hátralékos követelések behajtására is megtették a megfelelő intézkedéseket.

A behajtásokkal a pénzügyi iroda mellett az adott szakterület dolgozói is foglalkoztak:

- Adócsoport
- Építéshatósági Iroda
- Városfejlesztési és Üzemeltetési Iroda
- Hatósági Iroda

Megtett intézkedések:

- levélben többször felszólításokat küldtek ki az önkéntes fizetésre és jelezték, ha nem egyenlíti ki tartozását, mi lesz a következő lépés
- fizetési meghagyás
- végrehajtásra átadás
- csődbiztos, felszámoló, végelszámoló megkeresése és a követelés összegének bejelentése.

A behajthatatlan követelések között szerepeltették a következő tartozásokat:

Amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nem volt fedezet, ill. a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,

Amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

A mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltan" nem járt eredménnyel,

Amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

Amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényének bizonyítására évenként nyilvántartást vezettek, amelyhez csatolták az intézkedések dokumentumait:

A nyilvántartás tartalmazza:

- a kötelezett nevét
- a követelés jogcímét
- a követelés összegét
- az intézkedés formáját, eredményét
- javaslatot a követelés leírására
- %-os megoszlást, összesítést

Hiányosság, hogy a nyilvántartás nem tartalmazza:

- a kötelezett azonosító adatait
- a követelés mikor keletkezett
- az intézkedések időpontját
- az egyes intézkedésekre fordított összeget

A számviteli politikában rögzítettek szerint, amennyiben a kisösszegű követelések esetében a követelés megfizetése érdekében tett intézkedések sorozatosan és legalább három év elteltével sem vezetnek eredményre és a megtett intézkedések ráfordításának összege megközelíti a követelés összegét a követelést leírásra javasolták.

A leírásra javasolt behajthatatlan követelésekről nyilvántartás és javaslat, ill. végzés állt rendelkezésre:

A kisösszegű étkezési térítési díj hátraléknál az illetékes iskolaigazgató, lakbér hátralékok esetében a Városfejlesztési és Üzemeltetési Iroda vezetője készített írásos javaslatot.

A behajthatatlan és elévült építéshatósági bírságok esetében az Építéshatósági Iroda vezetője javasolta feljegyzésben a kivezetést.

Az adók módjára behajtható köztartozások esetében-jellemzően gyermektartásdíj önkormányzat általi megelőlegezése, kamatai ill. behatási költségei - az elévült tartozások kerültek törlésre. A köztartozás törléséről a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004.évi CXL. törvény (továbbiakban Ket.)alapján a jegyző végzésben döntött.

Környezetvédelmi bírság esetében a Közép-Dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség igazgatója küldte meg a követelés törléséhez a javaslatot és a rendelkezésre álló iratokat.

Megállapítottam, hogy a törléshez a javaslatok megalapozottak voltak, ismertették a tényállást, behajtásra tett intézkedéseket, a behajtás költségeit, meghiúsulás okát. Ahol lehetett a bizonyítékokról az iratokat csatolták.

A javaslatok alapján a törléshez a Pénzügyi Iroda könyveléséi bizonylatot és utalványrendeletet állított ki. Hiányosság, hogy az utalványozó és a pénzügyi ellenjegyző nem írta alá a bizonylatokat.

Az ellenőrzés során felülvizsgáltam az 5961 behajthatatlan követelések főkönyvi számla 2013. évi forgalmát.

Megállapítottam, hogy 2013. évben az önkormányzatnál 2.106.337 Ft behajthatatlan követelés törlésére került sor. Az egyes tételek megnevezésénél legtöbb esetben feltüntették a behajthatatlan követelés jogcímét is, azonban néhány esetben a jogcím, vagy egyéb azonosító feltüntetése elmaradt. A szövegben a „behajthatatlan" megnevezés szerepel.

A 2013. évben leírt behajthatatlan követelések nyilvántartásán leírt összegként 2.518.337 Ft szerepel. A dokumentum alján feljegyzésben szerepel két tétel,(összesen 412.000 Ft), amelynek leírása az intézményeket érintette.

Hiányosság, hogy a nyilvántartáson nem szerepel a készítő és a törlésekről a döntést meghozó vezető aláírása.

IV. 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.

Nyúl, 2014. június 24.

Szabóné Sági Szilvia
Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,

- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2014. júnlius 24.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal * 4. *

UGHY JENNÉ
JEGYZŐ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE :	Schönherrné Pokó Ildikó OEVI tag
AZ ELLENŐRZÉS FELADATA:	A 2014. április 06-i országgyűlési képviselő választások pénzügyi elszámolásainak vizsgálata
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET:	**Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal** Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Irodája kapcsolt településeivel együtt
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Költségvetés Analitikus, főkönyvi nyilvántartások, egyéb részletező kimutatások, bizonylatok
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés (célellenőrzés)
VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:	370/2011. (XI.26.) Kormányrendelet 4/2013.(I. 11.) Kormányrendelet 368/2011.(XII.19.) Kormányrendelet 38/2013.(XII.30.) KIM rendelet
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2014. április
ELLENÖRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:	2014. április 08. - 2014. április 30.

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 26.) Kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben észrevételt kívánok tenni, azt a jelentés kézhezvételétől **számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző részére.**

Tapolca, 2014. április 30.

Ughy Jenőné
jegyző
Országgyűlési Egyéni Választókerületi
Választási Iroda Vezető

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) Belső ellenőrzés célja:
a 2014. április 6-i országgyűlési képviselő választások lebonyolításához a Területi Választási Irodától átvett pénzügyi támogatások előírásszerű felhasználásának vizsgálata.

Tapolca Város

Választópolgárok száma:	13.690 fő
Szavazókörök száma:	15 db

Gyulakeszi község

Választópolgárok száma:	575 fő
Szavazókörök száma:	1 db

Raposka község

Választópolgárok száma:	202 fő
Szavazókörök száma:	1 db

2.) A Helyi Választási Iroda a 2014. április 6-i országgyűlési képviselő választásra norma szerint

Tapolca Város Önkormányzata	3.356.841 Ft,
Gyulakeszi Község Önkormányzata	184.069 Ft,
Raposka Község Önkormányzata	183.994,- Ft

támogatást kapott.

Tapolca városnál többletköltség érvényesítésére került sor 1.590.920.- Ft összegben az alábbiak szerint:

- SZSZB póttag bevonása miatt bér és járulék	25.400 Ft
- Ajánlással, ajánlás ellenőrzésével összefüggő kiadások	80.000 Ft
- Ajánlóívek nyomtatása	58.575 Ft
- Választópolgárok értesítésével kapcs. költségek belföldre	140.145 Ft
- Választópolgárok értesítésével kapcs. költségek külföldre	16.800 Ft
- Kapacitás-kiegészítés az OEVI feladatainak ellátására bér és járulék kiadás	1.270.000 Ft

Kapacitás-kiegészítés az OEVI feladatainak ellátására jogcímen a támogatása leigénylésére sor került, tényleges felhasználása a TVI döntése után történik.

Gyulakeszi Községnél az elszámolás során feladatelmaradás abból adódott, hogy az egy szavazókörrel rendelkező települések esetén a HVB ötödik tagját nem kellett bevonni feladat ellátására, mivel az SZSZB ötödik tagja a pártok által megbízott tag volt.

A választások lebonyolítására támogatásként kapott normatíva összegének felhasználása a következők szerint történt.

Tapolca

(adatok forintban)

Támogatás összetétele:	Költségvetésben	Tényleges felhaszn.
Személyi juttatás :	2.140.000	2.363.796
Munkaadókat terhelő járulék	651.000	802.731
Reprezentáció	393.000	426.756
Dologi kiadások:	1.023.000	993.880
Kiadás összesen	**4.207.000**	**4.587.163**
Központi támogatás összege	3.357..000	3.356.841
Többletköltség miatti pótigény		320.920
Központi támogatáson felüli saját forrás	850.000,	909.402
Bevétel összesen	**4.207.000**	**4.587.163**
Választáshoz kapcsolódó közvetett kiadások (általános költség)	75.000	70.229

Az általános költségekből közvetett költségként 36.295,- Ft-ot menetlevél alapján benzinköltségre, 3.895,- Ft-ot telefonköltségre, 6.915,- Ft-ot villamos energiai költségre, 23.124.- Ft-ot távfűtés költségre számoltak el.

