15. NAPIREND **Ügyiratszám: 5/114/2015.**

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Gazdasági Bizottság 2015. november 24-i nyilvános ülésére

Tárgy: **Tájékoztató az elmúlt időszakban végzett belső ellenőrzésekről**

Előterjesztő: Buzás Gyula bizottság elnöke

Előkészítette: Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Iroda vezetője

Megtárgyalja: Gazdasági Bizottság

Meghívandók: Horváth Zoltánné Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Sikos Rita Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet igazgatója, Mezőssy Tamás Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. ügyvezetője, Rédli Károly Tapolca Kft. ügyvezetője, Unger Ferencné belső ellenőr

Tisztelt Gazdasági Bizottság!

Tapolca Város Önkormányzata a 2015. évi ellenőrzési terve alapján folyamatosan ellátja belső ellenőrzési tevékenységét. Az ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvek tartalmáról a bizottságot tájékoztatjuk. Az előző tájékoztatásunk óta lezárult ügyekről 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 Tapolca Kft. 2014. évi támogatása felhasználásának ellenőrzése
- a 2014. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése Tapolca Város Önkormányzatánál
- időközi országgyűlési képviselő választás pénzügyi kiadásainak ellenőrzése
- a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. étkezési térítési díjak árképzése megalapozottságának vizsgálata
- volt laktanya területének hasznosításával kapcsolatos szerződések felülvizsgálata
- időközi helyi önkormányzati képviselő választás pénzügyi kiadásainak ellenőrzése

Az ellenőrzésekre a 2015. 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 intézkedési tervek végrehajtását utóellenőrzés során kell felülvizsgálni a következő ellenőrzés keretében.
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 elektronikusan csatoljuk, melyek 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. november 16.

Buzás Gyula
Bizottság elnöke

Iktatószám: 5/46-3./2015.
Ellenőrzés száma 1/2015.

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:	Pénzügyi 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:	2014. év
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2015. január 28.
A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. február 13.
ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA:	2015. március 2.
IDŐIGÉNY:	20 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE: Császár László
2014. október 13-tól Dobó Zoltán

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 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény és az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembe vételével került sor.
A köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok vonatkozásában az intézmények által a 2014 évi igénylésben 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, (nemleges)
- 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.

A 7. életévüket 2013. augusztus 31-ig ill. 2014. augusztus 31-ig betöltött gyermekek az óvodai nevelésben nem vettek részt.

A számított óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásához a létszámnyilvántartás felülvizsgálatára került sor. A létszámnyilvántartás tartalmazza a dolgozók nevét, születési adatait, lakcímét, betöltött munkakört és az oktatási azonosító számot. Határozott időtartamú jogviszony esetén a szerződés lejártának időpontját rögzítették.

Az intézményben 41 óvodapedagógust foglalkoztatnak, amely létszám szerepel a létszám nyilvántartásban.

A Költségvetési törvény III. melléklet II.1. b) pont ismerteti a finanszírozott óvodapedagógusi létszámot.

b) A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlettel történik:

2013/2014. nevelési évre:
*Psz1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1*

2014/2015. nevelési évre:
*Psz2 = (L2/Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2*

ahol:
Psz1; Psz2 = 2013/2014., illetve 2014/2015. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = 2013/2014., illetve 2014/2015. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,
Cs = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 3. pontja szerint meghatározott csoport átlaglétszám,

Feh1; Feh2 = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve), azaz
- a Köznev. tv.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és
- a Köznev. tv.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszáma, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együtthatóval,
Vk1; Vk2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2013/2014., illetve 2014/2015. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

Op1; Op2 = a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2013/2014., illetve a 2014/2015. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Köznev. törvény 2. melléklete, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján - ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

Foglalkoztatás szervezés	Gyermekek heti foglalkoztatási időkerete	Csoport átlaglétszám	Óvodapedagógus kötelező heti óraszáma	Intézménytípus együttható	Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám
A gyermekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoportok összes létszáma	61	20	32	0,85	1,81

A képlet alapján az óvodában az óvodapedagógusok finanszírozott létszáma a következő:

2014. első 8 hónapjára:

Psz1=472/20X61/32X0,85+1,81= 40

2014. év 4 hónapjára:

Psz1=457/20X61/32X0,85+1,81= 38,8

Az intézményben 5 vezetőt neveztek ki, amely létszám helyesen szerepel a normatíva elszámolásban.

- 1 fő intézményvezető
- 1 fő intézményvezető helyettes
- 3 fő tagintézmény vezető

Felhívom a figyelmet, hogy a Köznevelési törvény 1. melléklet alapján ez a létszám alacsonyabb, mint a törvényben meghatározott kötelező vezetői létszám.

A 201-500 gyermek nevelését biztosító óvodában az intézményvezető helyettesek kötelező létszáma 2 fő.

A vezetői óraszámok mértékének meghatározása során a Köznevelési törvény 5. számú mellékletében meghatározott óraszámokat vették figyelembe.

Gyermekétkeztetés támogatása

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 állami fenntartású 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
- kedvezményben nem részesülő 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. 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 egy intézmény kivételével beszerezték.

A dokumentumok a Szász Márton Általános és Szakiskolában hiányoztak, aminek a pótlására felhívtam az ügyintéző figyelmét.

A nyilatkozatokat a többi intézményben rendszerezetten lefűzve, a mellékletekkel együtt tárolták.
A tartósan beteg gyermekek szüleitől az orvosi igazolásokat, ill. a MÁK határozatokat az emelt családi pótlék megállapításáról bekérték. A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekekről a jegyzői határozatok rendelkezésre álltak.
Az étkezői létszámok kimutatása a jelentés 3/1-3/5 mellékleteiben találhatóak.

A Költségvetési törvény III. melléklet 5. ab.) pont ismerteti a gyermekétkeztetés támogatása szempontjából elismert dolgozói létszámot.

ab) A számított dolgozói létszám meghatározása

Dsz = L/P*F+Lk/Pk*F

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert - kollégiumi étkeztetettek kivételével - *aa)* alpont szerinti összes ellátotti létszám,

Lk = az adott évre elismert kollégiumi létszám

P = az ellátottak számától függő osztószám, melynek értéke

100 ellátottig:	25
101-300 ellátott között:	45
301-1 500 ellátott között:	60
1 500 ellátott felett:	65

Pk = kollégiumi osztószám, melynek értéke 25

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke

1 feladatellátási hely esetén:	1,0
2-3 feladatellátási hely esetén:	1,1
4-6 feladatellátási hely esetén:	1,2
6 feladatellátási hely esetén:	1,3

Az étkezői létszámok:

bölcsőde	48	3/1 melléklet
óvoda	349	3/2 melléklet
általános iskolák	755	3/3 melléklet
gimnázium	33	3/ 4 melléklet
szakiskola	13	3/5 melléklet
összesen	1198	

kollégium	24	3/ 4 melléklet

A képlet alapján az étkeztetésben a számított és finanszírozott létszám a következő:

Dsz= 1198/60X1,3+24/25X1,3= 27,19

2. Szociális feladatellátás

A szociális feladatellátás vonatkozásában a 2014. januárban igényelt 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.

A bölcsőde intézményben az elszámolásnál figyelembe vették azt a rendelkezést, hogy az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott.
A belső ellenőrzés javaslata alapján olyan nyilvántartást készítettek, amelyen havonta név szerint feltüntették a 10 napnál többet hiányzó , ezért figyelembe nem vehető gyermekeket.

Az intézmények által lejelentett és a belső ellenőrzés által megállapított mutatószámok a szociális feladatellátás vonatkozásában a jegyzőkönyv 2. számú melléklete.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Biztosítsák, hogy a normatíva elszámoláshoz készült kimutatásokon minden esetben szerepeljen az intézmény pontos neve, címe, elszámolási időszak, valamint a kimutatás készítőjének neve és aláírása.

2. A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a Gyermekvédelmi törvény 148. § szerinti kedvezményt megalapozó nyilatkozatokat be kell szerezni a szülőktől.

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

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2015. március 2.

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. 05. 18.

Ughy Jenőné
Jegyző

1. számú melléklet

Köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatása TAPOLCA		
Jogcím	**Januári igénylésben lejelentett mutatószám**	**Belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám**
Óvoda 2014. év 8 hónapra		
II.1. Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők bértámogatása		
II.1. 1 óvodapedagógusok elismert létszáma	40,8	40
L.1 (1) gyermekek nevelése a 8 órát nem éri el	23	0
L.1. (2) gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	470	472
Vk.1 vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	1,81	1,81
V. 1 A Köznev.tv-ben elismerhető vezetői létszám	5	5
Vi.1 A Köznev. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	102	102
II.1. (2) 1 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	26	26
II. 1.a (2) 1 óvodatitkár	2	2
II. 1. b (2) 1 dajka v gondozónő, takarító	20	20
II. 1 c (2) 1 pedagógiai asszisztens	4	4
Óvoda 2014 év 4 hónapra		
II.(1). 2 óvodapedagógusok elismert létszáma	40,8	38,8
L 2 (1) gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	23	0
L.2. (2) gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	470	457
Vk. 2 vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet	1,81	1,81
V. 2. A Köznev.tv-ben elismerhető vezetői létszám	5	5
Vi.2 A Köznev. tv-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege	102	102
II.1. (2) 2 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma	26	26

II. 1 a (2) 2 óvodatitkár	2	2
II. 1. b (2) 2 dajka v gondozónő, takarító	20	20
II. 1 c (2) 2 pedagógiai asszisztens	4	4
II.1.(3)2 óvodapedagógusok elismert létszáma	40,8	41
II. 2. Óvodaműködtetési támogatás		
2014. évben 8 hónapra		
II.2 (1) 1 gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	9	0
II.2 (4) 1 a Köznev. tv. 47.§ (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI -s gyermekek száma	4	4
II.2.(5) 1 A Köznev. tv. 47.§ (7) bekezd. alapján három főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	5	5
II.2.(8) 1 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	470	472
II.2.(9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	470	472
2014. évben 4 hónapra		
II.2 (1) 2 gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	9	0
II.2 (4) 2 a Köznev. tv. 47.§ (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI -s gyermekek száma	4	5
II.2.(5) 2 A Köznev. tv. 47.§ (7) bekezd. alapján három főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma	5	2
II.2.(8) 2 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri v. meghaladja	470	457
II.2.(9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	470	457

2. számú melléklet

Szociális és Gyermekjóléti feladatok támogatása TAPOLCA		
Jogcím	**Januári igénylésben lejelentett mutatószám**	**Belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám**
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások		
III.3.c (2) szociális étkeztetés társulás által történő feladatellátás	298	281,27
III.3.d.(2) házi segítségnyújtás társulás által történő feladatellátás	180	197,84
III3.f .(2) időskorúak nappali intézményi ellátása társulás által történő feladatellátás	27	29,26
Bölcsődei ellátás		
III.3.ja.(4) bölcsődei ellátás nem fogyatékos , nem hátrányos helyzetű gyermek	59	55
Hajléktalanok átmeneti intézményei		
III.3.k .(1)hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhely összesen –társulás által történő feladatellátás	30	29,55
III.3.k .(1)hajléktalanok átmeneti szállása –társulás által történő feladatellátás	30	29,55
Gyermekétkeztetés támogatása		
III.5. a.) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása	32,76	27,19

3/1. melléklet

Étkeztetés adatai bölcsőde

Megnevezés	100%-os kedvezmény				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkezettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
Összesen	7				9				32				48				48	0

3/2 melléklet

Étkeztetés adatai óvoda

Megnevezés	100%-os kedvezmény				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkezettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
TKO Darányi u.		22				20				64							106	11
Hársfa Tagintézmény		10				9				36							55	6
Barackvirág Tagintézmény		19				29				59							107	5
Szivárvány Tagint.		22				10				49							81	18
Összesen		73				68				208			0	349			349	40

3/3 melléklet

Étkeztetés adatai általános iskolák

Megnevezés	100%-os kedvezmény				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkezettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
Batsányi Stadion u.		25		3		26		12				56		51		71	122	45
Kazinczy		48		36		27		42		83		114		158		192	350	48
Bárdos Lajos		51		28		21		23		54		58		126		109	235	59
Szász Márton		25		0		17		6		0		0		42		6	48	45
		149		67		91		83		137		228		377		378	755	197

3/ 4 melléklet

Étkeztetés adatai gimnázium és kollégium

Megnevezés	100%-os kedvezmény				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkezettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
Batsányi Gimnázium				0				13		0		20					33	0
Kollégium										6				18			24	24

3/5 melléklet

Étkeztetés adatai szakiskola

Megnevezés	100%-os kedvezmény				50%-os kedvezmény				Normatív kedvezményben nem részesül				Étkezettek száma összesen				Mindösszesen	Összes étkezőből lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkezők száma
	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E	4xétkezik	3xétk.	T+E	E		
Szász Márton Szakiskola				0				12		0		1					13	13

Iktatószám: 5/66-6/2015.
Ellenőrzés száma: 3/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A Tapolca Kft-nek 2014-ben nyújtott önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a Tapolca Kft a részére juttatott önkormányzati támogatást a támogatási szerződés a jogszabályok szerint használta-e fel
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolca Kft.
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok 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:	2015. április 28.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. június 12.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	3/2015.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Dobó Zoltán
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A TÁRSASÁG ÜGYVEZETŐJE:	Rédli Károly

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 300/2007. (XII. 20.) Kt. számú határozatával úgy döntött, hogy a Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel kötendő közművelődési megállapodással látja el a közművelődési feladatait, amelyek végrehajtásához az Önkormányzat vissza nem térítendő támogatást nyújt, évente négy részletben.
2014. január 2-án a Tapolca Kft és Tapolca Város Önkormányzata **megállapodást** kötöttek, amelynek értelmében az Önkormányzat 14.000.000 Ft **támogatási előleget** biztosít a Kft. általános működési költségeinek fedezésére. Az előleggel való elszámolás határideje 2014. március 15-e volt, amelynek a Kft eleget tett.
2014. február 20-án Tapolca Város Önkormányzata és a Tapolca Kft **támogatási szerződést** kötött. A szerződés értelmében a támogatás a Csermák József Rendezvénycsarnok és a Városi Sporttelep üzemeltetését, továbbá közművelődési feladatok ellátását szolgálja. A támogatás összege 91.145 E, amelyből a kapott előleg levonásra került.
Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a támogatás felhasználásáról készített beszámolók, valamint az azok alátámasztását szolgáló kimutatások apróbb kiegészítésekkel megfeleltek az előírásoknak. Az elszámolások pontosabb, átláthatóbb formai kialakítására tett javaslatokat a belső ellenőrzés.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A támogatásokra vonatkozó jogszabályi előírások

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) VI. fejezet tartalmazza a költségvetési támogatásokra vonatkozó szabályozást.

Költségvetési támogatás csak pályázat vagy egyedi elbírálás útján nyújtható. A támogatási kérelem, pályázat, támogatási igény elbírálásáról a Képviselő-testület, vagy a Szervezeti és Működési Szabályzatban megjelölt testület (pl. pénzügyi bizottság) dönt.

Költségvetési támogatás abban az esetben biztosítható, ha a támogatási igény benyújtója

- megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek,
- jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező más szervezet esetén átlátható szervezetnek minősül,
- nincs esedékessé vált és még meg nem fizetett köztartozása.

Az Áht. 48. § alapján a támogatás nyújtásának feltételeit támogatási szerződésben rögzíteni kell. Az Áht. 53. § (1) alapján a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Ha a kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének határidőben nem vagy nem megfelelő módon tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a költségvetési támogatás folyósítása felfüggesztésre kerül. A költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, esetén a kedvezményezett köteles a támogatás összegét kamattal növelten visszafizetni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161/A. § (2) bekezdése alapján a „közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbrészletezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak."

2. Tapolca Kft. alapító okirata

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
- Kulturális 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.

3. Támogatási szerződés

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2007. december 20-án megtartott nyilvános ülésén a **300/2007. (XII. 20.) Kt. számú határozatával úgy 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 megállapodás**t 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:

2014. január 2-án a Tapolca Kft és Tapolca Város Önkormányzata **megállapodás**t kötöttek, amelynek értelmében az Önkormányzat 14.000.000 Ft **támogatási előleg**et biztosít a Kft. általános működési költségeinek fedezésére. A Támogatott az előleget közműdíjak fedezetére, üzemeltetéssel összefüggő személyi juttatások és annak járulékai kifizetésére, eszközök karbantartására, anyagok és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére használhatja fel. Az előleg jogszerű felhasználásáról 2014. március 15-ig szöveges beszámolót kell készíteni, illetve hiteles számlamásolatokkal alátámasztott pénzügyi elszámolást kell benyújtani.

2014. február 20-án Tapolca Város Önkormányzata és a Tapolca Kft **támogatási szerződés**t kötött. A szerződés értelmében a támogatás a Csermák József Rendezvénycsarnok és a Városi Sporttelep üzemeltetését, továbbá közművelődési feladatok ellátását szolgálja. A támogatás összege 91.145 E Ft, ami az alábbiak szerint használható fel:

- Csermák József Rendezvénycsarnok és sportszervezés 38.176 E Ft
- Városi Sporttelep 7.659 E Ft
- Tamási Áron Művelődési Központ 45.310 E Ft

Az összeget a közszolgáltatási kötelezettség ellátására lehet felhasználni, kizárólag a 2014. 01. 01. – 2014. 12. 31. között felmerült számlák kifizetésére.
Mivel a 2014. január 2-án kötött megállapodás értelmében a Város 14.000 E Ft előleget biztosított a Kft részére, így a támogatási szerződés keretében 77.145 E Ft támogatási összeg kifizetésére kerül sor. A támogatási összeg felhasználásáról negyedévente szöveges beszámolót kell készíteni, amit hitelesített számlamásolatokkal kell alátámasztani.

A támogatási szerződésben több formai hiba is előfordult. Az egyik, hogy a 8. pontban szerepel, hogy az 5. pontban rögzített összeget milyen ütemezéssel folyósítják. Az összeg nem az 5., hanem a 6. pontban szerepel. Ugyancsak a 8. pontban tévesen szerepeltetik az ütemezési időpontokat, mert nem 2014. év, hanem mindenhol 2013. év szerepel.

A támogatás összegét 10 részletben folyósítják. A szerződés ellenjegyzése megtörtént.

4. Támogatásokkal való elszámolás

4.1. Előleg elszámolása

Az Önkormányzat által folyósított előleggel a megállapodás értelmében 2014. március 15-ig kell elszámolni, szöveges beszámoló elkészítésével, illetve hiteles számlamásolatok benyújtásával. A Tapolca Kft. az előleg összegét két részletben, 2014. január 8-ig, illetve 2014. február 5-ig kapja meg.
Rendelkezésre álltak a Tapolca Kft. bankkivonatai. Ezek alapján megállapítható, hogy az előlegek a megállapodásban rögzített határidőre nem érkeztek meg, az első részlet január 14-i, a második pedig február 6-i értéknappal került könyvelésre.

A kapott előleg elszámolásáról 2014. március 11-én szöveges beszámoló készült. Ezen szerepelt, hogy a támogatási előleget a Rendezvénycsarnok, a Városi Sporttelep, valamint a Tamási Áron Művelődési központ üzemeltetési költségeire használták fel. A beszámolóból látszik, hogy bérköltségre, járulékra, illetve személyi jellegű kifizetésre mennyit használtak, de azt nem szerepeltették külön, hogy a többi pénzt mire fordították. A beszámolón az alábbi összegek szerepeltek:

Telephelyek	Bérköltség	Bérjárulékok	Személyi jell. ráfordítások	Összesen
Rendezvénycsarnok	2 343 464	451 891	492 936	**3 288 291**
T.Á.M.K., Csobánc	2 574 154	539 320	537 749	**3 651 223**
Sporttelep	408 856	58 525	89 625	**557 006**
Összesen	**5 326 474**	**1 049 736**	**1 120 310**	**7 496 520**

Készült egy második táblázat is, amely a teljes támogatási összeg felhasználását dokumentálta. A kimutatás szervezeti egységenként készült, az alábbiak szerint:

Összesített elszámolás a pénzfelhasználásról	
Rendezvénycsarnok, sportszervezés	5 969 680
Sporttelep	1 200 202
Tamási Áron Művelődési Központ, Csobánc	6 837 406
Költségek összesen	**14 007 288**

A táblázatokból látszik, hogy az előleg összegét meghaladó kiadásra került sor. A két táblázat egyezőségét nem biztosították. Kifogásolható, hogy a beszámolóból nem derült ki, hogy a bérköltség és járulékok feletti összeget mire költötték. A jövőben célszerű a szöveges beszámolóban részletezni az összes költséget. (Dologi kiadások, beruházások, egyéb kiadások stb.)

Rendelkezésre álltak a költségeket alátámasztó számlák, külön a rendezvénycsarnok, sportszervezés, a sporttelep, az igazgatás, valamint a TÁMK-ra vonatkozóan. Mindegyikhez excel kimutatást készítettek, amelyek tartalmazták a számla keltének időpontját, a számla számát, a szállító nevét, a számla megnevezését, valamint az összeget. A táblázatok adatait összesítették, a kimutatásokat az ügyvezető kézjegyével ellátta.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a csatolt számlák a dologi kiadásokat támasztották alá. A dologi kiadások összege megegyezett a két táblázat közötti különbséggel. Az elszámolás tartalmában megfelelő, de pontosabb, átláthatóbb formai kialakítását a jövőben biztosítani kell.

4.2. Támogatással való elszámolás

A támogatási szerződés alapján a kapott támogatás összegével negyedévente kell elszámolni, 2014. április 15-ig, július 15-ig, október 15-ig, illetve 2015. január 15-ig.

Az *I. negyedévi* elszámolást 2014. április 14-én készítette el az ügyvezető. A támogatási szerződés szerint az első negyedévben 16.000 E Ft támogatást kapott a Kft, amivel április 15-ig kellett elszámolni.

A beszámoló tartalmazta a Rendezvénycsarnok, a sportszervezés, a Sporttelep, valamint a Tamási Áron Művelődési Központ üzemeltetési költségeinek elszámolását. Itt is részletezték telephelyenként a bérköltséget, a járulékokat, valamint a személyi jellegű kifizetéseket, azonban a támogatásként kapott fennmaradó összeg felhasználását nem részletezték. A szöveges beszámoló az alábbi adatokat tartalmazta:

Telephelyek	Bérköltség	Bérjárulékok	Igazgatás szem. jell. ráfordításai	Összesen
Rendezvénycsarnok	1 299 397	240 829	244 117	**1 784 343**
T.Á.M.K., Csobánc	1 384 622	293 909	266 309	**1 944 840**
Sporttelep	207 200	30 053	44 385	**281 638**
Összesen	**2 891 219**	**564 791**	**554 811**	**4 010 821**

Összesített elszámolás a pénzfelhasználásról	
Rendezvénycsarnok, sportszervezés	5 001 166
Sporttelep	869 086
Tamási Áron Művelődési Központ, Csobánc	5 712 154
Költségek összesen	**11 582 406**

Az I. negyedévben összesen 11.582.406 Ft-ot költöttek el a kapott támogatásból. A szöveges beszámoló mellett kimutatásokat készítettek, külön a Rendezvénycsarnokra (és sportszervezés), a Sporttelepre, valamint a Tamási Áron Művelődési Központra (illetve Csobánc). Az igazgatás címen felmerült költségeket felosztották az egyes szervezeti egységek között.

A mellékelt kimutatások részletesen tartalmazták a támogatás felhasználását. Azokon feltüntették a számla sorszámát, a számla számát, a szállító nevét, a számla megnevezését, valamint az összeget. Szerepeltették, hogy melyik szervezeti egységről van szó, illetve melyik negyedévi elszámolásról. Az ügyvezető kézjegyével ellátta a kimutatásokat. A számlákat mellékelték, azokat az ellenőrzés rendben találta. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a csatolt számlák a dologi kiadásokat támasztották alá. Az elszámolás apróbb formai kiegészítéssel megfelelő.

A II., a III. és a IV. negyedévi elszámolás a fent leírtak szerint történt. Azok az alábbi adatokat tartalmazták:

II. negyedév

Az elszámolást a határidőt betartva, július 11-én készítette az ügyvezető az alábbi tartalommal:

Telephelyek	Bérköltség	Bérjárulékok	Igazgatás szem. jell. ráfordításai	Összesen
Rendezvénycsarnok	4 262 093	801 092	1 101 698	**6 164 883**
T.Á.M.K., Csobánc	4 042 472	886 411	1 201 852	**6 130 735**
Sporttelep	628 285	92 062	200 309	**920 656**
Összesen	**8 932 850**	**1 779 565**	**2 503 859**	**13 216 274**

Összesített elszámolás a pénzfelhasználásról	
Rendezvénycsarnok, sportszervezés	9 684 411
Sporttelep	2 841 903
Tamási Áron Művelődési Központ, Csobánc	10 702 893
Költségek összesen	**23 229 207**

2014. II. negyedévében a Kft. a támogatási szerződés szerint 23.000 E Ft-ot kapott az Önkormányzattól, a kiadás ebben az időszakban 23.229 E Ft volt. A kiadásokat számlákkal alátámasztották.

III. negyedév

Az elszámolás október 14-én készült, a határidő lejártát megelőző napon. Az alábbi kiadási tételeket tartalmazta:

Telephelyek	Bérköltség	Bérjárulékok	Igazgatás szem. jell. ráfordításai	Összesen
Rendezvénycsarnok	3 974 059	718 576	755 885	**5 448 520**
T.Á.M.K., Csobánc	3 897 170	846 653	824 602	**5 568 425**
Sporttelep	743 691	108 539	137 434	**989 664**
Összesen	**8 614 920**	**1 673 768**	**1 717 921**	**12 006 609**

Összesített elszámolás a pénzfelhasználásról	
Rendezvénycsarnok, sportszervezés	8 620 733
Sporttelep	1 419 453
Tamási Áron Művelődési Központ, Csobánc	9 543 803
Költségek összesen	**19 583 989**

A támogatási szerződés szerint a III. negyedévben 22.145 E Ft támogatást utalt az Önkormányzat, ebből 19.584 E Ft-ot költöttek el. Az alátámasztó számlák rendelkezésre álltak, azokat az ellenőrzés rendben találta.

IV. negyedév

A támogatási szerződés szerint 2015. január 15-ig kellett elszámolni a támogatási összeg jogszerű felhasználásáról a IV. negyedévben. Az elszámolás január 14-én az alábbiak szerint alakult:

Telephelyek	Bérköltség	Bérjárulékok	Igazgatás szem. jell. ráfordításai	Összesen
Rendezvénycsarnok	4 329 041	811 422	794 049	**5 934 512**
T.Á.M.K., Csobánc	4 179 654	979 749	866 236	**6 025 639**
Sporttelep	640 529	95 552	144 373	**880 454**
Összesen	**9 149 224**	**1 886 723**	**1 804 658**	**12 840 605**

Összesített elszámolás a pénzfelhasználásról	
Rendezvénycsarnok, sportszervezés	8 908 691
Sporttelep	1 332 105
Tamási Áron Művelődési Központ, Csobánc	12 522 611
Költségek összesen	**22 763 407**

A IV. negyedévben a kimutatás szerint 22.763 E Ft kiadása volt a Kft-nek, miközben 16.000 E Ft támogatást kapott. Az ellenőrzés részére átadott kimutatások, számlák rendben voltak, alátámasztották a szöveges beszámolóban szereplő adatokat.

A támogatások beérkezéséről a bankszámla kivonatok rendelkezésre álltak. A Tapolca Kft. az előleggel együtt összesen 91.145.000 Ft támogatást kapott Tapolca Város Önkormányzatától. Az átadott dokumentáció alapján költségként 91.166.297 Ft-ot számoltak el, vagyis 21.297 Ft-tal többet, mint a kapott támogatás. Ez a Kft. saját költsége volt. Az elszámolásokat, illetve az alátámasztásként benyújtott dokumentumokat megfelelőnek találtam.

A rendelkezésre álló bankkivonatok alapján megállapítottam, hogy a Városi Mozi 5.690.000 Ft támogatást kapott az Önkormányzattól, de az ehhez kapcsolódó dokumentációt és alátámasztó bizonylatokat nem adták át az ellenőrzés részére.

Általános tapasztalat, hogy az elszámolások esetében a dologi kiadások, ill. egyéb kiadások összegét nem szerepeltették az összesítő táblázatokban, ezért a jogcímenkénti felhasználás összesítője nem egyezett meg a szervezeti egységek szerinti bontásban készült összesítővel.
Javasolt a jövőben olyan táblázat kialakítása, amely a teljes felhasznált összeget tartalmazza.
Egy példa a teljes támogatási összeg felhasználásáról szóló táblázat kialakítására:

Telephelyek	Bérköltség	Bérjárulékok	Személyi jell. ráfordítások	Dologi kiadások	Beruházás	Összesen
Rendezvénycsarnok						**Egyeztetési pont 1**
T.Á.M.K., Csobánc						**Egyeztetési pont 2**
Sporttelep						**Egyeztetési pont 3**
Összesen						**Egyeztetési pont összesen**

A szervezeti egységek szerinti felhasználás összesítőjének meg kell egyeznie a jogcímenkénti felhasználás összesítőjével.

Összesített elszámolás a pénzfelhasználásról	
Rendezvénycsarnok, sportszervezés	**Egyeztetési pont 1**
Tamási Áron Művelődési Központ, Csobánc	**Egyeztetési pont 2**
Sporttelep	**Egyeztetési pont 3**
Költségek összesen	**Egyeztetési pont össz.**

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

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

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

Javaslattételre nem került sor.

Nyúl, 2015. június 12.

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

Tapolca, 2015. június 12.

P.H.

Dobó Zoltán
Polgármester

Ughy Jenőné
Jegyző

Rédli Károly
Ügyvezető

Tapolca Kft.
8300 Tapolca, Fő tér 1.
Adószám: 12862528-2-19

Iktatószám: 5/69-5/2015.
Ellenőrzés száma: 2/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A 2014. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, illetve a vagyonnal való gazdálkodás megfelel-e a belső szabályzatokban, jogszabályokban foglalt előírásoknak
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:	Tapolca Város Önkormányzata
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Rendszerellenőrzés
ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok 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:	2015. április 28.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. május 29.
IDŐIGÉNY:	15 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	2/2015.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Dobó Zoltán
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A vizsgálat áttekintette Tapolca Város Önkormányzata **vagyongazdálkodását**.
Az Önkormányzat 2014. évi **költségvetési rendelete** a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, az államháztartásról szóló törvényben és az ennek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben, valamint a 2014. évi költségvetésről szóló törvényben foglalt jogszabályi előírásoknak megfelelt.
Az önkormányzat 2014. évi gazdálkodásában pozitívum, hogy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeinek aránya mindössze 0,3%.

A költségvetési beszámoló mérlege főkönyvi kivonattal alátámasztott.