Gyulakeszi

(adatok forintban)

Támogatás összetétele:	Költségvetésben	Tényleges felhaszn.
Személyi juttatás :	120.000	100.000
Munkaadókat terhelő járulék	33.000	33.088
Reprezentáció	8.000	17.175
Dologi kiadások:	23.000	15.575
Kiadás összesen	**184.000**	**165.838**
Központi támogatás összege	184.000	184.069
Többletköltség miatti pótigény		-25.400
Központi támogatáson felüli saját forrás		7.169
Bevétel összesen	**184.000**	**165.838**
Választáshoz kapcsolódó közvetett kiadások (általános költség)	3.000	2.209

Az általános költségekből közvetett költségként 2.209,- Ft-ot menetlevél alapján benzinköltségre számoltak el

Raposka

Támogatás összetétele:	Költségvetésben	Tényleges felhaszn.
Személyi juttatás :	120.000	120.000
Munkaadókat terhelő járulék	33.000	37.948
Reprezentáció	8.000	17.175
Dologi kiadások:	23.000	15.000
Kiadás összesen	**184.000**	**190.123**
Központi támogatás összege	184.000	183.994
Központi támogatáson felüli saját forrás		6.129
Bevétel összesen	**184.000**	**190.123**
Választáshoz kapcsolódó közvetett kiadások (általános költség)	3.000	2.209

Az általános költségekből közvetett költségként 2.209,- Ft-ot menetlevél alapján benzinköltségre számoltak el.

3.) Szabályozottság:

A választási pénzeszközök elkülönítési módját, a gazdálkodási jogkörök alkalmazását az érvényben lévő szabályzatok tartalmazzák. A választásokkal kapcsolatban felmerült kiadásokat és bevételeket a jogszabályoknak megfelelően analitikus nyilvántartással hitelesen alátámasztották. A főkönyvi könyvelés a kormányzati funkcióra elkülönítve történt.

4.) Személyi juttatások kifizetése

A személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése az intézményi számfejtés alapján történt, főkönyvi könyvelése későbbi időpontban a MÁK könyvelési bizonylatai alapján történik.
Az OEVB és az SZSZB tagok részére tiszteletdíjat fizettek ki, elszámolásánál a vonatkozó adó és társadalombiztosítási jogszabályok rendelkezéseit figyelembe vették.

Azoknak a saját dolgozónak / köztisztviselő, közalkalmazott /, akinek munkaköri kötelessége a választási feladatokban való részvétel jutalom, akiknek nem munkaköri kötelessége a választási feladatokban való részvétel megbízási díj került számfejtésre.
A meghatározott normatívák szerinti tisztelet- és megbízási díjak kerültek kifizetésre, differenciálásra sor került.
A kifizetett személyi juttatások és járulékok összege egyező a MÁK terhelésben lejelentett nem rendszeres kifizetések jegyzékével.

5.) Elszámolások

A Helyi Választási Iroda feladatsoros pénzügyi tervet, költségvetést készített, 2014 március 18-án, módosításra nem került sor.
Az HVI pénzügyi elszámolásában normatív támogatás jogcíme és összege megfelelő. A szolgáltatott alapadatok a nyilvántartásoknak megfelelnek. A támogatás időben rendelkezésre állt. Az egyes választási kiadások megelőlegezése finanszírozási problémát nem okozott.

A tételesen ellenőrzött kifizetési bizonylatok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kifizetések a 38/2013.(XII. 30.) KIM rendelet alapján átvett normatíváknak megfelelően történtek. A saját forrás felhasználása jogszerű volt.
Az elszámolások alapjául szolgáló bizonylatok, munkalapok alaki és tartalmi szempontból az előírásoknak megfelelnek.

A Helyi Választási Iroda az elszámolást határidőre elkészítette, és továbbította a Területi Választási Iroda részére.

Tapolca, 2014. április 30.

Schönherrné Pokó Ildikó
OEVI tag

Iktatószám: 5/101-6 **/2014.**
Ellenőrzés száma: 5/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A Tapolca Kft. gazdálkodásának ellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság gazdálkodása, feladatellátása során kellő hatékonysággal működött-e.
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolca Kft.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. szeptember 23.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. november 20.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	5/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Császár László 2014. október 13-tól Dobó Zoltán

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE: Ughy Jenőné

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐJE: Rédli Károly

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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 egyéb az önkormányzat által végeztetett ellenőrzésre nem került sor.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának, működésének jogszabályi környezete

Az önkormányzati gazdasági társaságok létrehozásának lehetőségét az önkormányzati törvény a Képviselő-testület jogai közé sorolja. Erről 2012. december 31-ig a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV törvény (Ötv) 9. § (4) bekezdése, 2013. január 1-től pedig a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX törvény (Mötv.) 41. § (6) bekezdése rendelkezik az alábbiak szerint:

> *„A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, gazdálkodó szervezetet, nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel."*

Az Mötv. 42. § kimondja, hogy a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át az intézmény alapítása, átszervezése, megszüntetése.

A gazdasági társaságok létrehozásának, működésének részletes szabályait a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény tartalmazza:

> *1. § (1) „E törvény szabályozza a Magyarország területén székhellyel rendelkező gazdasági társaságok alapítását, szervezetét és működését, a társaságok alapítóinak, illetve tagjainak (részvényeseinek) jogait, kötelezettségeit, továbbá felelősségét, valamint a gazdasági társaságok formaváltását, egyesülését, szétválását és jogutód nélküli megszűnését."*

Meg kívánom jegyezni, hogy a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 2014. március 15-től hatálytalan, a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályokat jelenleg a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tartalmazza.

A gazdasági társaságokra, illetve az önkormányzatokra vonatkozó kapcsolódó szabályokat, előírásokat a jelentéshez mellékelt jogszabálylista tartalmazza.

2. A gazdasági társaság bemutatása

Gazdasági társaság létrehozása indokolt lehet, ha

1. A feladatok nagyságrendje, jellege, a foglalkoztatottak száma indokolja a gazdasági társaság létrehozását

2. A gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi követelmények a létrehozott gazdasági társaságban érvényesíthetők. Pl.:

- Olyan folyamatos önkormányzati-intézményi körön kívüli tevékenységet tud végezni, amely jelentős nyereséget termel.
- Nagybani, nagytömegű beszerzéssel árkedvezményeket tud elérni stb.

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

A Képviselő-testületi határozat szerint az átalakulás és a társaság-alapítás költségeit a Tapolcai Piac Bt viseli, amelyben benne foglaltatik az alakításhoz szükséges 3.000.000 Ft-os törzstőke is.

A Tapolcai Kereskedelmi és Közművelődési Bt. 2001. október 29-én megtartott rendkívüli taggyűlésén a **4/2001. (X.09.) számú taggyűlési határozattal elfogadta**, hogy a Tapolcai Piac Kereskedelmi és Szolgáltató Betéti Társaság 2002. január 1-i fordulónappal **átalakuljon** Tapolca Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonában álló, Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vé. Az átalakulás költségeit az átalakuló társaság viseli.

A ***Tapolca Kft. Alapító okirata*** 2002. április 1-én készült, annak cégjegyzékbe történő bejegyzésére 2002. szeptember 18-án került sor a Veszprém Megyei Bíróság Cégbíróságán. Az Alapító okiratot több alkalommal is módosították, utoljára annak egységes szerkezetbe foglalására 2013. november 28-án került sor a törzstőke változása miatt.

Az Alapító okirat értelmében a társaság alapítója Tapolca Város Önkormányzata.
Fő tevékenységi köre saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, amely mellett az alábbi tevékenységek végzésére is jogosult:

- Nyomtatás (kivéve napilap)
- Egyéb sokszorosítás
- Raktározás, tárolás
- Italszolgáltatás
- Könyvkiadás
- Egyéb kiadói tevékenység
- Filmvetítés
- Számítógép-üzemeltetés
- Információ-technológiai szaktanácsadás
- Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- Médiareklám
- Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
- Irodagép kölcsönzése
- Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- Egyéb foglalás
- Egyéb takarítás
- M.n.s egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- Összetett adminisztratív szolgáltatás
- Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- Sport, szabadidős képzés
- Előadó-művészet

- Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
- Művészeti létesítmények működtetése
- Sportlétesítmény működtetése
- Egyéb sporttevékenység
- M.n.s egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
- Textil, szőrme mosása, tisztítása
- Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

Az Alapító okirat alapján a Társaság jegyzett tőkéje 13.000.000 Ft pénzbeli hozzájárulás, ami a Kft rendelkezésére állt az alapítással egyidejűleg, tekintettel arra, hogy a jogelőd gazdasági társaság felhalmozott vagyonából, eredménytartalékából rendelkezésre állt a vagyon. Más vagyon átadására nem került sor.

Az Alapító okiratban rögzítették a Felügyelő Bizottság tagjait, valamint a könyvvizsgáló személyét.

A Veszprém Megyei Bíróság, mint Cégbíróság tanúsítványt adott ki 2002. június 17-én arról, hogy a Tapolca Kft bejegyzési kérelmét benyújtotta, a cég bejegyzés alatt áll. A cégjegyzékbe 2002. szeptember 18-án jegyezték be a Társaságot, az erről szóló végzés rendelkezésre állt.
A 2002. május 30-i Cégközlönyben megjelent, hogy a Tapolcai Piac Kereskedelmi és Közművelődési Bt 2002. április 1-jével elhatározta átalakulását egyszemélyes Kft-vé. Bemutatták az átalakuló, illetve a létrejövő gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének legfontosabb adatait is.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2007. december 20-án megtartott nyilvános ülésén a **300/2007. (XII. 20.) Kt. számú határozatával döntött**, hogy 2008. február 1-től a Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel kötendő **közművelődési megállapodás**sal látja el a közművelődési feladatait.

A **közművelődési megállapodást** az Önkormányzat és a Tapolca Kft. 2008. január 23-án kötötte. A megállapodás értelmében a Társaság a közművelődési feladatait több telephelyen végzi. A megállapodásban rögzített feladatok ellátásához az Önkormányzat vissza nem térítendő támogatást nyújt, évente négy részletben. A Kft, mint feladatellátó köteles az általa ellátott közművelődési tevékenység elvégzéséről szakmai és pénzügyi elszámolást készíteni minden negyedévben.

Az Önkormányzat és a Társaság között több megállapodás is született különböző feladatok ellátására, illetve üzemeltetésre:

- 2003. április 28-án kötöttek megállapodást a Városi Rendezvénycsarnok üzemeltetésére. Az üzemeltetéshez szükséges összeget a Város költségvetési támogatásként biztosítja. A konkrét finanszírozás módjáról évente külön támogatási szerződést kötnek.
- 2005. február 22-én kötött megállapodás a Városi Sporttelep üzemeltetésére szólt, amelyhez az Önkormányzat szintén költségvetési támogatást biztosít. A konkrét finanszírozás módjáról évente külön támogatási szerződést kötnek.
- 2005. május 10-én üzemeltetési szerződést kötöttek a Városi Mozi „art" moziként történő működtetésére. 2011. szeptember 29-én új szerződést kötöttek a Mozi üzemeltetésére.
- 2011. október 24-én megállapodást kötöttek piac üzemeltetéséről.

- 2012. október 4-én üzemeltetési szerződést kötöttek arról, hogy a Polgármesteri Hivatal tulajdonában lévő gépkocsit üzemeltetésre átadják a Tapolca Kft részére. A szerződést 2014. január 2-án módosították névváltozás és a költségvetési szervek szétválasztása miatt.
- 2013. december 20-án az Önkormányzat és a Kft megállapodást kötött a Tóparti nyilvános illemhely üzemeltetéséről. A működtetéshez szükséges összeget az Önkormányzat költségvetési támogatásként folyósítja.

Az Önkormányzat és a Tapolca Kft. között 2012. és 2013. évben kötött szerződések, támogatások rendelkezésre álltak. Ezek közül a 2013. évi dokumentumok kerültek tételes áttekintésre.

- 2013. január 2-án Tapolca Város Önkormányzata és a Tapolca Kft megállapodást kötöttek előleg fizetésére 14.000.000 Ft összegben, amelyet a Támogató a Támogatott általános működési költségeinek fedezésére nyújt.
- 2013. február 25-én az Önkormányzat és a Kft megbízási szerződést kötött „Családi télbúcsúztató hétvége" című rendezvény programjainak megszervezésére, amelyhez a megbízó bruttó 625.000 Ft megbízási díjat biztosít rendezvényszervezésre, illetve bruttó 50.000 Ft-ot mozijegyre.
- 2013. március 1-én az Önkormányzat és a Tapolca Kft megbízási szerződést kötöttek közművelődési, kulturális tevékenységek lebonyolításával összefüggő feladatok ellátására, amelyhez az Önkormányzat bruttó 25. 534. 000 Ft-ot biztosít. Ezt a Kft a Rendezvénycsarnok, a Tamási Áron Művelődési Központ és a Csobánc Művelődési Ház működtetése kapcsán szervezett kulturális és közművelődési programok lebonyolítására használhatja fel. A szerződést 2013. október 10-én módosították, amely során a megbízási díj összegét 36.827.000 Ft-ra emelték.
- 2013. március 13-án Az Önkormányzat támogatási szerződést kötött a Tapolca Kft-vel a Városi Mozi működtetésére, amelyhez az Önkormányzat 5.318.000 Ft támogatást biztosít.
- 2013. március 13-án kötöttek támogatási szerződést a Városi Rendezvénycsarnok, a Sporttelep, valamint a Tamási Áron Művelődési Központ költségeinek fedezésére, 73.853.000 Ft összegben. A szerződésben meghatározták az összegek folyósításának ütemezését.
- 2013. április 15-én az Önkormányzat és a Tapolca Kft megbízási szerződést kötöttek sporttevékenység lebonyolításával összefüggő feladatok ellátására, bruttó 3.198.000 Ft összeggel. A megbízási összeget az Önkormányzat négy részletben egyenlíti ki.
- 2013. május 15-én a Tapolcai Városfejlesztési Kft-vel kötött a Tapolca Kft megbízási szerződést, amely során a Városfejlesztési Kft kerékpáros rendezvények lebonyolítására a Tapolca Kft-t kérte fel. A megbízási díj összege bruttó 150.000 Ft.
- 20013. szeptember 16-án az Önkormányzat és a Tapolca Kft megbízási szerződést kötött az „Itthon vagy – Magyarország, szeretlek" programsorozathoz kapcsolódó rendezvényszervezési feladatok elvégzésére. A megbízási díj összege bruttó 650.000 Ft.

Az Önkormányzat és a társaság közötti kapcsolat ebben a formában elfogadható, amennyiben a számlák mögött tényleges teljesítések, teljesítésigazolások jelennek meg.

A Tapolca Kft. elkészítette ***üzleti terv***ét 2012., valamint 2013. évekre. A 2013. évi üzleti terv alábbi adatokat tartalmazta:

- A Társaság bemutatása
  - Cégneve

    - Rövidített cégneve
    - Székhelye
    - Telephelyei
    - Tevékenységi köre
- Termékei, szolgáltatásai
- Szervezeti felépítés, személyzeti politika
- Pénzügyi terv
- Általános felvetések, kiegészítések a 2013-as pénzügyi tervhez
- Szervezeti felépítés 2013. – ábra
- Szervezeti felépítés – javaslat 2013. 07. 01-től – ábra
- Mellékletek
    - Pénzügyi terv (táblázat)
    - Mozi - Teleház költségterv, bevételterv
    - Sporttelep költségterv, bevételterv
    - Rendezvénycsarnok költségterv, bevételterv
    - Sportszervezés költségterv, bevételterv
    - Tamási Áron Művelődési Központ költségterv, bevételterv
    - Csobánc Művelődési Ház költségterv, bevételterv
    - Piac költségterv, bevételterv
    - Rutinpálya költségterv, bevételterv
    - Műfüves pálya költségterv. bevételterv
    - Serlegbolt költségterv, bevételterv
    - Igazgatási, felosztható költségek költségterve, bevételterv
    - Igazgatási költségek felosztása az összbevétel arányában

A mellékletek között a költség és bevételtervek ez egyes tevékenységekre vonatkozóan külön-külön lapon szerepeltek. A jövőben célszerű az átláthatóság érdekében a költségeket, bevételeket és az eredményt tevékenységenként egy táblázatban bemutatni.

Az üzleti terv alapján a Társaság hosszú távú személyzeti stratégiai tervei között szerepel a műszaki vezetői feladatok személyi és anyagi feltételeink megteremtése, szervezeti módosítások (közművelődési tanácsadó, vezető művelődés szervező munkakör létrehozása), bérfejlesztések stb.

Feladatainak ellátásához a Társaság több szerződést is kötött, többek között eseti megbízási szerződéseket gyógynövényklub vezetésére, kamarakórus népdalkör, színjátszó kör vezetésére. Több vállalkozói szerződést is kötöttek, például számítógépek karbantartására, gombavizsgáló szakellenőri tevékenység végzésére, kazán karbantartására, reklámozásra, színpadgépészeti berendezések szervízelésére, munkavédelmi teendők ellátására, könyvelési szolgáltatás végzésére, foglalkozás-egészségügyi alapellátás biztosítására, ügyvédi szolgáltatásra, küldeményforgalmi szolgáltatásokra, vagyonvédelmi szolgáltatásra.