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

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

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

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A./ A 2014. évi gazdálkodás feltételrendszere, megalapozottsága, szabályszerűsége

1. A gazdasági programról

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény a pénzügyi szabályozást, a forrásokat és az azokhoz történő hozzájutás feltételeit határozza meg.

A helyi önkormányzatok költségvetésének tervezését meghatározó pénzügyi szabályozásban garanciális elemek nincsenek, jellemző a központi tervezés bizonytalansága.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 42. § 1. és 4. pontja alapján a képviselő-testület hatásköréből át nem ruházható feladat a rendeletalkotás, illetve a gazdasági program elkészítése.
Az Mötv. 116. § tartalmazza a gazdasági programra vonatkozó előírásokat az alábbiak szerint:

(1) „A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.
(2) A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.
(3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó

figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.
(4) A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.
(5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani."

2014. október 12-én önkormányzati választások voltak, az Mötv. 43. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület az alakuló ülését a választás eredményének jogerőssé válását követő tizenöt napon belül tartja meg. Az alakuló ülést követő hat hónapon belül kell elfogadni a gazdasági programot. Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 39/2015. (IV. 24.) határozatával fogadta el az önkormányzat 2015-2019. időszakra szóló gazdasági programját.

2. Határidők és azok betartása

Az Áht. 24. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A 2014. évi központi költségvetésről szóló törvény 2013. december 21-én lépett hatályba, így a rendelet-tervezetet 2014. február 5-ig kellett benyújtani a testületnek.

Az Áht. 23. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetését költségvetési rendeletben állapította meg. Annak elfogadására 2014. február 17-én került sor. A költségvetés az 1/2014. (II. 17.) számot kapta.

Az ellenőrzésnek nem állt rendelkezésére információ arra vonatkozóan, hogy a költségvetési rendelet-tervezetet mikor nyújtották be a testületnek, így nem volt megállapítható, hogy a jogszabályi határidőt betartották-e.

3. Az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletéről

Az Áht. 23. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A (2) és (3) bekezdés a költségvetés tartalmáról rendelkezik az alábbiak szerint:

(2) „A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék."

Az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. Nem tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltakat, mivel költségvetési hiány külső finanszírozását nem tervezték,valamint az f) pontban foglaltakat, mert nem terveztek adósságot keletkeztető fejlesztési célokat.

A finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket a képviselő-testület fenntartja magának.

Az Önkormányzat rendelete az Ávr. 24. § szerint tartalmazta:

- a helyi önkormányzat bevételeit: a helyi adó bevételeket, az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
  - a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
  - a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat,
  - az általános és céltartalékot, és
  - elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint az önkormányzat hozzájárulásait.

A rendelet tartalmazta az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételeit és kiadásait, az engedélyezett létszámokat, valamint a közfoglalkoztatottak létszámát is.

Az Áht. 24. § (4) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

„A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:
a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait."

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzatnál a jogszabályban előírt mérlegeket és kimutatásokat csatolták a rendelethez.

A bevételek és a kiadások alakulása az Önkormányzat 2014. évi költségvetésben

E Ft

Bevételek		Kiadások	
Önkormányzat működési támogatásai	826 274	Személyi juttatások	134 747
Egyéb működési célú támogatások	46 531	Munkaadókat terhelő járulékok	38 542
Felhalmozási célú támogatások	208 468	Dologi kiadások	860 847
Közhatalmi bevételek	832 400	Ellátottak pénzbeli juttatásai	135 144
Működési bevételek	321 069	Egyéb működési célú kiadások	341 473
Felhalmozási bevételek	152 000	Beruházások	688 222
Működési célú átvett pénzeszközök	880	Felújítások	10 671
Költségvetési bevételek összesen	**2 387 622**	Egyéb felhalmozási kiadások	191 779
Finanszírozási bevételek	**688 779**	**Költségvetési kiadások összesen**	**2 401 425**
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**3 076 401**	**Finanszírozási kiadások**	**674 976**
		KIADÁSOK ÖSSZESEN	**3 076 401**

A bevételekről

A bevételeket költségvetési és finanszírozási bevételek közé sorolhatjuk. A vizsgált Önkormányzatnál a ***költségvetési bevételek*** között az alábbi tételeket tervezték:

- Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- Közhatalmi bevételek
- Működési bevételek
- Felhalmozási bevételek
- Működési célú átvett pénzeszközök

Az államháztartáson belülről származó **működési célú támogatások** között tervezték az önkormányzat általános támogatását, az egyes köznevelési, szociális és gyermekjóléti, valamint kulturális feladatok támogatását, a működési célú központosított előirányzatokat, valamint az egyéb működési célú támogatásokat.

A **felhalmozási célú támogatások** között a felhalmozási célú önkormányzati támogatások bevételeit szerepeltették.

A **közhatalmi bevételek** között tervezték többek között a vagyoni típusú adókat, a gépjárműadó beszedéséből származó bevételt, valamint az értékesítési és forgalmi adó bevételeket, az idegenforgalmi adóbevételeket, illetve egyéb közhatalmi bevételeket. A beszedett gépjárműadónak továbbra is 40% marad az önkormányzat saját bevétele.

A **működési bevételek** között az áru- és készletértékesítés ellenértéke, a szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke, tulajdonosi bevételek, ellátási díjak, áfa bevételek, kamatbevételek, valamint egyéb működési célú bevételek szerepeltek.

Felhalmozási bevételek között ingatlan értékesítést terveztek.

Finanszírozási bevételként 2014-ben működési és felhalmozási célú **maradvány** igénybe vételét tervezték.

A kiadásokról

A kiadásokat költségvetési és finanszírozási kiadásokra oszthatjuk.

A ***költségvetési kiadások*** között szerepelnek a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, az egyéb működési célú kiadások, a beruházások, felújítások, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadások.

A ***finanszírozási kiadások*** között a költségvetési szervek finanszírozása szerepelt.

Az elemi költségvetés mind a személyi juttatásokat, mind pedig azok vonzatait a törvényi, jogszabályi előírásokkal összhangban tartalmazta.

A beruházási kiadást 2014-re 688.222 E Ft összegben terveztek, felújításra pedig 10.671 E ft-ot.

Tartalékot 215.279 E Ft összegben terveztek, ami a költségvetés 7%-a. A gazdálkodás biztonsága érdekében elfogadhatónak a 0,5-2%-os tartalék szint számít. A tartalék a költségvetésében valóságos, szabad tartalék, melynek rendeltetése az, hogy fedezetet biztosítson az év közben jelentkező váratlan, elhárríthatatlan, nem tervezhető kiadásokra, vagy a tervezett, de elhárríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására.

B. / A 2014. ÉVI GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

1. A költségvetési rendelet módosításai

A képviselő-testület több alkalommal is módosította az 1/2014. (II. 17.) számú költségvetési rendeletet:

- 7/2014. (VI. 3.) számú rendelettel
- 20/2014. (XII. 1.) számú rendelettel
- 2/2015. (II. 23.) számú rendelettel.

Az utolsó módosítást követően az Önkormányzat bevételi és kiadási főösszege 3.076.401 E Ft-ról 3.875.761 E Ft-ra nőtt.

Az Áht. 34. §-a rendelkezik az előirányzatok módosításáról, ezek az előírások vonatkoznak a költségvetési rendelet módosítására is, az alábbiak szerint:

(5) „A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti

fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását."

2. *A költségvetés végrehajtása*

Kiadások

A kiadási előirányzati és teljesítési adatok a következőképpen alakultak:

E Ft

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	92 651	85 830	73 519	85,7%
Normatív jutalmak	425	715	700	97,9%
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj	83	0	0	-
Jubileumi jutalom	0	324	324	100,0%
Béren kívüli juttatások	1 947	3 777	3 601	95,3%
Közlekedési költségtérítés	61	260	258	99,2%
Egyéb költségtérítések	0	144	121	84,0%
Szociális támogatások	120	0	0	-
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	2 940	2 299	78,2%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	**95 287**	**93 990**	**80 822**	**85,9%**
Választott tisztségviselők juttatásai	38 228	35 187	35 025	99,5%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	0	5 481	5 463	99,7%
Egyéb külső személyi juttatások	1 232	7 901	7 130	90,2%
Külső személyi juttatások	**39 460**	**48 569**	**47 618**	**98,0%**
Személyi juttatások	**134 747**	**142 559**	**128 440**	**90,1%**
Munkaadókat terhelő járulékok	**38 542**	**45 989**	**32 059**	**69,7%**
Szakmai anyagok beszerzése	44 405	24 800	6 897	27,8%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	8 916	17 482	17 230	98,6%
Árubeszerzés	560	0	0	-
Készletbeszerzés	**53 881**	**42 505**	**24 127**	**56,7%**
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	3 173	5 626	4 977	88,5%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	4 164	1 058	827	78,2%
Kommunikációs szolgáltatások	**7 337**	**6 684**	**5 804**	**86,8%**
Közüzemi díjak	76 966	98 484	98 098	99,6%
Vásárolt élelmezés	183 116	187 951	154 646	82,3%
Bérleti és lízing díjak	1 850	2 269	2 266	99,9%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	62 140	46 252	41 304	89,3%
Közvetített szolgáltatások	4 020	6 643	6 601	99,4%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	95 036	79 981	70 367	87,9%
Egyéb szolgáltatások	168 377	203 771	185 693	91,1%
Szolgáltatási kiadások	**591 505**	**625 351**	**558 975**	**89,4%**
Kiküldetések kiadásai	6 110	211	142	67,3%
Reklám- és propagandakiadások	1 025	1 958	1 873	95,6%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	**7 135**	**2 169**	**2 015**	**92,9%**

Működési célú előzetesen felszámított áfa	180 676	148 901	136 939	91,9%
Fizetendő áfa	0	28 592	28 592	100,0%
Kamatkiadások	0	1 423	1 174	82,5%
Egyéb dologi kiadások	20 313	9 246	6 219	67,3%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	**200 989**	**188 162**	**172 924**	**91,9%**
Dologi kiadások	**860 847**	**864 871**	**763 845**	**88,3%**
Családi támogatások	0	12 822	8 980	70,0%
Betegséggel kapcsolatos ellátások	0	644	642	99,7%
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	66 144	36 776	20 786	56,5%
Lakhatással kapcsolatos ellátások	42 000	17 000	13 782	81,1%
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	0	270	270	100,0%
Egyéb nem intézményi ellátások	27 000	27 827	20 508	73,7%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	**135 144**	**95 339**	**64 968**	**68,1%**
Elvonások és befizetések	0	12 037	11 785	97,9%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	172 638	190 253	188 038	98,8%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	145 335	156 792	156 792	100,0%
Tartalékok	215 279	327 554	0	-
Egyéb működési célú kiadások	**533 252**	**686 636**	**356 615**	**51,9%**
Beruházások	**688 222**	**951 403**	**714 292**	**75,1%**
Felújítások	**10 671**	**60 813**	**54 633**	**89,8%**
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások	0	1 230	1 000	81,3%
Egyéb felhalmozási célú támogatások államházt. kívülre	0	252 558	250 000	98,9%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	**0**	**253 788**	**251 000**	**98,9%**
Költségvetési kiadások	**2 401 425**	**3 101 398**	**2 365 852**	**76,3%**
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	77 943	77 943	100,0%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	25 400	25 400	100,0%
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	674 976	660 408	644 690	97,6%
Belföldi finanszírozás kiadásai	**674 976**	**763 751**	**722 633**	**94,6%**
Finanszírozási kiadások	**674 976**	**763 751**	**722 633**	**94,6%**
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**3 076 401**	**3 865 149**	**3 088 485**	**79,9%**

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokat, mint kiemelt módosított előirányzatokat a teljesítési adatok nem lépték túl.

Mind a személyi juttatások (128.440 E Ft), mind pedig a munkaadókat terhelő járulékok (32.059 E Ft) vonatkozásában megtakarítás (14.119 E Ft, illetve 13.930 E Ft) figyelhető meg. A személyi juttatások alakulásának összetevői:

Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-13.168 E Ft
Külső személyi juttatások	-951 E Ft
Összesen	**-14.119 E Ft**

A megtakarításra alapvető befolyásoló hatással a foglalkoztatottak személyi juttatásai voltak.

Dologi kiadások

A módosított kiemelt kiadási előirányzatot nem haladták meg a teljesítési adatok. Az alulteljesítés összege: 101.026 E Ft. Az előirányzat alulteljesítés összetevői az alábbiak:

Készletbeszerzés	-18.378 E Ft
Kommunikációs szolgáltatások	-880 E Ft
Szolgáltatási kiadások	-66.376 E Ft
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	-154 E Ft
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	-15.238 E Ft
Összesen	**-101.026 E Ft**

A dologi kiadásoknál a módosított előirányzattól való elmaradás alapvetően a szolgáltatási kiadásoknál (-66.376 E Ft), a készletbeszerzéseknél -18.378 E Ft), illetve a különféle befizetéseknél (-15.238 E Ft) jelentkezett, ami takarékos gazdálkodás eredménye is lehet.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között családi támogatások, betegséggel kapcsolatos ellátások, foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások, lakhatással kapcsolatos ellátások, intézményi és nem intézménye ellátások szerepeltek. A teljesítés 68,1% volt, a megtakarítás összege 30.371 E Ft.

Egyéb működési célú kiadások

Az eredeti előirányzat 533.252 E Ft volt, amelyet 686.636 E Ft-ra módosítottak év közben. Az előirányzatot 51,9%-ban teljesítették. Egyéb működési célú kiadások között elvonások és befizetések, államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatások, valamint tartalékok szerepeltek. Tartalék felhasználására nem került sor.

Beruházás, felújítás

Az Önkormányzat 688.222 E Ft összegben tervezett beruházást 2014-re. Az eredeti előirányzatot év közben 951.403 E Ft-ra módosították. Teljesítésre 714.292 E Ft összegben került sor.
A költségvetés alapján felújítást 10.671 E Ft összegben terveztek. Év közben növelték az előirányzatot, teljesítésre viszont csak 89,8%-ban, 54.633 E Ft összegben került sor.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

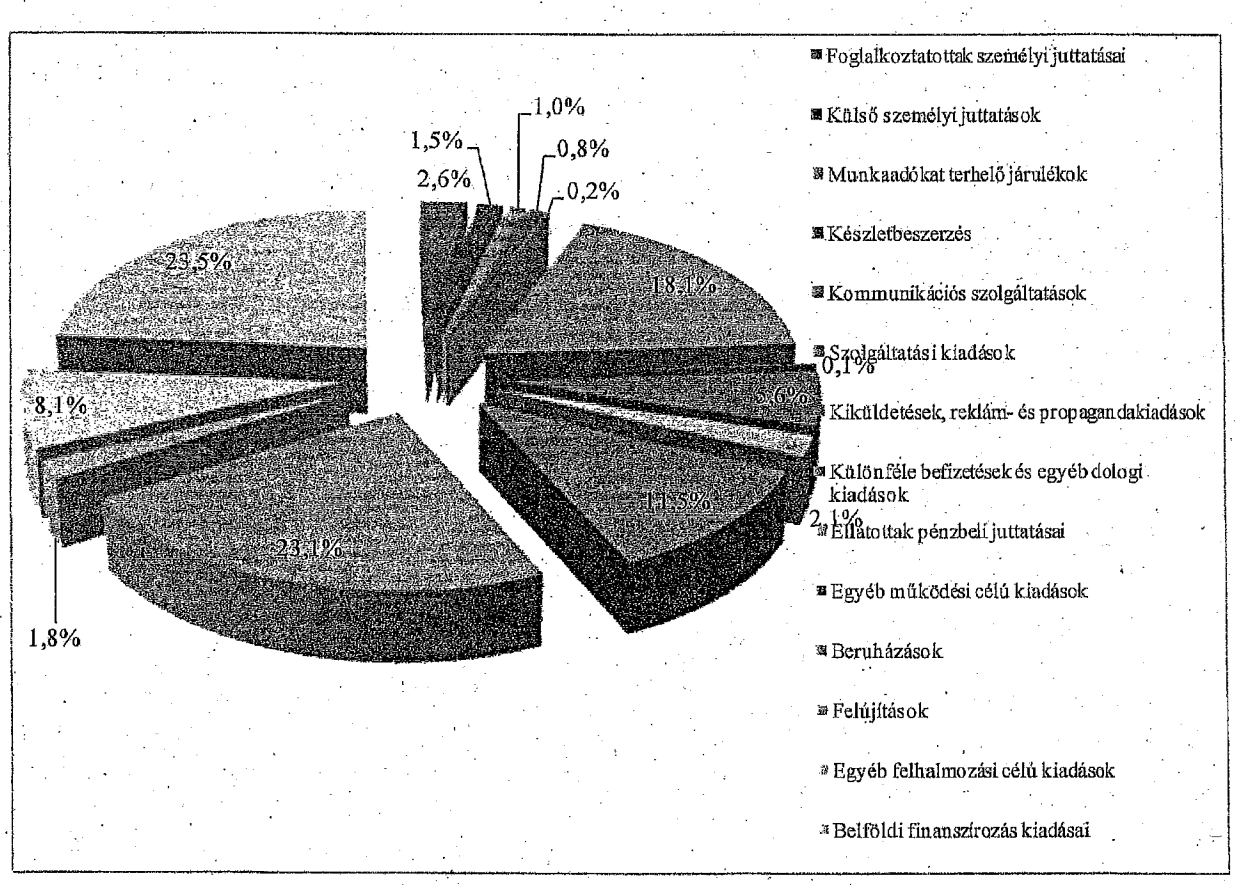
Az egyéb felhalmozási célú kiadások között visszatérítendő támogatások, valamint felhalmozási célú támogatások szerepeltek. A teljesítés 98,9% volt.

Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások között államháztartáson kívüli hiteltörlesztés, megelőlegezések visszafizetése, valamint központi, irányító szervi támogatások folyósítása szerepelt. A teljesítés 722.633 E Ft, illetve 94,6% volt.

A teljesített kiadások szerkezete a következőképpen alakult:

Kiadások	Megoszlás
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	2,6%
Külső személyi juttatások	1,5%
Munkaadókat terhelő járulékok	1,0%
Készletbeszerzés	0,8%
Kommunikációs szolgáltatások	0,2%
Szolgáltatási kiadások	18,1%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	0,1%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	5,6%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2,1%
Egyéb működési célú kiadások	11,5%
Beruházások	23,1%
Felújítások	1,8%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	8,1%
Belföldi finanszírozás kiadásai	23,5%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	**100,0%**



A diagramból is érzékelhető, hogy a kiadások jelentős részét a belföldi finanszírozási kiadások, a beruházások, valamint a szolgáltatási kiadások jelentették.

Bevételek

A bevételi előirányzati és teljesítési adatok a következőképpen alakultak:

E Ft

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	225 586	225 586	225 586	100,0%
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	238 717	238 717	238 717	100,0%
Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	196 191	232 326	232 326	100,0%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	18 942	18 942	18 942	100,0%
Működési célú központosított előirányzatok	54 162	73 829	73 829	100,0%
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	24 239	24 239	100,0%
Önkormányzatok működési támogatásai	**733 598**	**813 639**	**813 639**	**100,0%**
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	139 207	86 068	64 772	75,2%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	**872 805**	**899 707**	**878 411**	**97,6%**
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	74 897	74 897	100,0%
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államh. belülről	208 468	634 085	473 504	74,7%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	**208 468**	**708 982**	**548 401**	**77,4%**
Vagyoni típusú adók	220 000	226 938	226 937	99,9%
Értékesítési és forgalmi adók	530 000	544 630	544 630	100,0%
Gépjárműadók	50 000	50 950	50 950	100,0%
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	32 000	40 910	40 910	100,0%
Egyéb közhatalmi bevételek	400	6 055	6 054	99,9%
Közhatalmi bevételek	**832 400**	**869 483**	**869 482**	**99,9%**
Szolgáltatások ellenértéke	22 760	124 042	124 042	100,0%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	39 827	28 615	28 615	100,0%
Tulajdonosi bevételek	15 000	34 472	34 472	100,0%
Ellátási díjak	90 134	88 516	70 547	79,7%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	40 000	33 664	33 664	100,0%
Általános forgalmi adó visszatérítése	9 738	0	0	-
Kamatbevételek	10 000	10 000	8 798	87,9%
Egyéb működési bevételek	93 610	1 760	1 759	99,9%
Működési bevételek	**321 069**	**321 069**	**301 897**	**94,0%**
Ingatlanok értékesítése	152 000	112 177	80 364	71,6%
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	2 740	2 740	100,0%
Felhalmozási bevételek	**152 000**	**114 917**	**83 104**	**72,3%**
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	880	1 104	1 103	99,9%
Működési célú átvett pénzeszközök	**880**	**1 104**	**1 103**	**99,9%**
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	1 230	1 229	99,9%
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	7 243	7 243	100,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	**0**	**8 473**	**8 472**	**99,9%**
Költségvetési bevételek	**2 387 622**	**2 923 735**	**2 690 870**	**92,0%**
Előző év költségvetési maradványának igénybe vétele	688 779	916 014	916 014	100,0%
Maradvány igénybe vétele	**688 779**	**916 014**	**916 014**	**100,0%**
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	25 400	25 400	100,0%
Belföldi finanszírozás bevételei	**688 779**	**941 414**	**941 414**	**100,0%**

Finanszírozási bevételek	688 779	941 414	941 414	100,0%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**3 076 401**	**3 865 149**	**3 632 284**	**93,9%**

Önkormányzatok működési támogatásai

Az önkormányzatok működési támogatása a módosított előirányzatnak megfelelő összegben történt. A támogatások között általános támogatás, köznevelési feladatok, szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok, kulturális feladatok támogatása, központosított előirányzatok, valamint kiegészítő támogatások szerepeltek. Az Önkormányzat működési támogatás címen összesen 813.639 E Ft-ot kapott.

Működési és felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről

Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú támogatást is kapott államháztartáson belülről. A működési célú támogatás összege 878.411 E Ft volt, a teljesítés 97,6%-os. A felhalmozási célú támogatások esetében a teljesítés 77,4%, 548401 E Ft volt.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek között a vagyoni típusú adók, a gépjárműadó, értékesítési és forgalmi adók, egyéb közhatalmi bevételek, valamint egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók szerepeltek. A teljesítés 869482 E Ft volt, ami megfelelt a módosított előirányzatnak.

Működési bevételek

A működési bevételek teljesítése 94% volt, ez többek között szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértékéből, tulajdonosi bevételekből, ellátási díjakból, kamatbevételekből, áfa bevételből származott, összesen 301.897 E Ft összegben.

Felhalmozási bevételek

A teljesítés 72,3% volt, ami ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származott, összesen 83.104 E Ft összegben.

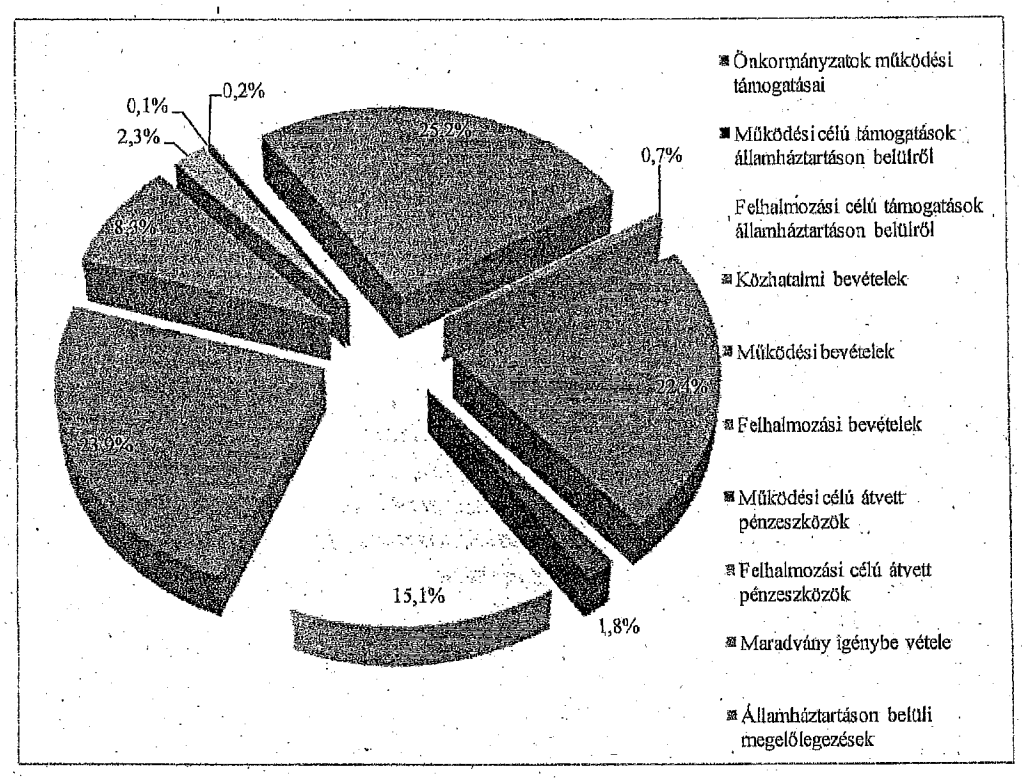
Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek között maradvány igénybevétele, valamint államháztartáson belüli megelőlegezések szerepeltek, összesen 941.414 E Ft összegben. A teljesítés 100% volt.

A teljesített bevételek összetétele a következőképpen alakult:

Bevételek	Megoszlás
Önkormányzatok működési támogatásai	22,4%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1,8%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	15,1%
Közhatalmi bevételek	23,9%
Működési bevételek	8,3%
Felhalmozási bevételek	2,3%

Működési célú átvett pénzeszközök	0,1%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,2%
Maradvány igénybe vétele	25,2%
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0,7%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**100,0%**



A diagramból is érzékelhető, hogy a bevételek jelentős részét a maradvány igénybe vétele, a közhatalmi bevételek, valamint a támogatások jelentették.

C. / VAGYONGAZDÁLKODÁS

1. A VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSA

Külső szabályozás

A vagyongazdálkodásra vonatkozó külső szabályozás megvalósul törvények, kormányrendeletek, irányelvek formájában. Ezeket a vizsgálat alapját képező legfőbb jogszabályok jegyzéke tartalmazza. A felsorolt szabályozásból jelentőségük miatt kiemeltem az önkormányzati ingatlanvagyon kataszterre, valamint a vagyonleltárra vonatkozó előírásokat.

Az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter szabályozása

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonába adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény (vagyontörvény) 42. §-a előírja, hogy az önkormányzat a vagyonát jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozóan a 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet tartalmaz szabályokat. A rendelet életre hívta az önkormányzati **ingatlanvagyon katasztert**, amelyet a megyei jogú városi, a fővárosi és a kerületi önkormányzatoknak 1994. június 30-ig, a többi önkormányzatnak 1993. december 31-ig kellett felfektetnie. A kormányrendeletet módosító 48/2001. (III. 27.) Kormányrendelet módosította az ingatlanvagyon kataszterre vonatkozó rendelkezéseket. Az önkormányzatok legkésőbb 2003. január 1-jéig voltak kötelesek ingatlanvagyon kataszterüket felülvizsgálni és az új jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítani.
A vagyonkataszter az önkormányzati ingatlanvagyon felmérését és a változások folyamatos nyomon követését szabályozza. Elsődlegesen műszaki információkra épül, statisztikai adatokat, valamint az értékre és a használat módjára vonatkozó adatokat tartalmaz.
Az ingatlan-nyilvántartás és a közműnyilvántartás együttesen képezi az önkormányzati vagyonkataszter alapját. Az előbbi a földkönyv, az ingatlan-nyilvántartási térkép és a jogokat, korlátozásokat tartalmazó tulajdoni lap egységeit tartalmazza. A közműnyilvántartás a felszín alatti közművezetékek és az alapközművek technológiai jellemzőit írja le.
A kataszternek tartalmaznia kell - a törzsvagyon és az egyéb vagyon szerint - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, s az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értéket.
A katasztert a jegyző fekteti fel és gondoskodik a folyamatos vezetéséről. A Kormányrendelet szabályozza a változások átvezetésének módját és a kataszterből történő adatszolgáltatás rendjét.
A 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet 5. §-a alapján *„A helyi önkormányzatok az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program alapján a kataszterből adatokat szolgáltatnak - a Magyar Államkincstár területi szervei útján - a Központi Statisztikai Hivatal, valamint törvényben vagy kormányrendeletben felhatalmazott állami szerv részére.„*

Vagyonleltárra vonatkozó szabályozás

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 110. § alapján:

> ***110. §*** *(1) „A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonnyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.*
> *(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról* ***vagyonkimutatást*** *kell készíteni."*

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet **30. §-a** tartalmazza a vagyonkimutatásra vonatkozó előírásokat.

Belső szabályozás

Belső szabályozásnak a vagyongazdálkodás vonatkozásában tartalmaznia kell:

- Az önkormányzat gazdasági programját
- A vagyonrendeletet
- A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát
- Leltározási és leltárkészítési szabályzatot

A **gazdasági program** készítési kötelezettséget a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 116. §-a írja elő. Ezek alapján: *„A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési*

elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős."

Az Mötv. 116. §-a tartalmazza a gazdasági programra vonatkozó részletes előírásokat:

(2) „A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.
(3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.
(4) A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.
(5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani."

A vagyonnal való felelős gazdálkodást – amit az államháztartási törvény követelményként előír – a helyi önkormányzatok gazdasági programja alapozza meg.

Tapolca város ***gazdasági programj***át a testület 2015. április 24-én fogadta el, az részletesen tartalmazta a fejlesztési célokat, elképzeléseket.

Az Önkormányzat **Vagyongazdálkodási és beruházási szabályzat**tal nem rendelkezett. Jogszabály nem írja elő a szabályzat készítésének kötelezettségét, de a feladatok, hatáskörök, a felelősség szabályozására, meghatározására célszerű összeállítani. A szabályozásban javasolt szerepeltetni:

- Szabályzat tartalma, célja.
- Intézményi vagyon fogalma, tartalma.
- A vagyon kezelése, nyilvántartása, értékelése.
- Egyes vagyonelemek tartalmának értékelése.
- Kötelezettségek analitikus nyilvántartása és leltározása.
- A vagyon hasznosításának módjai.
- A beruházás fogalma, tartalma.
- A beruházások teljesítményértéke, összegének megállapítása.
- Az üzembe helyezett beruházások fogalma és értékének megállapítása.
- A befejezetlen beruházások fogalma.
- A beruházások megvalósításában részt vevő szervek és a megvalósítás módjának fogalmai.
- A beruházások anyagi-műszaki összetétele.
- A beruházások rendeltetése, célja.
- A beruházások lebonyolítása.
- A beruházások, felújítások nyilvántartása.

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).