3. A működés és gazdálkodás belső szabályozása

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 146. § (3) bekezdése rendelkezik a ***Határozatok könyvé***nek vezetéséről a korlátolt felelősségű társaságok esetében az alábbiak szerint:

> *„Az ügyvezető a tagok által hozott határozatokról folyamatos nyilvántartást vezet (határozatok könyve), amelyet - a társasági szerződés eltérő rendelkezése hiányában - a társaság székhelyén kell tartani. Az ügyvezetőnek a határozatokat azok meghozatala után haladéktalanul be kell vezetnie a határozatok könyvébe. A társasági szerződés előírhatja, hogy a határozatok könyvében a felügyelőbizottság határozatait is nyilván kell tartani."*

2014. március 15-től a Határozatok könyvére vonatkozó előírásokat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény tartalmazza.

A Társaságnál a jogszabályi előírásokat figyelmen kívül hagyva a meghozott határozatokat nem vezették be határozatok könyvébe, azzal nem rendelkeztek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott ***Számviteli Politika*** a 2006. január 1-től hatályos Számviteli törvény alapján készült. Azon dátum nem szerepelt, az ügyvezető a rendelkező részt aláírta. Az időközben bekövetkezett jogszabályi, személyi és szervezeti változások átvezetése elmaradt.
A szabályzatban rögzítették a Társaság azonosító adatait, tevékenységi köreit, a képviseletre jogosult személy nevét és munkakörét, a könyvvizsgáló adatait, a beszámoló összeállításáért felelős személy nevét és címét, valamint a beszámoló elfogadására és jóváhagyására jogosult testületet.
A szabályzat tartalmazta a könyvvezetési, beszámolási kötelezettség szabályait, az üzleti év megjelölését, a mérleg és eredménykimutatás formáját, a választott devizaárfolyamot, a mérlegkészítés időpontját, a kiegészítő melléklet tartalmát és szerkezetét, a számlarenddel kapcsolatos döntéseket, az ellenőrzéshez kapcsolódó döntéseket, a könyvviteli zárlat szabályait. Meghatározták a tartós és jelentős fogalmát az eszközök értékelésében, a terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolásának és visszaírásának feltételeit, a kisösszegű követelések értékelési feltételeit, az amortizációs politikát, az értékhelyesbítés szabályait. Rendelkeztek a készletek nyilvántartásáról, a céltartalék-képzésről, a valós értéken való értékelésről, valamint az időbeli elhatárolásokról is. A számviteli bizonylatokkal kapcsolatos előírásokat, valamint a beszámoló közzétételére, letétbe helyezésére vonatkozó szabályokat is rögzítették.
A Számviteli Politika nem tartalmazta annak elkészítéséért felelős személy nevét, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét.

A Számviteli Törvény (2000. évi C. törvény) 14. § (5) bekezdés alapján:

> *„A számviteli politika keretében el kell készíteni:*
>
> *a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;*
>
> *b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;*
>
> *c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;*
>
> *d) a pénzkezelési szabályzatot."*

A 14. § (6) bekezdése kimondja, hogy „az (5) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó".

A Társaság a fenti szabályzatok közül a pénzkezelési szabályzatot, a leltározási szabályzatot, selejtezési szabályzatot, valamint az értékelési szabályzatot bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.
Önköltség számítási szabályzat készítésére a Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján nem kötelezett.

A Tapolca Kft ***Pénzkezelési Szabályzata*** elkészült, azon dátum nem szerepelt. Az azt készítő számviteli ügyintéző a megismerési záradékot 2013. 10. 01-én írta alá, a Társaság képviseletére jogosult személy pedig a rendelkező részt írta alá.

A Számviteli Törvény 14. § (8) bekezdése kimondja:

„A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról."

A Társaság Pénzkezelési Szabályzata tartalmazta a bankszámla és készpénz kezelés szabályait, a pénztári pénzkezelés rendjét, az általános pénzkezelési szabályokat. Meghatározták a bankszámlák pénzforgalmát, a készpénz és egyéb értékek kezelésének rendjét, a pénztár elhelyezését, a pénztári keret nagyságát. A szabályzat tartalmazta a készpénz felvételének és szállításának rendjét, a kulcsok őrzésének szabályait, a pénztáros feladatait, valamint helyettesítését, a pénztári számfejtő, utalványozó és a pénztárellenőr feladatait, a pénzkezelés bizonylatolási rendjét. Rögzítették a pénztár ellenőrzésének módját, az egyes szolgáltató egységek pénzbevételével kapcsolatos feladatokat. Meghatározták a pénztáreltérés kezelésének, valamint a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének rendjét, az elszámolásra kiadott készpénz nyilvántartását. A szabályzat tartalmazta a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrendet.

A szabályzathoz mellékletként csatolták a gyakorlati feladatellátást segítő iratmintákat.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** sem tartalmazta a hatályba lépés dátumát, azt az ügyvezető aláírta.
A szabályzat tartalmazta a leltárral szemben támasztott általános és eszközcsoportonkénti követelményeket, a leltározás módszereit, a leltározás időpontját, a leltározási időszakot, a leltározási ütemterv tartalmi elemeit, a leltározási egységet, körzetek meghatározásának szabályait. Rögzítették a mennyiségi felvételt igénylő készletek rendezését, a leltározáshoz szükséges nyomtatványok és technikai eszközök biztosítását. Részletezték a leltározásban részt vevő személyeket és feladataikat. Meghatározták a leltározás végrehajtásának rendjét, a

leltárkészítés szabályait, a leltáreltérések megállapításának és rendezésének módját, a leltározás ellenőrzését, és a felelősség kérdését.
A szabályzatban nem rögzítették a leltározási ütemterv és utasítás elkészítésének rendjét és időpontját. Elmaradt a leltározási körzetek kijelölése is. A szabályzat szerint a leltározási bizonylatokat 10 évig kell őrizni, itt a Számviteli tv. 169. §-ra hivatkoztak. A jogszabály vizsgálat idején hatályos állapota szerint a leltározás bizonylatait 8 évig kell őrizni, vagyis megállapítható, hogy a jogszabályi változásokat nem vezették át. A szabályzathoz nem mellékelték a gyakorlati feladatellátás során alkalmazandó iratmintákat.

A **selejtezési szabályzat** 2013. augusztus 31-én készült, tartalmazta a selejtezés általános tudnivalóit, a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának rendjét, valamint a leértékelési és selejtezési eljárás szabályait.

Az **Értékelési szabályzat** sem tartalmazott dátumot, a rendelkező részt az ügyvezető aláírta. Meghatározták a bekerülési érték meghatározásának, nyilvántartásának szabályait, a nyilvántartási érték év közi változása során követendő eljárásrendet, az eszközök és források év végi leltározási kötelezettségét, az értékelési eljárásokat.
Nem rögzítették az adósok, vevők értékelésének, minősítésének szempontjait. A követelések elismertetésének rendjét meghatározták.

A Számviteli törvény 161. § (1) bekezdése kimondja, hogy *„A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan **számlarendet** köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja."*

A számlarend tartalmára vonatkozó előírásokat a 161. § (2) bekezdése tartalmazza.
2)" A számlarend a következőket tartalmazza:
a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet."

A Tapolca Kft a jogszabályi előírásokat figyelmen kívül hagyva nem rendelkezett számlarenddel. A számlatükröt a számviteli politikához csatolták.

A vizsgálat részére átadták a munkaköri leírásokat, amelyek tartalmazták a dolgozó nevét, a munkakört, a munkaterületet, a közvetlen felettest, a munkakör célját, a munkavállaló fő feladatait és felelősségét, a jogköreit, a munkakör betöltésének feltételeit, a helyettesítés szabályait, valamint a munkakörre vonatkozó munka- és tűzvédelmi előírásokat. Rögzítették a munkaköri leírások hatályba lépésének idejét, a munkavállaló és az ügyvezető aláírása szerepelt azokon.
Néhány kivételtől eltekintve a munkaköri leírásokon nem szerepelt a munkáltató megnevezése. Az ügyvezető munkaköri leírását a munkáltató nem írta alá.

4. A gazdálkodás, vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodás, vagyoni helyzet értékelése

A vagyongazdálkodásra vonatkozó külső szabályozás megvalósul törvények, kormányrendeletek, irányelvek formájában. Ezeket a vizsgálat alapját képező legfőbb jogszabályok jegyzéke tartalmazza.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 9. § (4) bekezdése kimondja, hogy:

*„A **képviselő-testület** a feladatkörébe tartozó **közszolgáltatások céljából** önkormányzati intézményt, vállalatot, más szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, kinevezi a vezetőiket. 1993. december 31. napját követően vállalat már nem létesíthető, gazdasági vállalkozás céljára a képviselő-testület **gazdasági társaságot alapíthat**, vagy szövetkezet alapítását kezdeményezheti."*

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (6) bekezdése tartalmazza:

*„A **képviselő-testület** a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti **gazdálkodó szervezetet** (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) **alapíthat**, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel."*

Az Önkormányzat SZMSZ-e nem tartalmazta az általa létrehozott gazdasági társaságokat.

Az 1991. évi XX. törvény a Képviselő-testület gazdálkodási feladatai között meghatározza, hogy el kell fogadnia az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait (138. § (1) bekezdés j. pont). ***Tapolca Város Önkormányzata az előírásoknak megfelelően 15/2013 (IV.29.) számú rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól.*** A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzat tulajdonában lévő társasági részesedésekre is.

A vagyonnal történő felelős gazdálkodás követelménye szükségesség teszi, hogy a feleslegessé vált eszközök megfelelő hasznosítását, selejtezését, megsemmisítését szabályozzák. A Társaság selejtezési szabályzatot nem bocsátott a vizsgálat rendelkezésére.

A Tapolca Kft feladatai ellátásához a jogelőd társaságtól 3.000.000 Ft induló vagyont kapott, ami a Társaság törzstőkéje. Ezt a Társaság Alapító okiratában rögzítették. Más vagyon átvételére nem került sor. A 159/2003. (XI.12.) Képviselő-testületi határozat alapján az Önkormányzat a Társaság törzstőkéjének 10.000.000 Ft-tal történő emeléséről döntött, így annak összege a jelenleg hatályos Alapító okirat alapján 13.000.000. Ft.

A számviteli törvény szabályai szerint a **vagyon** a kötelezettségekkel csökkentett eszközök összessége, amely 2012-ben -603 E Ft, 2013-ban pedig 12.174 E Ft volt.

Az „A" típusú normál egyszerűsített mérleg adatai alapján a Társaság vagyona és összetevői a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

E Ft

Megnevezés	2013. 01. 01.	2013. 12. 31.	Eltérés
Eszközök	21.015	26.237	+5.222
Kötelezettségek	21.618	14.063	-7.555
Vagyon	**-603**	**12.174**	**+12.777**

Megállapítható a kötelezettségek csökkenése, illetve az eszközállomány növekedése. A vagyon növekedése eszköz oldalról elsősorban a pénzeszközök növekedésével magyarázható.

A fentiek alapján a Társaság vagyona a különböző befolyásoló tényezők hatásaként 12.777 E Ft-tal nőtt a vizsgált időszakban.

A Társaság vagyoni helyzetének, vagyongazdálkodásának megítéléséhez a 2013. évi normál egyszerűsített mérleg adatai alapján néhány mutató számítását végeztem el:

Mutató megnevezése	2012. év	2013. év	Változás
Befektetett eszközök aránya	54,6%	41,7%	-12,9%
Forgóeszközök aránya	45,4%	58,3%	+12,9%
Tőkeerősség	-9,1%	35,1%	+44,2%
Céltartalékok aránya	0,0%	0,0%	0,0%
Befektetett eszközök fedezete	-16,7%	84,1%	+100,8%
Forgótőke aránya	642,9%	13,5%	-629,4%
Saját tőke növekedési mutató	-64,0%	70,8%	+134,8%

A vizsgált időszakban a **befektetett eszközök aránya** 12,9%-kal csökkent, a **forgóeszközök aránya** 12,9 %-kal nőtt.

A **tőkeerősség** mérőszáma (saját tőke/mérlegfőösszeg) azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. Kedvezőnek a mutató növekedése tekinthető. A Társaságnál az előző évhez képest 44,2%-kal nőtt a tőkeerősség.

A **forgótőke** az a vagyonrész, amely a forgóeszközök és a rövidlejáratú kötelezettségek különbözeteként áll rendelkezésre. Másként megközelítve: amennyiben egy adott időpontban kiegyenlítenének valamennyi rövidlejáratú tartozást, a forgótőkének megfelelő forgóeszköze maradna a Társaságnak. A forgótőke aránya, mint mutató azt jelzi, hogy a saját források hány %-a fedez kötelezettség nélküli forgóeszközt. A mutató értéke a vizsgált időszakban csökkent.

A **befektetett eszközök fedezettsége** mutató azt jelzi, hogy a befektetett eszközöket milyen mértékben finanszírozza a saját forrás. Kifejezi a működés biztonságát. Kedvező, ha a mutató értéke minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források a befektetett eszközök egyre nagyobb hányadát finanszírozzák. A 100 % alatti érték azt mutatja, hogy a forrásoknak nincs forgóeszköz fedezettségi hányaduk. A vizsgált Társaságnál megállapítottam, hogy a források forgóeszköz fedezettsége nem biztosított, azonban pozitívum, hogy az előző évhez képest a mutató értéke nőtt.

A **saját tőke növekedési mutató** értéke kedvező, ha 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik, problémákat vetít előre. A vizsgált társaságnál mindkét évben 1 alatt volt a mutató értéke, ugyanakkor pozitívum, hogy növekvő tendenciát mutat.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy a **vagyonban növekedés következett be**, kedvező, hogy az eszközök fedezettsége pozitív irányban változott, forgótőke aránya azonban csökkent.

A Társaság **mérlege** az alábbi eszközöket tartalmazta (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Tárgyi eszközök	11.480	10.932	-548
Készletek	2.623	2.832	+209
Követelések	5.729	6.873	+1.144
Pénzeszközök	915	5.600	+4.685
Aktív időbeli elhatárolások	268	0	-268

A **tárgyi eszközök** állománya csökkent 548 EFt-tal, ami az elszámolt értékcsökkenéssel magyarázható.

A **készletek** között a főkönyvi kartonok adatai alapján a Serlegbolt, valamint a büfék árukészlete szerepelt. A készletérték az előző évhez képest 209 E Ft-tal nőtt.

A **követelések** összege 1.144 EFt-tal nőtt. A követelések között a vevők, a beruházásokra, szolgáltatásokra adott előlegek, munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolások, valamint parkolásra adott mobilbefizetés előlegek szerepeltek.

A **pénzeszközök** állománya 4.685 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. 2013. december 31-én 5.600 E Ft-tal rendelkezett a Társaság, ebből 4.671 E Ft bankszámlán, 929 E Ft pedig a pénztárban volt. Ezek alátámasztására a 2013. december 31-i bankkivonat, illetve pénztárjelentés rendelkezésre állt.

A források az alábbiak szerint alakultak (EFt):

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Jegyzett tőke	3.000	13.000	+10.000
Eredménytartalék	-2.057	-4.921	-2.864
Mérleg szerinti eredmény	-2.864	1.120	+3.984
Rövid lejáratú kötelezettségek	21.618	14.063	-7.555
Passzív időbeli elhatárolások	1.318	2.978	+1.660

A 2012. és 2013. évi **eredménytartalék** összege negatív, melynek oka az előző évi mérleg szerinti veszteség.

A **mérleg szerinti eredmény** összege az előző évhez képest nőtt, ami pozitívum, mivel 2012-ben vesztesége volt a Társaságnak.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege jelentősen, 7.555 E Ft-tal csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek többek között az alábbi tételeket tartalmazta:

- Szállítók: 6.853 E Ft
- Adók: 2.609 E Ft
- Jövedelem elsz. szla: 2.852 E Ft

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 1.660 E Ft-tal nőtt.