Az Önkormányzat az előírásoknak megfelelően 15/2013. (IV. 29.) számú rendeletet alkotott az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól.
A vizsgált rendeletben rögzítették annak hatályát, az önkormányzat vagyonát, a vagyon csoportosítását és minősítési szabályait, a vagyon nyilvántartására vonatkozó előírásokat, a vagyon értékének meghatározását, a tulajdonosi jogok gyakorlásának módját, a hatásköröket, a vagyon feletti rendelkezési jogot, a vagyonkezelői jog gyakorlásának rendjét, az intézmények vagyonnal való gazdálkodásának szabályait, a pályázati eljárásra vonatkozó szabályokat. Meghatározták a vagyon védelmének rendjét, illetve a vagyongazdálkodási terv készítésére vonatkozó előírásokat. A rendelethez mellékelték az önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló vagyonelemekről, a kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősülő vagyonelemekről, a korlátozottan forgalomképes törzsvagyonról, valamint az üzleti vagyoni körbe tartozó vagyontárgyakról készített listákat.

A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése előírja, hogy „*A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából* ***közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.***"
Tapolca Város Önkormányzata a jogszabályi előírásnak megfelelően 2013. november 22-én elkészítette a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, amit a képviselő-testület a 174/2013. (XI. 22.) számú határozatával fogadott el..

Selejtezési tevékenység szabályozása és gyakorlata

A vagyonnal történő felelős gazdálkodás követelménye szükségesség teszi, hogy a feleslegessé vált eszközök megfelelő hasznosítását, selejtezését, megsemmisítését szabályozza az önkormányzat.

A **selejtezési és hasznosítási szabályzat 2013. március 29**-én lépett hatályba, azt a jegyző jóváhagyta. A szabályzatban meghatározták:

- A selejtezéssel kapcsolatos eljárási szabályokat
- A vagyontárgyak selejtezhetőségét
- A selejtezési eljárás menetét
- A selejtezett vagyontárgyak hasznosításának módjait
- A megsemmisítési eljárás rendjét
- A selejtezéssel kapcsolatos dokumentumok tárolásának, őrzésének szabályait
- A személyi felelősség megállapításának módját

Mellékelték a selejtezési bizottság számának és tagjainak meghatározását, illetve a selejtezés és hasznosítás kezdeményezésének határidejét.

A selejtezéssel kapcsolatos eljárási szabályok között rögzítették a selejtezési döntési jogkört, amelyet a polgármester gyakorol. A szabályozásban meghatározták a felesleges vagyontárgyak kritériumait. A szabályozás tartalmazza a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének kezdeményezési módját, a hasznosítás módját, a selejtezési eljárás lefolytatásának rendjét.

A vizsgált időszakban lefolytatott selejtezési eljárásokról készült jegyzőkönyvek, kartonok rendelkezése álltak, azokat az ellenőrzés rendben találta.

2. A VAGYONGAZDÁLKODÁS GYAKORLATA

2014. évi beruházások, felújítások, eszközbeszerzések, értékesítés

A 2014. évi beruházásokról, felújításokról, beszerzésekről részletesen az önkormányzat 2014. évi költségvetés végrehajtásáról és a költségvetési maradvány elfogadásáról szóló 12/2015. (IV. 27.) számú rendelete szól.

Vagyongazdálkodás, a vagyoni helyzet alakulása

A tevékenység jelentőségét jelzi, hogy a vagyongazdálkodás minősége meghatározó eleme lehet az önkormányzat egésze gazdálkodásának, működésének.

A **mérleg** a legfontosabb pénzügyi kimutatás, amely megmutatja a vagyon nagyságát, összetételét, eredetét, valamint növekedését és csökkenését egy korábbi időponthoz képest.
A vagyoni helyzet elemzése egyrészt elvégezhető az eszközök és források összetételének vizsgálatával, másrészt megvalósítható különböző mutatószámok segítségével. A vagyoni helyzet elemzéséhez a mérleg eszközoldali adataiból eszközszerkezeti mutatók, a mérleg forrásoldalának adatai alapján tőkeszerkezeti mutatók képezhetők.

A **vagyont** csoportosíthatjuk jogi felfogás (ingatlan, ingó), az önkormányzati törvény (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes), a gazdálkodás szempontja (szolgáltatási, üzleti hasznosítású, szabad), valamint a számviteli törvény szabályai szerint. Ez utóbbi alapján a vagyon a kötelezettségekkel csökkentett eszközök összessége, amely 2013-ban 11.165.207 E Ft, 2014-ben pedig 11.383.310 E Ft volt.

A költségvetési beszámoló mérleg adatai alapján az önkormányzat vagyona és összetevői a vizsgált időszakban a következőképpen alakultak:

E Ft

Megnevezés	2014. 01. 01.	2014. 12. 31.	Eltérés
Eszközök	11.718.014	11.477.715	-240.299
Kötelezettségek	552.807	94.405	+458.402
Vagyon	**11.165.207**	**11.383.310**	**+218.103**

Megállapítható a kötelezettségek, illetve az eszközállomány csökkenése. A csökkenés eszköz oldalról elsősorban az elszámolt értékcsökkenéssel magyarázható. A vizsgált időszakban az Önkormányzat vagyona összességében nőtt, 218.103 E Ft-tal.

Az **eszközök** összetételét mutatja az alábbi táblázat:

E Ft

Megnevezés	2014.01.01	2014.12.31	Változás
Vagyoni értékű jogok	5 283	8 575	3 292
Szellemi termékek	3 515	1 889	-1 626
Immateriális javak	**8 798**	**10 464**	**1 666**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 960 973	9 747 148	-213 825
Gépek, berendezések, felszerelések	230 270	452 747	222 477
Beruházások, felújítások	192 560	244 450	51 890
Tárgyi eszközök	**10 383 803**	**10 444 345**	**60 542**
Tartós részesedések	239 345	346 642	107 297
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	3 010	0	-3 010

Befektetett pénzügyi eszközök	**242 355**	**346 642**	**104 287**
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	**10 634 956**	**10 801 451**	**166 495**
Forintszámlák	911 706	542 832	-368 874
Pénzeszközök	**911 706**	**542 832**	**-368 874**
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	50 372	32 012	-18 360
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	82 098	28 763	-53 335
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	28 491	28 491
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	6 000	6 000
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	19 844	12 063	-7 781
Költségvetési évben esedékes követelések	**152 314**	**107 329**	**-44 985**
Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	0	217	217
Költségvetési évet követően esedékes követelések	**0**	**217**	**217**
Adott előlegek	14 111	15 588	1 477
Követelés jellegű sajátos elszámolások	**14 111**	**15 588**	**1 477**
Követelések	**166 425**	**123 134**	**-43 291**
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	**4 927**	**4 580**	**-347**
Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	4 045	4 045
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	1 673	1 673
Aktív időbeli elhatárolások	**0**	**5 718**	**5 718**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**11 718 014**	**11 477 715**	**-240 299**

A táblázatból látható, hogy az eszközállomány az előző évhez képest 240.299 E Ft-tal csökkent. A legjelentősebb változás a pénzeszközöknél következett be, azok értéke 368.874 E Ft-tal kevesebb, mint előző évben.

Az eszközök megoszlását szemlélteti az alábbi táblázat:

Megnevezés	Megoszlás 2014. 01. 01.	Megoszlás 2014. 12. 31.	Változás %
Immateriális javak	0,05%	0,1%	0,05%
Tárgyi eszközök	88,6%	91,0%	2,40%
Befektetett pénzügyi eszközök	2,1%	3,0%	0,90%
Pénzeszközök	7,8%	4,7%	-3,10%
Költségvetési évben esedékes követelések	1,3%	0,9%	-2,20%
Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	0,01%	0,01%
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,12%	0,2%	0,08%
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,03%	0,04%	0,01%
Aktív időbeli elhatárolások	-	0,05%	0,05%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**100,0%**	**100,0%**	-

2013-ban és 2014-ben is a tárgyi eszközök aránya volt a legnagyobb az eszközökön belül, az előző évhez képest 2,4%-kal nőtt azok aránya. A pénzeszközök és a költségvetési évben esedékes követelések aránya az előző év adatához viszonyítva csökkent.
A mérleg eszközoldali adataiból eszközszerkezeti mutatók számolhatók, amelyek segítségével a vagyoni helyzet változása értékelhető az előző évhez viszonyítva.

Mutató megnevezése	2013. év	2014. év	Változás
Befektetett eszközök aránya	90,8%	94,1%	3,3%
Tárgyi eszközök aránya	88,6%	91,0%	2,4%
Tárgyi eszközök megújítása	1,8%	2,3%	0,5%
Forgóeszközök aránya	9,2%	5,9%	-3,3%
Befektetett eszközök fedezettsége	104,9%	105,1%	0,2%
Tárgyi eszközök fedezettsége	107,5%	108,6%	1,1%

A *befektetett eszközök aránya* azt mutatja, hogy az Önkormányzat összes eszközéből mekkora hányadot tesznek ki a befektetett eszközök. A vizsgált időszakban arányuk növekedett 3,3%-kal. A forgóeszközök aránya ugyanennyivel csökkent.

A *tárgyi eszközök aránya* azt mutatja, hogy az eszközökön belül mekkora a tartósan használatos tárgyi eszközök aránya. Ez 2014-ben 91% volt, az előző évhez képest nőtt 2,4%-kal, ami pozitív változásnak tekinthető.

A *tárgyi eszközök megújítása* mutató azt jelzi, hogy a beruházási tevékenység milyen fejlődési lehetőséget biztosít, a tárgyi eszközök milyen mértékben újulnak meg. Kedvező, ha a mutató értéke növekvő. Jelen esetben az előző évhez viszonyítva a mutató értéke 0,5%-kal nőtt, ami pozitív irányú változás.

A *befektetett eszközök fedezettsége* azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek. Tapolca Városánál a mutató értéke kis mértékben nőtt 2013-hoz viszonyítva.

A *tárgyi eszközök fedezettsége* azt jelzi, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban. A mutató értéke 2014-ben 108,6% volt, ami az előző évhez képest 1,1%-kal nőtt.

A **források** között az alábbi tételek találhatók az Önkormányzat beszámolójában:

E Ft

Megnevezés	2014.01.01	2014.12.31	Változás
Nemzeti vagyon induláskori értéke	13 341 073	13 341 073	0
Nemzeti vagyon változásai	0	-1 929	-1 929
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	911 706	911 706	0
Felhalmozott eredmény	-3 087 572	-3 087 572	0
Mérleg szerinti eredmény	0	183 225	183 225
Saját tőke	**11 165 207**	**11 346 503**	**181 296**
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	1 282	1 282
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi	15 518	14 844	-674

kiadásokra			
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	72	72
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	838	4 276	3 438
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	289	289
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	37 799	0	-37 799
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**54 155**	**20 763**	**-33 392**
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	492	492
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	462 010	33 970	-428 040
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**462 010**	**34 462**	**-427 548**
Kapott előlegek	32 463	37 676	5 213
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4 179	1 504	-2 675
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**36 642**	**39 180**	**2 538**
Kötelezettségek	**552 807**	**94 405**	**-458 402**
Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	217	217
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	36 590	36 590
Passzív időbeli elhatárolások	**0**	**36 807**	**36 807**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**11 718 014**	**11 477 715**	**-240 299**

A forrásokon belül a legjelentősebb változás a kötelezettségeknél következett be, azok értéke az előző évhez képest 458.402 E Ft-tal csökkent, ami pozitív irányú folyamat. A kötelezettségek forrásokon belüli aránya 4,7%-ról 0,8%-ra csökkent.

A források 2014. évi megoszlása látható az alábbi táblázatban:

Megnevezés	Megoszlás
Saját tőke	98,8%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0,2%
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0,3%
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0,4%
Passzív időbeli elhatárolások	0,3%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**100,0%**

Látható, hogy a legnagyobb arányt (98,8%) a saját tőke jelentette.

A mérleg forrásoldalának adatai alapján tőkeszerkezeti mutatók képezhetők:

Mutató megnevezése	2013. év	2014. év	Változás
Saját tőke aránya	95,3%	98,9%	3,6%
Likviditási mutató	195,9%	716,3%	520,4%
Eladósodottság mértéke	4,9%	0,8%	-4,1%
Nettó eladósodottság	3,5%	-0,3%	-3,8%

A *saját tőke aránya* a saját tőke részesedését mutatja a források között, azt mutatja, hogy a vállalkozás eszközeit milyen mértékben finanszírozza saját forrás. Értéke a vizsgált időszakban nőtt, ami pozitív.

Likviditási mutató a forgóeszköz állomány összegét viszonyítja a kötelezettségekhez. A mutató értéke jelentősen nőtt, ami elsősorban a kötelezettségek csökkenésével magyarázható.

Eladósodottság mértéke azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Fontos, hogy a mutató értéke tartósan 1 alatt legyen. 2013-ban 4,9% volt a mutató értéke, azonban 2014-ben már 1 alatti értéket kaptunk.

Nettó eladósodottság mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező, ez 2014-ben -0,3% volt.

A számított mutatók alapján megállapítható, hogy a vagyon nagyságrendjében növekedés következett be, kedvező, hogy valamennyi számított mutató esetében pozitív irányú változás történt.

3. VAGYONNYILVÁNTARTÁS

A vagyon nyilvántartását, kimutatását a főkönyvi könyvelésben, az analitikus nyilvántartásokban, az ingatlan vagyon kataszterben, valamint a vagyonkimutatásban kell elvégezni.

Főkönyvi könyvelés, analitika

Főkönyvi könyvelés

A főkönyvi nyilvántartást az Eper Integrált Pénzügyi rendszerrel vezették a vizsgált időszakban.

Analitikus nyilvántartások

A 2014. évre vonatokozóan az analitikus nyilvántartást Ingatlanvagyon program segítségével vezették. Ez tartalmazta a főkönyvi számla számát, a sorszámot, az eszköz megnevezését, valamint a helyrajzi/leltári számot. Év végén összesítőt készítettek az ingatlanokról forgalomképesség szerinti bontásban. Az összesítő tartalmazta a főkönyvi számla számát, megnevezését, bruttó érték, értékcsökkenés és nettó érték adatokat. A számlaosztály adatait összesítették, azonban az azon szereplő nettó érték nem egyezik meg a mérlegben szereplő nettó értékkel (ingatlanok, eltérés 1.845 E Ft)

Ingatlan vagyon kataszter

A vagyonhoz kapcsolódó ellenőrzési feladat az ingatlanvagyon-kataszter statisztika bruttó érték adatának, valamint a könyvelési bruttó érték adatok egyeztetése.

Követelményként fogalmazható meg, hogy a kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének, valamint a számviteli analitikus nyilvántartásban szereplő bruttó értéknek az egyezőségét egyedenként és összesenben is biztosítani kell.

A 2014. évi költségvetési beszámoló 15/A űrlap adatai alapján az ingatlan vagyon bruttó értéke 12.047.130 E Ft. A kataszteri ingatlanvagyon statisztika alapján a bruttó érték 12.055.862 E Ft.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a két nyilvántartás adatai nem egyeztek meg, az eltérés 8.732 E Ft, amit rendezni szükséges.

Az ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitikus nyilvántartások egyeztetését évente legalább egyszer el kell végezni és célszerű jegyzőkönyvezni. A feladat végrehajtására ajánlott a december hónap, mivel az egyezőségek biztosításának ellenőrzése a tárgyév december 31-i időpontra vonatkozik. Az egyeztetések elvégzéséről jegyzőkönyv nem állt rendelkezésre.

Az önkormányzat az ingatlanvagyonáról szóló jelentést a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette és a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

<u>Vagyonkimutatás</u>

A vagyonkimutatás készítési kötelezettséget az Mötv. 110. § (2) bekezdése írja elő. A vagyonkimutatásnak a mérlegnél részletesebben kell tartalmaznia az egyes vagyonelemeket. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 30.§-a előírja a vagyonkimutatás kötelező tartalmát:

(2) „A vagyonkimutatás a vagyont az 5. melléklet legalább római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - a tárgyi eszköz és a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.
(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:
a) a „0"-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát, és
b) a függő követeléseket és kötelezettségeket, a biztos (jövőbeni) követeléseket.
(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell."