A ráfordítások és bevételek alakulása, értékelése

A Tapolca Kft beszámolója alapján a ráfordítások és bevételek az alábbiak szerint alakultak 2012-2013. években (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2012. év	2013. év	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	73.853	84.226	+10.373
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
Egyéb bevételek	73.446	83.498	+10.052
Anyagjellegű ráfordítások	80.170	90.740	+10.570
Személyi jellegű ráfordítások	53.108	58.974	+5.866
Értékcsökkenési leírás	3.490	3.899	+409
Egyéb ráfordítások	13.109	12.667	-4442
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-2.578**	**1.444**	**+4.022**

Értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest nőtt, az alábbi tételeket tartalmazta:

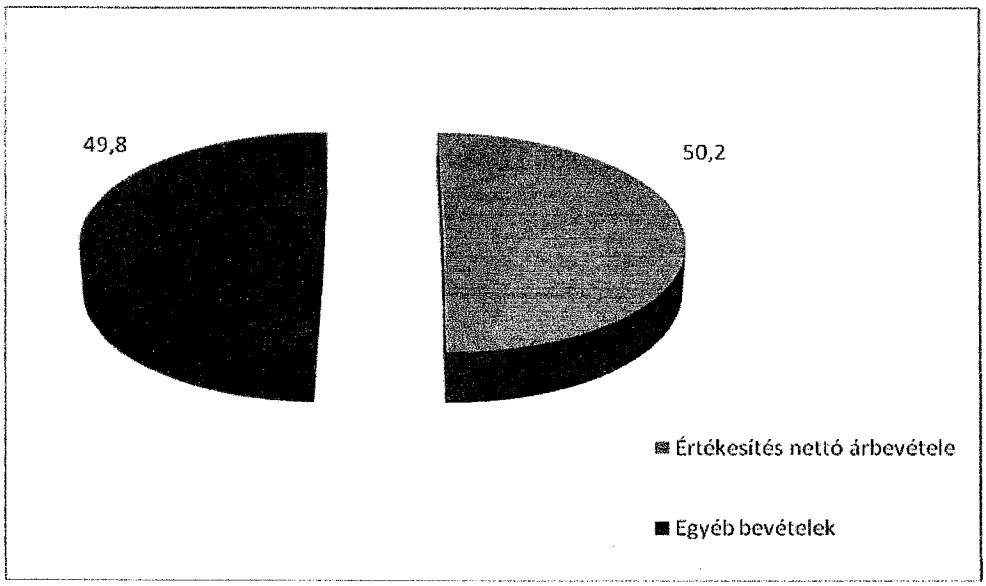
- Mozi árbevétele (filmvetítésből): 9.591.122 Ft
- Mozi egyéb árbevétele: 1.459.382 Ft
- Filmvetítési szolgáltatás: 300.000 Ft
- Tamási Áron Művelődési Ház bevételei: 28.949.734 Ft
- Kisbusz bérbeadása: 464.105 Ft
- Csobánc Művelődési Ház bevételei: 1.735.196 Ft
- Teleház bevételei: 1.874.914 Ft
- Piac bevételei: 12.209.450 Ft
- Sporttelep bevételei: 1.768.054 Ft
- Irodai szolgáltatás: 620.000 Ft
- Igazgatás: 1.585.397 Ft
- Rutinpálya bérleti díja: 400.060 Ft
- Büfé árbevétele: 1.901.130 Ft

- Serlegbolt árbevétele: 1.046.878 Ft
- Csarnok bevétele: 16.440.947 Ft
- Nevezési díjak: 151.181 Ft
- Sport és szabadidőtábor: 321.266 Ft
- Sportrendezvények szervezése, lebonyolítása: 3.407.137 Ft

Az **egyéb bevételek** összege 83.498 E Ft volt, ami többek között értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételét, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat, egyéb forrásból kapott támogatást, különféle egyéb bevételeket tartalmazott. A Társaság az Alapítótól működési célú támogatást kapott 79.171 E Ft összegben az alábbiak szerint:

- Rendezvénycsarnok támogatása 30.808 E Ft
- Sporttelep támogatása 7.536 E Ft
- Tamási Áron Művelődési Központ támogatása 35.509 E Ft
- Mozi támogatása 5.318 E Ft

A bevételek 2013. évi megoszlását mutatja az alábbi diagram:

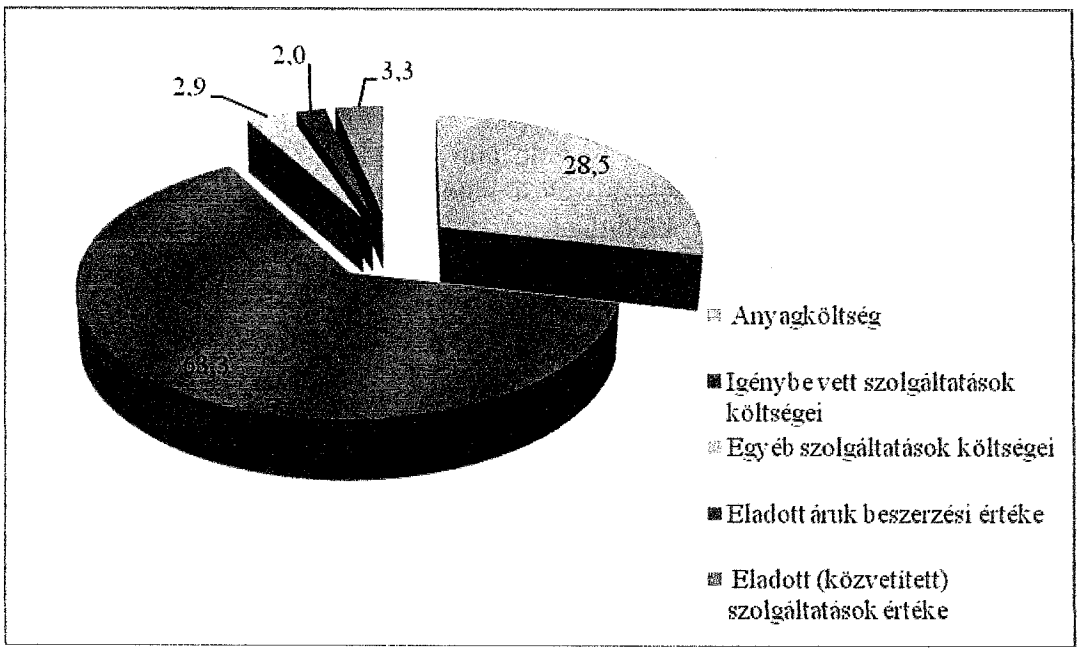


A bevételek értékelése alapján megállapítható, hogy azok a Társaság Alapító okiratában rögzített tevékenységi körökhöz kapcsolódnak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke nőtt, 90.740 E Ft volt 2013-ban. Az alábbi tételeket tartalmazta:

- Anyagköltség: 25.841.770 Ft
- Igénybe vett szolgáltatások költségei 57.470.501 Ft
- Egyéb szolgáltatások költségei: 2.632.690 Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke: 1.812.626 Ft
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: 2.982.783 Ft

Az anyagjellegű ráfordítások közül a legjelentősebb az igénybe vett szolgáltatás költsége volt. Kiemelkedő még az anyagköltség is.
Az anyagjellegű ráfordításokat az alábbi diagram szemlélteti:



A **személyi jellegű ráfordítások** értéke 2013-ban 58.974 E Ft volt, ami az előző évhez képest növekedett. A személyi jellegű ráfordítások között az alábbi tételeket találjuk:

	Megoszlás	Ft
Reprezentáció	0,49	287 956
Bérköltség	75,14	44 315 090
Bírói és rendezői megbízási díjak	0,26	154 990
Egyszerűsített foglalkoztatott munkabére	0,16	92 100
Saját gépjármű használat	1,17	691 224
Betegszabadság	0,23	138 314
Munkába járással kapcsolatos költségtérítés	0,17	101 433
Erzsébet utalványok	2,62	1 544 266
Önkéntes Egészségpénztári befizetés	0,51	298 540
Telefon magáncélú használata	0,73	429 286
Bérjárulékok	18,52	10 920 799
Összesen	**100,0**	**58 973 998**

A legjelentősebb a bérköltség nagysága, ez 2013-ban 44.315 E Ft volt. Kiemelhető még a bérjárulék is, amelynek összege 10.921 E Ft volt.

A ráfordítások között szerepelt az **értékcsökkenési leírás**, melynek 2013. évi összege 3.899 E Ft volt, ami növekedett az előző évhez viszonyítva.

Az **egyéb ráfordítások** többek között a mérlegforduló előtti események ráfordításait, az adók, illetékek, hozzájárulások összegét, kerekítési különbözetet tartalmazott.

A fentiek alapján megállapítható, hogy a ráfordítások a Társaság tevékenységével kapcsolatban merültek fel.

A gazdasági társaság eredményének alakulása, értékelése

A 2013. évi beszámoló eredmény-kimutatása alapján megállapítható, hogy az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 1.444 E Ft volt, ami az előző évhez képeset (-2.578 E Ft) jelentős növekedést mutatott.

A 2013. évi eredmény-kimutatás alapján a pénzügyi műveletek bevétele mindössze 2 E Ft volt, ráfordítás nem keletkezett. A szokásos vállalkozási eredmény így 1.466 E Ft volt, ami 4.023 E Ft-tal haladta meg az előző évi -2.577 E Ft-ot. A vizsgált évben rendkívüli eredmény nem volt. 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.

A Társaság eredményességét az alábbi mutatószámok segítségével értékelhetjük:

Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/értékesítés nettó árbevétele) a vizsgált időszakban 1,7%, az előző évben -3,5% volt. Az üzemi tevékenység eredménye valamint az értékesítés nettó árbevétele is nőtt az előző évhez viszonyítva.

Saját tőke növekedési mutató (üzemi (üzleti) tevékenység eredménye/bérköltség): értéke 2013-ban 3,3%, ami az előző évhez képest (-6,5%) növekedett.

Eszközarányos jövedelmezőség (ROA) (adózás előtti eredmény/eszközök összesen): azt mutatja, hogy az eszközök jövedelemtermelő képessége az adott időszakban mekkora, fejlődés esetén a mutató folyamatosan emelkedő tendenciát mutat. 2012-ben a negatív adózás előtti eredmény miatt értéke -12,3% volt, 2013-ban viszont már pozitív, 5,5%. A mutató értékének növekedése fejlődést mutat.

Eszközmegtérülési mutató (ROI) (adózott eredmény/eszközök összesen): megmutatja, hogy a tárgyévi adózott eredményből az eszközök mekkora hányada térül meg. Értéke 2013-ban 4,3%, ami az előző évi (-13,6%) adathoz viszonyítva javulást mutat.

Árbevétel arányos jövedelmezőség (ROE) (adózott eredmény/saját tőke) azt mutatja, hogy az adózott eredmény a saját tőke növekedéséhez milyen mértékben képes hozzájárulni. Értéke 2013-ban 12,2%, ami az előző évi adathoz (149%) képest csökkenést mutat.

Nettó eladósodottság ((kötelezettségek-követelések)/saját tőke): azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi saját forrás. A mutató minél kisebb értéke a kedvező. A Társaság 2013. évi adatai alapján a mutató értéke 78,2%. 2012-ben a mutató értéke -827,1% volt. Megfigyelhető, hogy a nettó eladósodottság nőtt, ami elsősorban a követelések növekedésével magyarázható.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy összességében nőtt az eredményesség, szinte valamennyi mutató értéke pozitív irányú változást mutat.

A gazdasági társaság likviditásának értékelése

A fizetőképesség, illetve a likviditási helyzet megítéléséhez az alábbi mutatók számítására került sor:

Megnevezés	2012.	2013.
Likviditási mutató	42,9%	108,8%
Rövid távú likviditás II.	30,7%	88,7%
Gyorsráta mutató	4,2%	39,8%

A **likviditási mutató** a teljes forgóeszköz állomány együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét jellemző mutató. Az előző évhez viszonyítva nőtt a mutató értéke.

Rövid távú likviditás II. mutató a forgóeszközök készletek nélküli arányát viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekhez. A mutató értéke 2012. évhez képest jelentősen nőtt, ami a forgóeszközök növekedésével, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenésével magyarázható.

Gyorsráta mutató a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. A társaság számára az a kedvező, ha ez az arány egyre nő, ami az azonnali fizetőképesség javulását jelzi. A fenti táblázat adataiból látszik, hogy a mutató értéke az előző évhez képest jelentősen nőtt, ami a likviditási helyzet javulására utal, amelynek oka, hogy a pénzeszközök jelentős mértékben nőttek, a rövid lejáratú kötelezettségek pedig csökkentek.

Összességében megállapítható a mutatók alapján, hogy a Társaság likviditási helyzete javult az előző évhez képest. Ez elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenésével magyarázható.

5. Az önkormányzat tulajdonosi, felügyeleti tevékenysége

A Tapolca Kft 100%-os tulajdonosa Tapolca Város Önkormányzata. Az Önkormányzat gyakorolja tulajdonosi jogait, a Kft tevékenységéről folyamatosan beszámolt. A beszámoló elfogadása Alapítói határozattal történt. A 2013. évi gazdálkodásról, valamint a 2014. évi üzleti tervről a 2014. május 27-i alapítói tanácskozáson számolt be a Társaság ügyvezetője. Az 1/2014. (V.27.) Alapítói Határozattal elfogadták a Társaság 2013. évi beszámolóját, a 2/2014. (V.27.) Alapítói Határozattal elfogadták a Kft 2014. évi üzleti tervét, a 3/2014. (V.27.) Alapítói Határozattal megemelték az ügyvezető alapbérét.

Tapolca Város honlapján a Társaság ügyvezetőjének nevét és díjazását közzétették, azonban a közzétett díj nem felel meg a jelenleg érvényben lévő alapbérnek, illetve a honlap alapján az ügyvezető megbízatása 2012. február 29-én lejárt. Ezt is módosítani szükséges az 1/2013. (II. 28.) Alapítói Határozatban elfogadottaknak megfelelően.
A Társaság honlapja megfelelő, azon minden lényeges adat, aktuális információ elérhető, valamennyi, a Társaság által üzemeltetett intézményre vonatkozóan.

A Társaság eredménye 2013-ban 1.120 E Ft volt, erről az Alapítót tájékoztatták. Az eredmény eredménytartalék terhére történő könyveléséről rendelkeztek. A Társaság 2013. december 31-i időpontra készült kiegészítő melléklete részletesen tartalmazta az elért eredmény bemutatását, illetve a gazdálkodással kapcsolatos főbb adatokat.
Pozitívum, hogy a 2012. évi veszteség után 2013-ban sikerült pozitív eredményt elérni, a saját tőke/jegyzett tőke mutató értéke -64%-ról 147,7%-ra nőtt.

6. A társaság ellenőrzési rendszere

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (GT.) lehetővé teszi, hogy a tagok az ügyvezetés ellenőrzése céljából **felügyelőbizottság**ot hozzanak létre. A jogszabály az alábbiakat tartalmazza:

> *33. § (1) „A tagok (részvényesek) a gazdasági társaság ügyvezetésének ellenőrzése céljából jogosultak - a (2) bekezdés szerinti esetekben pedig kötelesek - társasági szerződésükben felügyelőbizottság létrehozását előírni.*
> *(2) Kötelező a felügyelőbizottság létrehozása:*
> *c) a társaság formájára és működésének módjára tekintet nélkül, ha azt törvény a köztulajdon védelme érdekében vagy a társaság által folytatott tevékenységre figyelemmel előírja."*

A Társaság az egységes szerkezetbe foglalt Alapító okiratában feltüntette a felügyelőbizottsági tagok nevét, születési idejét, lakcímét, megbízatásuk kezdő és befejező időpontját. Az új Alapító okirat 2013. november 28-án készült.
A Felügyelő Bizottság Ügyrendje 2013. február 4-én készült, azt a Bizottság a 3/2013. (II.04.) FEB sz. határozatával elfogadta, az Alapító 2013. február 5-én a 3/2013. számú alapítói határozatával jóváhagyta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság a vizsgált időszakban rendeltetésének megfelelően működött, az ülésekről jegyzőkönyvet készítettek, illetve határozatokat hoztak.

Belső ellenőrzésre a vizsgált időszakban nem került sor a Tapolca Kft-nél.

A **könyvvizsgálat**tal kapcsolatos szabályokat szintén a GT, illetve a Számviteli Törvény tartalmazza. A GT kimondja, hogy:

> *40. § (1) „A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott **könyvvizsgáló** feladata, hogy gondoskodjon a számviteli törvényben meghatározott könyvvizsgálat elvégzéséről, és ennek során mindenekelőtt annak megállapításáról, hogy a gazdasági társaság számviteli törvény szerinti beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről."*

A Társaság Alapító okirata tartalmazta a könyvvizsgáló adatait, az általa elvégzendő feladatokat.

A könyvvizsgáló a Társaság 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát elvégezte, arról független könyvvizsgálói jelentést készített. A jelentés értelmében az

egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Kft 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

IV. JAVASLATOK

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.

Nyúl, 2014. november 20.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2014. november 20.

8300 Tapolca, Fő kör 1.
Adószám: 1200[illegible]-2-19

Rédli Károly
Ügyvezető

8300 Tapolca, Fő kör 1.
Adószám: 1200[illegible]-2-19

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda
Iktatás ideje: 2014 NOV 28.
Iktatószám: 5/101-7/2014
Melléklet: Ügyintéző: SPS Előzmény:

Iktatószám: 5/101-7/2014.
Ellenőrzés száma: 5/2014.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Ügyvezető Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Tapolca Város Önkormányzatánál 2014. szeptember 23-tól 2014. november 20-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A Tapolca Kft. gazdálkodásának ellenőrzése"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság gazdálkodása, feladatellátása során kellő hatékonysággal működött-e.

Rendszerellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

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 egyéb 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)**

Nyúl, 2014. november 20.