Az Önkormányzat vagyonkimutatást csatolt a 2014. évi zárszámadáshoz, ami a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

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

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

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

Nyúl, 2015. május 29.

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

Tapolca, 2015. május 29.

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 8300 Tapolca, Hősök tere 15.

P.H.

Dobó Zoltán
Polgármester

Ughy Jenőné
Jegyző

Feljegyzés

Tapolca Város Önkormányzata „A 2014. évi vagyongazdálkodás értékelése, elemzése" című belső ellenőrzéshez

Az ellenőrzési jelentést a belső ellenőr 2015. június 01-én megküldte, az abban foglaltakra észrevételt nem tett az Önkormányzat.

Fontosnak tartom azonban az alábbi megállapításra vonatkozóan a tényleges állapot rögzítését:

> „A 2014. évi költségvetési beszámoló 15/A űrlap adatai alapján az ingatlan vagyon bruttó értéke 12.047.130 E Ft. A kataszteri ingatlanvagyon statisztika alapján a bruttó érték 12.055.862 E Ft.
>
> Az ellenőrzés megállapította, hogy a két nyilvántartás adatai nem egyeztek meg, az eltérés 8.732 E Ft, amit rendezni szükséges."

Az Önkormányzat beszámolójában szereplő ingatlan vagyon értéke, az ingatlan kataszter nyilvántartásban szereplő adatokkal és a főkönyvi kartonok adataival és a mérleget alátámasztó leltárral egyezik. A kataszter adatai az ingatlanokhoz tartozó vagyoni értékű jogokat nem tartalmazhatja, így az önkormányzat beszámolójában szereplő összeg (12.047.130 eFt) megalapozott volt. A hármas egyezőség fennállt, az adatokat a belső ellenőrzés részére is rendelkezésre bocsátottuk.

Mindezek figyelembe vételével az intézkedési terv 3. pontja nem releváns.

Tapolca, 2015. november 18.

Schönherrné Pokó Ildikó
pénzügyi irodavezető

15/A. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Sor szám	Megnevezés	Immateriális javak	Vagyoni típusú tulajdonosi részesedés, kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	26 180	12 034 189	835 667	0	192 560	0	13 088 596
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	160	0	0	0	48 911	0	49 071
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	2 979	0	2 979
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	156 203	296 169	0	0	0	452 372
07	Egyéb növekedés	3 463	1 053 139	9 590	0	0	0	1 066 192
08	Összes növekedés (=02+...+07)	3 623	1 209 342	305 759	0	51 890	0	1 570 614
09	Értékesítés	0	115 958	26 610	0	0	0	142 568
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	8 750	0	0	0	0	8 750
11	Térítésmentes átadás	0	26 783	0	0	0	0	26 783
13	Egyéb csökkenés	0	1 044 910	16 424	0	0	0	1 061 334
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	1 196 401	43 034	0	0	0	1 239 435
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	29 803	12 047 130	1 098 392	0	244 450	0	13 419 775
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	17 383	2 073 215	605 397	0	0	0	2 695 995
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	2 512	1 005 015	104 360	0	0	0	1 111 887
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	556	778 248	64 112	0	0	0	842 916
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	19 339	2 299 982	645 645	0	0	0	2 964 966
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	19 339	2 299 982	645 645	0	0	0	2 964 966
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	10 464	9 747 148	452 747	0	244 450	0	10 454 809
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	15 621	6 778	518 417	0	0	0	540 816

LELTÁROZÁSI JEGYZŐKÖNYV
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
egyeztetéssel végrehajtott leltározásáról

Intézmény: Tapolca Város Önkormányzat
Fordulónap: 2014.12.31
Leltár felvétel időpontja: 2015.
Leltározás módja: Egyeztetés

I. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

Adatok Ft-ban

Főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Állomány XII.31-én
11113	Imm:Vagy.jog,Aktivált,Üzleti	8575237
11213	Imm:Szellemi,Aktivált,Üzleti	1888336
Immateriális javak összesen:		**10463573**

2. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Állomány XII.31-én
1211111	Ing:Aktivált,Földterület,Fk.len, KNVT	1142439143
121112	Ing:Aktivált,Földterület,Korl.fk.	175707459
121113	Ing:Aktivált,Földterület,Üzleti	262842927
1211212	Ing:Aktivált,Lakótelek,Korl.fk.	314510137
1211213	Ing:Aktivált,Lakótelek,Üzleti	280902703
1211222	Ing:Aktivált,Egyéb telkek,Korl.fk.	2345000
1211223	Ing:Aktivált,Egyéb telkek,Üzleti	19127100
1211312	Ing:Aktivált,Lakóépület,Korl.fk.	17760224
1211313	Ing:Aktivált,Lakóépület,Üzleti	594058833
1211323	Ing:Aktivált,É.nem cs.épület,Üzleti	9230701
12113311	Ing:Aktivált,Egyéb épület,Fk.len, KNVT	1906667
1211332	Ing:Aktivált,Egyéb épület,Korl.fk.	2537815835
1211333	Ing:Aktivált,Egyéb épület,Üzleti	581999026
12114111	Ing:Aktivált,Ültetvény,Fk.len, KNVT	149500193
1211412	Ing:Aktivált,Ültetvény,Korl.fk.	4178093
1211413	Ing:Aktivált,Ültetvény,Üzleti	724000
12114911	Ing:Aktivált,Egyéb építmény,Fk.len, KNVT	2139623514
1211492	Ing:Aktivált,Egyéb építmény,Korl.fk.	145642303
1211493	Ing:Aktivált,Egyéb építmény,Üzleti	37607750
1218492	Ing:Üzem,Egyéb építmény,Korl.fk.	1327381738
1221	Ing.vagy.jog,Aktivált	1844386
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok összesen:		**9747147732**

3. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Állomány XII.31-én
131113	Gép:Aktivált,Informatikai,Üzleti	1283958
131123	Gép:Aktivált,Egyéb gép,Üzleti	377584127
131133	Gép:Aktivált,Kultúrális,Üzleti	55711591
131163	Gép:Aktivált,Járművek,Üzleti	5319735
131813	Gép:Üzem,Informatikai,Üzleti	2338131
131822	Gép:Üzem,Egyéb gép,Korl.fk.	403953
131823	Gép:Üzem,Egyéb gép,Üzleti	10105512
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek összesen:		**452747007**

4. Beruházások, felújítások

Adatok Ft-ban

Főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Állomány XII.31-én
1511131	Befejezetlen vásárolt,Lakóépület	806452
1511133	Befejezetlen vásárolt,Egyéb épület	57169746
1511149	Befejezetlen vásárolt,Egyéb építmény	183182694
15113	Befejezetlen vásárolt,Egyéb gép	312000
1521131	Befej.len felúj.,vásárolt,Lakóépület	2750700
1521133	Befej.len felúj.,vásárolt,Egyéb épület	228596
Beruházások, felújítások összesen:		**244450188**

5. Tartós részesedések

Főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Állomány XII.31-én
16232112	NgSzKJ Önkormányzati	322013000
1623213	Önkormányzati többsé	3550000
1623223	Önkormányzati kisebb	16810000
16333	Tőzsdén nem jegyzett	4269000
Tartós részesedések összesen:		**346642000**

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: **10801450500**

Az egyeztetés alapján a fenti összegek és az analitikus nyilvántartás adatainak egyezősége biztosított.

Leltárfelvevő

Leltárellenőr

Pénzügyi Irodavezető

Eszköz analitika - Kataszter

Tapolca
Ingatlanvagyon-Kataszter
Eszköz és Ingatlanvagyon-Kataszter

Szűrve: Főkönyv:12

Intézmény: Tapolca Város Önkormányzat

Főkönyvi szám		Db	Bruttó	ÉCS	Nettó
1211111	Ing:Aktivált,Földterület,Fk.len, KNVT	901	1 142 439 143		1 142 439 143
121112	Ing:Aktivált,Földterület,Korl.fk.	17	175 707 459		175 707 459
121113	Ing:Aktivált,Földterület,Üzleti	238	262 842 927		262 842 927
1211212	Ing:Aktivált,Lakótelek,Korl.fk.	28	314 510 137		314 510 137
1211213	Ing:Aktivált,Lakótelek,Üzleti	102	280 902 703		280 902 703
1211222	Ing:Aktivált,Egyéb telkek,Korl.fk.	1	2 345 000		2 345 000
1211223	Ing:Aktivált,Egyéb telkek,Üzleti	15	19 127 100		19 127 100
1211312	Ing:Aktivált,Lakóépület,Korl.fk.	4	20 342 985	2 582 761	17 760 224
1211313	Ing:Aktivált,Lakóépület,Üzleti	73	810 057 558	215 998 725	594 058 833
1211323	Ing:Aktivált,É.nem cs.épület,Üzleti	1	15 357 355	6 126 654	9 230 701
12113311	Ing:Aktivált,Egyéb épület,Fk.len, KNVT	1	1 960 531	53 864	1 906 667
1211332	Ing:Aktivált,Egyéb épület,Korl.fk.	45	3 096 579 917	558 764 082	2 537 815 835
1211333	Ing:Aktivált,Egyéb épület,Üzleti	84	710 367 202	128 368 176	581 999 026
12114111	Ing:Aktivált,Ültetvény,Fk.len, KNVT	20	149 690 805	190 612	149 500 193
1211412	Ing:Aktivált,Ültetvény,Korl.fk.	3	4 183 873	5 780	4 178 093
1211413	Ing:Aktivált,Ültetvény,Üzleti	1	724 000		724 000
12114911	Ing:Aktivált,Egyéb építmény,Fk.len, KNVT	883	2 947 064 556	807 441 042	2 139 623 514
1211492	Ing:Aktivált,Egyéb építmény,Korl.fk.	43	247 293 389	101 651 086	145 642 303
1211493	Ing:Aktivált,Egyéb építmény,Üzleti	24	55 539 535	17 931 785	37 607 750
1218492	Ing:Üzem,Egyéb építmény,Korl.fk.	255	1 781 326 363	453 944 625	1 327 381 738
12192313	"Ing:""0""-ra,Aktivált,Lakóépület,Üzleti	1	254 000	254 000	
12192323	"Ing:""0""-ra,Aktivált,É.nem cs.épület,Ü	1	146 000	146 000	
12192333	"Ing:""0""-ra,Aktivált,Egyéb épület,Üzle	7	3 497 858	3 497 858	
121924911	"Ing:""0""-ra,Aktivált,Egyéb építmény,Fk	6	430 000	430 000	
12192492	"Ing:""0""-ra,Aktivált,Egyéb építmény,Ko	5	1 696 000	1 696 000	
12198492	"Ing:""0""-ra,Üzem,Egyéb építmény,Korl.f	2	754 000	754 000	
			Bruttó	ÉCS	Nettó
Kataszteri eszköz (intézm.='VÁROS Tapolca Város Önkormányzat') ÖSSZESEN (2761 db):			12 045 140 396	2 299 837 050	9 745 303 346
			Bruttó	ÉCS	Nettó
Kataszteri eszköz ÖSSZESEN (2761 db):			12 045 140 396	2 299 837 050	9 745 303 346

5/7/1/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE :	Schönherrné Pokó Ildikó OEVI tag
AZ ELLENŐRZÉS FELADATA:	A 2015. április 12-i időközi országgyűlési képviselő választás 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. (XII.31.) Kormányrendelet 4/2013.(I. 11.) Kormányrendelet 368/2011.(XII.19.) Kormányrendelet 38/2013.(XII.30.) KIM rendelet
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2015. április hó
ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:	2015. április 20. - 2015. április 29.

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben észrevételt kívánok tenni, azt a jelentés kézhezvételétől **számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző részére.**

Tapolca, 2015. április 30.

Ughy Jenőné
jegyző
Országgyűlési Egyéni Választókerületi
Választási Iroda Vezető

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) Belső ellenőrzés célja:
a 2015. április12-i időközi országgyűlési képviselő választások lebonyolításához a Területi Választási Irodától átvett pénzügyi támogatások előírásszerű felhasználásának vizsgálata.

Tapolca Város

Választópolgárok száma: 13.573 fő
Szavazókörök száma: 15 db

Gyulakeszi község

Választópolgárok száma: 580 fő
Szavazókörök száma: 1 db

Raposka község

Választópolgárok száma: 205 fő
Szavazókörök száma: 1 db

2.) A Helyi Választási Iroda a 2015. április 12-i országgyűlési képviselő választásra norma szerint

Tapolca Város Önkormányzata	3.516.640 Ft,
Gyulakeszi Község Önkormányzata	184.754 Ft,
Raposka Község Önkormányzata	184.384 Ft

támogatást kapott.

Tapolca városnál többletköltség érvényesítésére került sor 25.400 Ft összegben SZSZB póttag bevonása miatt.

Gyulakeszi és Raposka Községeknél az elszámolás során feladatelmaradás volt, amely miatt településenként 25.400 Ft elvonás keletkezett, melyet az NVI részére vissza kell fizetni.

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

Tapolca

(adatok forintban)

Támogatás összetétele:	**Költségvetésben**	**Tényleges felhaszn.**
Személyi juttatás :	2.600.000	2.521.566
Munkaadókat terhelő járulék	719.000	786.154
Dologi kiadások:	981.000	828.992
Kiadás összesen	**4.300.000**	**4.136.712**

Központi támogatás összege	3.542.000	3.542.040
Többletköltség miatti pótigény	25.000	25.400
Központi támogatáson felüli saját forrás	733.000	569.272
Bevétel összesen	**4.300.000**	**4.136.712**

Gyulakeszi

(adatok forintban)

Támogatás összetétele:	**Költségvetésben**	**Tényleges felhaszn.**
Személyi juttatás :	120.000	114.339
Munkaadókat terhelő járulék	33.000	34.558
Dologi kiadások:	67.000	65.061
Kiadás összesen	**220.000**	**213.958**
Központi támogatás összege	184.754	184.754
Többletköltség miatti pótigény	-25.400	-25.400
Központi támogatáson felüli saját forrás	60.646	54.604
Bevétel összesen	**220.000**	**213.958**

Raposka

Támogatás összetétele:	**Költségvetésben**	**Tényleges felhaszn.**
Személyi juttatás :	120.000	114.339
Munkaadókat terhelő járulék	33.000	34.558
Dologi kiadások:	52.000	54.061
Kiadás összesen	**205.000**	**202.958**
Központi támogatás összege	184.000	184.384
Feladatelmaradás miatt	-25.000	-25.400
Központi támogatáson felüli saját forrás	46.000	43.974
Bevétel összesen	**205.000**	**202.958**

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.
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, 2015. április 29.