Szabóné Sági Szilvia

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

INTÉZKEDÉSI TERV

Az 5/2014. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés: A taggyűlésen meghozott határozatokat vezessék be a határozatok könyvébe (Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:194. §).

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A Számviteli Politikát egészítsék ki annak elkészítéséért felelős személy nevével, valamint a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjével, azon vezessék át az időközben bekövetkezett jogszabályváltozásokat.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Polgármesteri Iroda
Iktatás ideje: 2014 NOV 28.
Iktatószám: 8/APH-9/2014
Melléklet: Ügyintéző: Előzmény:

Intézkedés: Készítsék el a Számviteli törvény előírásainak megfelelő számlarendet (Számviteli törvény 161. §).

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: 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).

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: Az Értékelési szabályzatot egészítsék ki az adósok, vevők értékelésének, minősítésének szempontjaival.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2015. március 31.

Intézkedés: A munkaköri leírásokon minden esetben tüntessék fel a munkáltató megnevezését, illetve az ügyvezető részére a munkáltató adja ki a munkaköri leírást.

Felelős: Ügyvezető, polgármester

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Az üzleti tervben célszerű az átláthatóság érdekében a költségeket, bevételeket és az eredményt tevékenységenként egy táblázatban bemutatni.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: A szabályzatokon tüntessék fel azok hatályba lépésének időpontját.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Intézkedés: Tapolca Város Honlapján aktualizálják a Tapolca Kft ügyvezetőjének díjazását, valamint a megbízatásának időtartamát.

Felelős: Jegyző, ügyvezető

Határidő: 2014. december 15.

Tapolca, 2014. november 20.

Rédli Károly
Ügyvezető

Iktatószám: 5/103-4/**2014.**
Ellenőrzés száma: 3/2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A Tapolcai Városfejlesztési Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a Tapolcai Városfejlesztési Kft. korábbi ellenőrzésének javaslatai megvalósításra kerültek-e
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolcai Városfejlesztési Kft.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Utóellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2013. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2014. szeptember 23.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2014. október 10.
IDŐIGÉNY:	5 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3/2014.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Császár László
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐJE:	Parapatics Tamás

II. ÖSSZEFOGLALÁS

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.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az utóvizsgálat során ellenőrzésre került, hogy a 2013-ban a Tapolcai Városfejlesztési Kft. működésének vizsgálata során tett 6 javaslat végrehajtása megtörtént-e.

1. Az SZMSZ-t egészítsék ki a jelentésben leírtakkal.

A 2013. évi vizsgálat során hiányosságként került megállapításra, hogy az SZMSZ-en nem tüntettek fel iktatószámot, nem rögzítették a szabályzat hatályát, nem rendelkeztek a Társaság vezető szerveiről: az alapítói gyűlésről, a felügyelő bizottságról. Az SZMSZ nem tartalmazta a Társaság szervezeti felépítését, sem a működés főbb szabályait.

Az ellenőrzés részére átadott SZMSZ-t 2014. április 1-én kiegészítették. A kiegészítés tartalmazta a Társaság vezető szerveit: az Alapító gyűlést és a felügyelő bizottságot. Rendelkeztek a társaság működésének főbb szabályaival, rögzítették annak szervezeti felépítését. Az SZMSZ egységes szerkezetbe foglalása elmaradt, illetve továbbra sem iktatták.

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.

A Számviteli Politikát 2014. április 1-én kiegészítették annak elkészítéséért felelős személy nevével és beosztásával, a beszámoló letétbe helyezésére, közzétételére vonatkozó szabályokkal. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjeként helytelenül a Számlarendet jelölték meg. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. §-a alapján az alábbiak alapján kell meghatározni:

„Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a

valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírásszerűen javítottak.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, negyedévenként, a negyedévet követő hónap .....ig kell a könyvekben rögzíteni."

A Számviteli Politika egységes szerkezetbe foglalása elmaradt.

3. Készítsék el az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és a források értékelési szabályzatát (Számviteli törvény 14. § (5) bekezdés).

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2014. április 1-től hatályos, azt az ügyvezető aláírta. A szabályzat tartalmazta a Kft adatait, a szabályzat célját, a leltározással kapcsolatos alapfogalmakat, a leltár fajtáit, a leltározási utasítás és ütemterv készítésének rendjét, a leltárfelvétel módszereit, a leltározásban részt vevők feladatait, a felelősség megállapításának rendjét. Rögzítették a leltározás előkészítésének szabályait, a leltározás bizonylati rendjét, a leltározás végrehajtását, valamint a leltározás lebonyolítását mérés-számolás esetén. Meghatározásra került a mérlegtételek leltározásának módja is. Kijelölték a leltározási körzeteket.

Elkészítették az értékelési szabályzatot is, ami szintén 2014. április 1-től hatályos. Meghatározták az értékelés általános szabályait, az eszközök bekerülési értékét, az eszközök értékcsökkenésének és értékvesztésének szabályait, a nyilvántartások formáját, a nyilvántartási módszereket és elszámolásokat.

4. A Pénzkezelési Szabályzatot egészítsék ki a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrenddel

A Pénzkezelési Szabályzatot 2014. április 1-én kiegészítették a munkakör, illetve pénztár átadás során követendő eljárásrenddel, valamint a bankszámlához tartozó bankkártya számával. A szabályzat egységes szerkezetbe foglalása elmaradt.

5. Aktualizálják és folyamatosan frissítsék a Társaság honlapját.

A korábbi ellenőrzés megállapította, hogy Tapolca Város honlapján a Társaság ügyvezetőjének nevét és díjazását közzétették. A Társaság honlapja nem megfelelő, azon lényegi adat nem található. Javasoltam annak aktualizálását és folyamatos frissítését.

Az ellenőrzés a vizsgálat keretében megtekintette a Társaság honlapját. Az a korábbi állapothoz képest számottevő információt tartalmaz, bemutatták a Kft. létrehozásának célját, a lezárt és folyamatban lévő projekteket, fejlesztéseket, referenciákat. Közzétették a Kft. 2011. és 2012. évi mérlegét, számos fényképet, elérhetővé tettek néhány szakmai oldalt, illetve ismertették a Kft. elérhetőségeit, valamint a

munkatársakat. Célszerű a jövőben is frissíteni az oldalt, hogy az érdeklődők mindig aktuális információkhoz jussanak.

6. Továbbra is figyelják az EU-s projektekre vonatkozó szabályozás változását.

A korábbi vizsgálat idején a bekövetkezett jogszabályváltozások miatt javasoltam a szabályozás változásának nyomon követését. A Kft. tevékenységéhez kapcsolódóan folyamatosan nyomon követi a hazai és EU-s projektekre vonatkozó jogszabályi változásokat.

IV. JAVASLATOK

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.

Nyúl, 2014. október 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- <u>észrevételt nem kívánok tenni.</u>

Tapolca, 2014. október 10.

Parapatics Tamás
Ügyvezető

Tapolcai Városfejlesztési
Korlátolt Felelősségű Társaság
8300 Tapolca, Hősök tere 15.
Adószám: 14305344-2-19
Cégjegyzékszám: 19-09-510341

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2014 OKT 20
5/103-3/2014

Iktatószám: 5/103-3/2014.
Ellenőrzés száma: 3/2014.

Tisztelt Polgármester Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Ügyvezető Úr!

Értesítem, hogy az ellenőrzési programnak megfelelően Tapolca Város Önkormányzatánál 2014. szeptember 23-tól 2014. október 10-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzés elvégezte **„A Tapolcai Városfejlesztési Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése"** című, 2014. évre vonatkozó vizsgálatot, amelyről az elkészült ellenőrzési dokumentációt, benne az ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Tapolcai Városfejlesztési Kft. korábbi ellenőrzésének javaslatai megvalósításra kerültek-e.
Utóellenőrzés végrehajtására került sor.

A vizsgálat során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jártam el.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte a rendelkezésére bocsátott szabályzatokat, okmányokat, nyilvántartásokat, dokumentációt. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munkám elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott vélemény alakuljon ki.

Főbb megállapítások a következők:

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)**

Nyúl, 2014. október 10.

Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

INTÉZKEDÉSI TERV

A 3/2014. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

Intézkedés: 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.

Felelős: Ügyvezető

Határidő: 2014. december 31.

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

Felelős: Ügyvezető

Határidő: Folyamatos

Tapolca, 2014. október 10.

Parapatics Tamás
Ügyvezető

Tapolcai Váro[illegible]
Korlátolt Felelős[illegible]
8300 Tapolca, [illegible]
Adószám: 143[illegible]
Cégjegyzékszám: [illegible]-510-41

5/109-5/2014

2014 OKT 20

2014 OKT 20