Schönherrné Pokó Ildikó
OEVI tag

Iktatószám: 5/93-2/**2015.**
Ellenőrzés száma: 4/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A Diák étkeztető KFT étkezési térítési díjak árképzése megalapozottságának vizsgálata.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak árképzése megfelel-e a 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:	2014. év. 2015. I-II. negyedév
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2015. augusztus 25.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. október 12.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	4/2015.
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

Elvégeztem a Diák Étkeztető KFT élelmezési norma emelés ill. szolgáltatási díj emelési igényének a felülvizsgálatát. Nehezítette az ellenőrzést, hogy a KFT önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik ill. az ellenőrzés során kétféle díjemelési javaslatot is előterjesztettek, ami nem volt kalkulációval alátámasztva.
A vizsgálat során a könyvelő és az ügyvezető a tényleges önköltség megállapítása végett a belső ellenőrzés kérésére elkészítette az utókalkulációt. Az utókalkuláció képezi a következő évi szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját.
Megállapítottam, hogy az önköltségszámítást a 2014. évi egyszerűsített beszámoló adatai alátámasztják. Megállapítható, hogy a KFT a kalkulációban egységesen minden étkezői körre 3%-os haszonkulcsot alkalmazott, amelynek eredménye 8.06.626 Ft volt.
A 2016. évre vonatkozó norma ill. szolgáltatási díj emelésére vonatkozó javaslatot felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a jelenlegi nyersanyag normához képest minden étkezői körre 10%-os norma emelést irányoztak elő. A belső ellenőrzés áttekintette a KSH fogyasztóiár index alakulását az élelmiszerárakra vonatkozóan és megállapította, hogy az élelmiszer árak 2014. január-december között 0,4 %-al csökkentek az előző év azonos időszakához képest. A 2015. évben pedig 0,5%-os emelkedés volt.
Ugyanakkor a közétkeztetőkre vonatkozó minőségi előírások szigorítása indokolhatja egy kisebb mértékű kb. 3%-os normaemelés megvalósítását. A KFT vezetője a díjemelést a minimálbér ill. a középfokúakra vonatkozó garantált bérminimum emelkedésével is indokolta. A minimálbér ill. garantált bérminimum 2014-2015. év között 3,4 %-al emelkedett. A bérköltségek és a kapcsolódó járulékok a költségek 33%-át alkotják.

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

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

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az élelmezési tevékenység ellátása

Az étkezésben résztvevők köre:

- Bölcsődések
- Óvodás korú gyermekek
- Általános iskolai tanulók
- Középiskolai tanulók
- Szociális étkezők
- Vendégétkezők
- Intézményi alkalmazottak
- Tapolca Város Kórház
- Raposka önkormányzat ellátottjai
- Mindszentkálla önkormányzat ellátottjai

2. Az étkeztetési szolgáltatás árbevétele

A 2014. évi egyszerűsített éves beszámoló és a főkönyvi kivonat alapján az étkezési szolgáltatás bevétele a KFT-nél a következőképpen alakultak:

2014.évi nettó árbevétel és az adagszám alakulása étkezői körönként:

Megnevezés	Adagszám	Nettó ár/adag	Nettó árbevétel
Bölcsőde	11759	609,-	7.161.231,-
Óvoda	103698	505,-	52.367.490,-
Általános iskola 1X-i menza	101220	402,-	40.690.440,-
Általános iskola 3X-i	92305	584,-	53.906.120,-
Középiskola reggeli	4711	210,-	989.310,-
Középiskola ebéd	16140	399,-	6.439.860,-
Középiskola vacsora	3949	299,-	1.180.751,-
Szociális étkezők	70186	388,-	27.232.168,-
Önkormányzati, intézményi alkalmazottak			1.400.000,-
Lakossági étkezők	28314	504,-	14.270256,-
csoport, rendezvény			1.681.329,-
kórház	39448	1.059,-	41.775.432,-
Raposka	2735	370,-	1.011.950,-
Mindszentkálla	2817	699,-	1.969.083,-
Mindösszesen	**477.282**		**252.322.445,-**

3. A ráfordítások és bevételek alakulása, értékelése

A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft beszámolója alapján a ráfordítások és bevételek az alábbiak szerint alakultak 2012-2013-2014. években (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	Változás 2014. évhez képest
Értékesítés nettó árbevétele	233.125	259.900	252.313	-7.587
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
Egyéb bevételek	537	5	2	-3
Anyagjellegű ráfordítások	153.443	153.453	156.220	+2.767
Személyi jellegű ráfordítások	79.132	79.951	80.902	+951
Értékcsökkenési leírás	2.908	3.272	4.009	+737
Egyéb ráfordítások	2.121	2.690	2.826	+136
Adózás előtti eredmény	**-3.942**	**20.539**	**8.366**	**-12.173**
Adófizetési kötelezettség	-	562	933	+371
Mérleg szerinti eredmény	**-3.942**	19.870	7.438	-12.432

Megállapítható, hogy a társaság költségeinek 64,1 %-a az anyagjellegű ráfordítás, 33,2%-a személyi jellegű ráfordítás, 1,6%-a az értékcsökkenési leírás, 1,1% az egyéb ráfordítások voltak.

4. Az étkeztetési szolgáltatás költségeinek alakulása

A főkönyvi könyvelés alapján a KFT költségei 2014. évben az alábbiak szerint alakultak:

Alapanyag (511+5121)	124856862
Energia (5151+5152+5153+518)	10802925
Egyéb anyag (5122+5131+5132+514+516+517)	4264350
Igénybe vett szolg (52+53)	16295818
Bérköltség	60885917
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6002650
	13998613

Bérjárulékok	
Értékcsökkenés	4008725
Egyéb ráfordítások (82+86)	2840772
Összesen	243956632
Társasági adó	933000
Költségek összesen	244889632

KFT 2014. évi önköltségének alakulása

A KFT önköltségszámítási szabályzattal nem rendelkezik. A vizsgálat során a könyvelő és az ügyvezető a tényleges önköltség megállapítása végett a belső ellenőrzés kérésére elkészítette az utókalkulációt.

Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés, vagy szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján határozza meg az intézmény az eszköz, termék, termékcsoport, szolgáltatás, stb. tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét. Az utókalkuláció képezi a következő évi szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját.

Megnevezés	Adagszám	Adagár nettó	Nettó árbevétel		Költség felosztás	Költség/adag	Eredmény/db	Étkezési körök eredménye
Bölcsöde	11759	609	7161231	0,028381268	6923799	589	20,19	237 432
Óvoda	103698	505	52367490	0,207541941	50631233	488	16,74	1 736 257
Ált.isk. 1x menza	101220	402	40690440	0,161263656	39341338	389	13,33	1 349 102
Ált.isk. 3x menza	92305	584	54153145	0,214618818	52357684	567	16,78	1 548 436
Középiskola reggeli	4711	210	989310	0,003920816	956509	203	6,96	32 801
Középiskola ebéd	16140	399	6439860	0,025522343	6226345	386	13,23	213 515
Középiskola vacsora	3949	299	1180751	0,004679532	1141603	289	9,91	39 148
Szoc étk	70186	388	27232168	0,107926063	26329279	375	12,86	902 889
Önk intézmények			1400000	0,005548456	1353583		-	
Lakossági étk	28314	504	14270256	0,056555635	13797122	487	16,71	473 134
Csoport rendezvény			1681329	0,006663414	1625584		-	
Kórház	39448	1059	41775432	0,165563678	40390357	1024	35,11	1 385 075
Raposka	2735	370	1011950	0,004010543	978399	358	12,27	33 551
Mindszentkálla	2817	699	1969083	0,007803836	1903798	676	23,18	65 285
Összesen	477282		252322445		243956632			8 016 626

Alapanyag (511+5121)	124856862
Energia (5151+5152+5153+518)	10802925
Egyéb anyag (5122+5131+5132+514+516+517)	4264350
Igénybe vett szolg (52+53)	16295818
Bérköltség	60885917
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6002650
Bérjárulékok	13998613
Értékcsökkenés	4008725
Egyéb ráfordítások (82+86)	2840772
Összesen	243956632
Társasági adó	933000
Költségek összesen	244889632

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

A KFT javaslata a 2016. évi étkezési díj számlázásához:

Korosztály	Étkezés	Nyersanyagnorma (nettó forintban)		Számlázási ár (nettó forintban)	
		Jelenlegi	Javasolt	Jelenlegi	Javasolt
Bölcsőde	4 x étkezés	338,-	***370,-***	609,-	***645,-***
Óvoda	3 x étkezés	290,-	***320,-***	505,-	***538,-***
Általános Iskola	3 x étkezés	340,-	***375,-***	584,-	***620,-***
	csak ebédet igénylő	228,-	***250,-***	402,-	***426,-***
Középiskolai tanulók	reggeli	117,-	***128,-***	210,-	***221,-***
	ebéd	234,-	***260,-***	399,-	***427,-***
	vacsora	156,-	***170,-***	299,-	***314,-***
Szociális étkezők	ebéd	228,-	***250,-***	396,-	***430,-***
Raposka	ebéd	228,-	***250,-***	470,-	***492,-***
Mindszentkálla	ebéd	306,-	***336,-***	669,-	***699,-***
Kórház	5 x étkezés	550,-		1059,-	
Lakossági	ebéd	232,-	***255,-***	640,-	***663,-***
Alkalmazotti	ebéd	232,-	***255,-***	640,-	***663,-***

Megállapítható, hogy a jelenlegi nyersanyag normához képest minden étkezői körre 10%-os norma emelést irányoztak elő. A Diák Étkeztető KFT ügyvezetőjének tájékoztatása szerint a norma emelését az alapanyagok beszerzési árának emelése indokolja.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a KSH fogyasztói ár index alakulását az élelmiszerárakra vonatkozóan és megállapította, hogy az élelmiszer árak 2014. január-december között 0,4 %-al csökkentek az előző év azonos időszakához képest. A 2015. évben pedig 0,5%-os emelkedés volt.

3.6.1. Fogyasztóiár-indexek a termékek és szolgáltatások főbb csoportjai szerint Időszak	Élelmiszerek
Az előző év azonos időszaka = 100,0	
2014.	
J–D	99,6
2015.	
J–Sz	100,5

Az élelmezési alapanyagok beszerzésére a KFT 2014. évben nyílt közbeszerzési eljárást bonyolított le, amely alapján a beszállítókkal a szerződéseket 2014. novemberében megkötötték.
A belső ellenőrzés felülvizsgálta a megkötött szerződéseket. (4 db). Valamennyi szerződés 24 hónapra szól. A szerződések alapján az árak 2015. június 30-ig kötöttek, nem változtathatóak.
A szerződésekben rögzítették az áremelés mértékét a következők szerint: „Ezt követően az árváltozás az adott évben félévente a KSH adatközlés függvényében egy-egy alkalommal történhet a KSH által kiadott gyorstájékoztatóban szereplő a megelőző fél évre vonatkozó élelmiszer árváltozásnak megfelelően." Véleményem szerint a kalkulációban szereplő 10%-os norma emelés a fogyasztói ár emeléssel nem indokolható. Ugyanakkor a közétkeztetőkre vonatkozó minőségi előírások szigorítása indokolhatja egy kisebb mértékű kb. 3%-os normaemelés megvalósítását. A KFT vezetője a díjemelést a minimálbér ill. a középfokúakra vonatkozó garantált bérminimum emelkedésével is indokolta.
A minimálbér ill. garantált bérminimum 2014.-2015. év között 3,4 %-al emelkedett. A bérköltségek és a kapcsolódó járulékok a költségek 33%-át alkotják.

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

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

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Önkormányzat

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

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

KFT

1. Az önköltségszámítást évente végezzék el.

Nyúl, 2015. október 12.

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. október 12.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal

Ughy Jenőné
jegyző

Mezőssy Tamás
Diák Étkeztető KFT
ügyvezető

Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft.
8300 Tapolca, Stadion u. 16.
Adószám: 11956008-2-19
Szlasz: OTP 11748052-20043489

Iktatószám: 5/94-2/2015.
Ellenőrzés száma: 5/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Külső szakértő
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	A volt laktanya területének hasznosításával kapcsolatos szerződések felülvizsgálata.
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:	Annak megállapítása, hogy a volt laktanya hasznosításával kapcsolatos szerződések a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelőek-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:	jelen állapot
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2015. szeptember 3.
AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:	2015. szeptember 25.
IDŐIGÉNY:	10 revizori nap
AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	5/2015.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:	Dobó Zoltán
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Ughy Jenőné

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A 2014-ben elkészült Integrált Településfejlesztési Stratégiában a laktanya területeit kereskedelmi, szolgáltató és gazdasági terület besorolásúvá minősítették át. A területeknek az infrastrukturális felmérése megtörtént, tervezése folyamatban van. A terület infrastrukturális fejlesztése a város kiemelt gazdaságfejlesztési célú településfejlesztési projektje a 2014-2020. években megvalósuló európai uniós programozási időszakban. Az önkormányzat kiemelt feladatának tekinti a munkahelyek megőrzését és új munkahelyek teremtését.
A volt laktanyákban az épületek és a területeket egy részét ipari és kereskedelmi célokból bérbe adták, amelyekre szerződéseket kötöttek.
A bérleti díjakat a Képviselő-testület határozata alapján állapították meg. A felülvizsgált bérleti szerződésekben több adminisztrációs hibát, ellentmondásos rendelkezéseket és hiányos szabályozást talált a belső ellenőrzés. Valamennyi bérleti szerződésből elmaradt, annak a meghatározása, hogy ki a felelős a bérelt ingatlan állagmegóvásáért, a halaszthatatlan karbantartásokért. Jogosult-e a bérlő az ingatlanon beruházást végezni, azt a bérlet megszűnésekor megtérítik-e a részére. Néhány esetben a közmű használat módja és a rendes felmondás esetei nem kerültek rögzítésre.
Az adásvételi szerződéseket az önkormányzat megbízott ügyvédje ellenjegyezte, aki felelős azok jogszabályi megfelelőségéért. Megállapítottam, hogy a szerződések tartalmilag és formailag is megfelelnek a Polgári Törvénykönyv előírásainak. Részletfizetés esetén a dokumentumok mindegyikében rögzítették a tulajdon jog fenntartását a város javára, mindaddig, amíg az utolsó részlet maradéktalanul kiegyenlítésre nem kerül.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

A volt honvédségi terület bemutatása

A volt honvédségi terület, messze esik a központtól, mégis fontos volt a város életében, amíg a honvédség birtokolta a területet. 2006-ban döntött a honvédség a kiürítésükről, és a déli (Kinizsi), valamint az északi (Csobánc) laktanya az önkormányzathoz került. A területre vonatkozó rendezési tervet a testület elfogadta és a területet felmérte. A volt laktanya történetileg kapcsolódik a Nyugati városrészhez a Dobó-lakótelepen keresztül.
Tapolca Város Integrált Városfejlesztési Stratégiája 2008. évben készült, amelyben a laktanya fejlesztési területként került kijelölésre. Az önkormányzat célja a déli területen elsősorban turisztikai funkció meghonosítása volt. Az egykori északi laktanya területén a környezetet nem szennyező ipar, szolgáltatások vagy más gazdasági funkciót terveztek.
A 2014-ben elkészült Integrált Településfejlesztési Stratégiában rögzítésre került, hogy a korábban tervezett turisztikai célú fejlesztések nem megvalósíthatóak. A területet kereskedelmi, szolgáltató és gazdasági terület besorolásúvá minősítették át. A területeknek az infrastrukturális felmérése megtörtént, tervezése folyamatban van. A terület infrastrukturális fejlesztése a város kiemelt gazdaságfejlesztési célú településfejlesztési projektje a 2014-2020. években megvalósuló európai uniós programozási időszakban.

A laktanya területének bérbeadással történő hasznosítása

Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a lakások és a helyiségek bérletéről a 7/2006. (III. 20.) Kt. rendeletben döntött. A rendelet 3. § (2) bekezdése alapján a Képviselő-testület hatásköre a lakbér valamint a bérleti díj emelés mértékének meghatározása. A (3) bekezdés alapján a polgármester jogosult engedélyezni ill. felmondani a bérleti szerződést, valamint az övezeti besorolás szerinti bérleti díjtól alacsonyabb bérleti díjat állapíthat meg.
A Képviselő-testület a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díját évente határozatban állapítja meg. A 2014. évi díjakról a 172/2013. (XI.22.) számú, a 2015. évi díjakról pedig a 153/2014. (XI. 28.) számú határozatokban döntöttek.
A díjakat bérlemény csoportok és díjövezetek szerint határozták meg.
A kereskedelmi, vendéglátó, biztosítási és pénzintézeti, szolgáltató tevékenység gyakorlására szolgáló helyiségeket az „A" bérlemény csoportba, a gépjárművek tárolására szolgáló helyiségeket a „B", a kiegészítő, kiszolgáló helyiségeket, raktárakat, pincéket a „C" csoportba sorolták. A városközponti helyiségek I., a központhoz csatlakozó területek a II., az egyéb területek a III. díjövezetbe kerültek. A megállapított díjak 2014. január 1-től csökkentésre kerültek, a 2009. évi díjak 80%-ra. Az eltelt időszakban az árakat a vállalkozások támogatására tekintettel nem emelte a testület. A 350/2004. (XII.16.) számú KT határozat alapján a volt laktanya területe a III. díjövezetbe, épületei a C csoportba tartoznak.

Nem lakás célú bérlemények díjának megállapítása a KT határozatok alapján.

Bérlemény csoport/ díjövezet	A	B	C	A	B	C
	2009.01.01-2013. 12. 31-ig			**2014.01.01-jelenleg is**		
I.	21.450	7.740	4.400	17.160	6.200	3.520
II.	17.160	7.740	3.520	13.730	6.200	2.810
III.	12.980	7.740	2.600	10.380	6.200	2.080

A terület hasznosításával kapcsolatos operatív feladatokat az önkormányzatnál a Városfejlesztési és Üzemeltetési Iroda végezte. A bérlet iránt érdeklődő gazdálkodókkal a testületi határozatok szerint bérleti szerződéseket kötöttek.
A bérleti szerződéseket felülvizsgálva az alábbiakat állapítottam meg:
A szerződéseket általában 5 éves határozott időtartamra kötötték meg. A helyrajzi számot, bérbe adott területet, a bérlő által a telephelyen végezhető tevékenységeket, a bérlő jogait és kötelezettségeit pontosan megjelölték. A 2014. évi illetve előtte megkötött szerződések esetében az önkormányzat 30 napos felmondási időt kötött ki, a laktanya esetleges hasznosítása esetére, másik önkormányzati helyiség biztosítása nélkül. A 2015. évben megkötött szerződéseknél a felmondási időről nem rendelkeztek, mivel azt a Ptk. alapján állapítják meg. A szerződésekben rögzítésre került, hogy a laktanya épületei a III. díjövezetbe, épületei a C csoportba tartoznak.

A vizsgálat idején a Kinizsi laktanya területére 4 vállalkozónak van érvényes szerződése raktározási tevékenységre.

Kimutatás a Kinizsi laktanya bérlőiről

Bérlő neve	Tevékenység	Bérlet kezdete	Vége	Bérelt terület nagysága	Bérleti díj
Struba Györgyné	raktár	2015.05.15.	2020.05.14.	39,36m2	6.822 Ft/hó
Mogyorósi Tiborné	raktár	2014.02.15.	2019.02.14.	40m2	6.933 Ft/hó
Trió 98 KFT	raktár	2015.04.01.	2015. 12.31.	216 m2	37.440 Ft/hó
MZ/X KFT	raktár	2013.07.15.	2018.07.14.	142,08 m2	24.627 Ft/hó
Összesen:				437,44 m2	75.822 Ft/hó

A szerződések tartalma:

Struba Györgyné 2015.május 15-től kötött bérleti szerződést

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését. A szerződés 3. pontjában a bérleti díjat tévesen 8.528 Ft/hóban határozták meg. Ugyanezen szerződés 4. pontja alapján a díj 6.822 Ft/hó, amely összeg megfelel a testületi határozatban rögzített díjtételnek. A 4. pont első bekezdésében 2014. évi bérleti díjakról rendelkeznek, de ez az adott szerződés esetén nem releváns, mivel az 2015. május 15-től szól. Javasolt a szerződésből a 3. pont első mondatának és a 4. pont első bekezdésének a törlése. Az 5. pontban rögzítették, hogy a bérleti díj nem tartalmazza a közüzemi díjakat, a 4. pont második bekezdése alapján azokat a bérbeadó számlázza. A 6. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a helyiségben raktározási tevékenységet folytat. A 7. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére albérletbe vagy használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 8. pontban rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. Véleményem szerint a 8. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. **A 9-10-11. pontok a szerződésben nincsenek, hibás a szerződés szerkezete.** A 12. pontban rögzítették, hogy a bérlő a bérleti jogviszony megszűnésekor elővásárlási joggal nem rendelkezik, továbbá sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A 13. pontban megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 14. pontban rögzítették, hogy a bérlő köteles bármely biztosítótársaságnál biztosítást kötni a szerződés aláírásától számított 8 munkanapon belül. A 15. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 16. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Hiányzik a szerződésből a rendes felmondás esetén követendő eljárás, azaz, ha a bérlő pontosan fizet, rendeltetésszerűen használja az ingatlant, de az önkormányzat azt más célra szeretné hasznosítani. Nem került rögzítésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére.

Mogyorósi Tiborné 2014. január 27-én kötötte a szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését. A második bekezdésben rögzítették, hogy a helyiség közműszolgáltatással nem rendelkezik. A rendezvény épületből a bérlő saját költségén köteles leválasztani a bérbe vett részt, amelyről bérbeadót köteles értesíteni.
A szerződés 3. pontjában a bérleti díjat a testületi határozat szerinti összegben 6.933 Ft/hó határozták meg. A 4. pontban rögzítették, hogy a bérlő raktározásra használja a helyiséget. Az 5. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére viszont bérbe adni, vagy egyébként használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 6. pontban rögzítették, hogy a bérleti jogviszony a határozott idő lejártával minden további jognyilatkozat nélkül megszűnik. A 6. pont második bekezdésében rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. A felmondási idő 15 nap, a felmondás az elmulasztott határidőt követő hónap utolsó napjára szól. Véleményem szerint a 6. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. A 6. pont harmadik szakaszában rögzítették , hogy amennyiben a terület önkormányzati érdekből szükségessé válna, 30 napos felmondási időt biztosítanak a helyiség ill. a terület visszaadására, másik önkormányzati helyiség, terület biztosításának igénye nélkül. A 7. pontban rögzítették, hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A második bekezdésben megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 8. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 9. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Nem került rögzítésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére. A villany használat módja hogyan történik, a bérlő szereltet-e fel külön villanyórát? Nem rögzítették azt sem, hogy a bérlőnek nincs elővásárlási joga az ingatlanra.

Trió-98 Kereskedelmi és Szolgáltató KFT 2015. március 18-án kötötte a szerződést, amelynek hatálya 2015. 04.01-12.31-ig szól.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését.
A szerződés 3. pontjában a bérleti díjat a testületi határozat szerinti összegben 37.440 Ft/hó határozták meg. Téves a 3. pont első mondata, amely szerint a bérleti díj 2015. január 1-től fizetendő, mivel a szerződés április 1-től szól. A 4. pontban rögzítették, a bérleti díj fizetése a bérbeadó által kiállított számla alapján a költségvetési elszámolási számlára utalással történik. Az 5. pontban rögzítették, hogy a bérlő raktározásra használja a helyiséget. A 6. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére albérletbe, vagy használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 7. pontban rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. Véleményem szerint a 7. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. A 8. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A 9. pontban megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni.

A 10. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 11. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Nem került rögzítésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére. A közműhasználat hogyan történik, a bérlő szereltet-e fel külön villanyórát? Nem rögzítették azt sem, hogy a bérlőnek nincs elővásárlási joga az ingatlanra.

MX/X Kereskedelmi KFT 2013. július 10-én kötött bérleti szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését. A második bekezdésben rögzítették, hogy a bérlő villamos almérőt létesít.
A szerződés 3. pontjában a bérleti díjat a testületi határozat szerinti összegben 24.627 Ft/hó+ rezsiköltségben határozták meg. A második bekezdésben rögzítették, a bérleti díj fizetése a bérbeadó által kiállított számla alapján a költségvetési elszámolási számlára utalással történik. A 4. pontban rögzítették, hogy a helyiség bérbeadása pályázat alapján történt. Az 5. pontban rögzítették, hogy a bérlő raktározásra használja a helyiséget. A 6. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére viszont bérletbe, vagy egyébként használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 7. pontban ismertették, hogy a bérleti jogviszony a határozott idő lejártával minden további jognyilatkozat nélkül megszűnik. A 7. pont második bekezdésében rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. A felmondási idő 15 nap, a felmondás az elmulasztott határidőt követő hónap utolsó napjára szól. Véleményem szerint a 7. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. A 7. pont harmadik szakaszában rögzítették , hogy amennyiben a terület önkormányzati érdekből szükségessé válna, 30 napos felmondási időt biztosítanak a helyiség ill. a terület visszaadására, másik önkormányzati helyiség, terület biztosításának igénye nélkül. A 8. pontban rögzítették hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A második bekezdésben megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 9. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 10. pontban a felek meghatározták, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Nem került rögzítésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére. Nem rögzítették azt sem, hogy a bérlőnek nincs elővásárlási joga az ingatlanra.

A vizsgálat idején a Csobánc laktanya területére 5 vállalkozónak van érvényes szerződése raktározási ill. parkolási tevékenységre.

Kimutatás a Csobánc laktanya bérlőiről

Bérlő neve	Tevékenység	Bérlet kezdete	Vége	Bérelt terület nagysága	Bérleti díj
Frang Norbert	raktár	2013.03.01.	2018.02.28.	262 m2	díjmentes
Z+P Technical KFT	raktár	2015.01.01.	2015.12.31.	40 m2	6.933 Ft/hó
Hock Gépiföldmunka KFT	parkolás	2013.12.15.	2018. 12.14.	675m2	10.000 Ft/hó
Holczbauer István	raktár	2013.11.01.	2018.10.31.	100 m2	12.000 Ft/hó
Varga Pincészet KFT	raktár	2015.01.01.	2019.12.31.	578m2	100.186 Ft/hó
Összesen:				1655 m2	129.119 Ft/hó

Frang Norbert 2013. március 4-én kötött bérleti szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését.
A szerződés 3. pontjában a bérleti díjat a polgármester egyedi döntése alapján térítésmentesen határozták meg. A közüzemi díj havi 10.000 Ft/hó. A második bekezdésben rögzítették, a közüzemi díj fizetése a bérbeadó által kiállított számla alapján a költségvetési elszámolási számlára utalással történik. A 4. pontban ismertették, hogy a helyiség bérbeadása pályázat alapján történt. Az 5. pontban rögzítették, hogy a bérlő versenyautók raktározásra használja a helyiséget. A 6. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére viszont bérletbe, vagy egyébként használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 7. pontban ismertették, hogy a bérleti jogviszony a határozott idő lejártával minden további jognyilatkozat nélkül megszűnik. A 7. pont második bekezdésében rögzítették, hogy ha a bérlő a közüzemi díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. A felmondási idő 15 nap, a felmondás az elmulasztott határidőt követő hónap utolsó napjára szól. Véleményem szerint a 7. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. A 7. pont harmadik szakaszában rögzítették, hogy amennyiben a terület önkormányzati érdekből szükségessé válna, 30 napos felmondási időt biztosítanak a helyiség ill. a terület visszaadására, másik önkormányzati helyiség, terület biztosításának igénye nélkül. A 8. pontban meghatározták, hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A második bekezdésben megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 9. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Városi Bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 10. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Nem került rögzítésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére. Nem ismertették azt sem, hogy a bérlőnek nincs elővásárlási joga az ingatlanra.

Z+P Technikal Kereskedelmi és Szolgáltató KFT 2015.március 11-én kötött bérleti szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését.
A szerződés 3. pontjában a bérleti díjat tévesen 8.666 Ft/hó összegben határozták meg. Ugyanezen szerződés 4. pontja alapján a díj 6.933 Ft/hó, amely összeg megfelel a testületi határozatban rögzített díjtételnek. A 4. pont első bekezdésében 2014. évi bérleti díjakról rendelkeznek, de ez az adott szerződés esetén nem releváns, mivel az 2015. január 1-től szól. Javasolt a szerződésből a 3. pont első mondatának és a 4. pont első bekezdésének a törlése.
Az 5. pont a számlázásról és teljesítéséről szól. Az 5. pontban rögzítették, hogy a bérlő raktározásra használja a helyiséget. A 6. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére albérletbe, vagy használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 7. pontban rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. **A 9-10-11. pontok a szerződésben nincsenek, hibás a szerződés szerkezete.** A 12. pontban rögzítették, hogy a bérlő a bérleti jogviszony megszűnésekor elővásárlási joggal nem rendelkezik, továbbá sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A 13. pontban megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 14. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 15. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Hiányzik a szerződésből a rendes felmondás esetén követendő eljárás, azaz, ha a bérlő pontosan fizet, rendeltetésszerűen használja az ingatlant, de az önkormányzat azt más célra szeretné hasznosítani. Nem került rögzítésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére. Közmű használat módja nem szabályozott.

Hock Gépi Földmunka KFT 2013. december 13-án kötött szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését, a bérleti díjat.
A szerződés 3. pontjában a számlázás és a fizetés módja szerepel. A 4. pontban rögzítették, hogy a bérlő földmunkagépek tárolására használja a területet. Az 5. pontban megállapodtak arról, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére viszont bérletbe, vagy egyébként használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 6. pontban ismertették, hogy a bérleti jogviszony a határozott idő lejártával minden további jognyilatkozat nélkül megszűnik. A 6. pont második bekezdésében rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. A felmondási idő 15 nap, a felmondás az elmulasztott határidőt követő hónap utolsó napjára szól. Véleményem szerint a 6. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. A 7. pontban rögzítették, hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A második bekezdésben megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 8. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 9. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.

Nem került ismertetésre, hogy a területen van-e valamilyen közműszolgáltatás, villany, víz. Nem rögzítették azt sem, hogy a bérlőnek nincs elővásárlási joga az ingatlanra. A bérlet megszüntetést csak a késedelmes fizetés esetére szabályozták, a rendes felmondás esetei nem kerültek be a dokumentumba.

Holczbauer István 2014. március 11-én kötött szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését, a bérleti díjat. A 2. pont első mondatában ellentmondás van, mivel 1 éves szerződésről beszélnek, de a bérlet időtartama 5 év. A szerződés 3. pontjában a számlázás és a fizetés módja szerepel. A 4. pontban rögzítették, hogy a bérleti díj a terület hasznosítására benyújtott pályázat alapján került meghatározásra. A vállalkozó 100 m2 alapterületű raktárt bérel, amelynek a díja a testületi határozat alapján havi 17.333 Ft lenne, azonban a szerződés 2. pontja alapján 12.000 Ft/hó díjat fizet. Az 5. pontban a végzett tevékenységet határozták meg, ami raktározás és ponyva javítás. A 6. pontban ismertették, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére viszont bérletbe, vagy egyébként használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 7. pontban meghatározták, hogy a bérleti jogviszony a határozott idő lejártával minden további jognyilatkozat nélkül megszűnik. A 7. pont második bekezdésében rögzítették, hogy ha a bérlő a bérleti díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásos figyelmeztetést küldeni, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a szerződést írásban felmondhatja. A felmondási idő 15 nap, a felmondás az elmulasztott határidőt követő hónap utolsó napjára szól. Véleményem szerint a 7. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. **A 8. pont hiányzik, ami adminisztrációs hiba.** A 9. pontban rögzítették, hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A második bekezdésben megállapodtak, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 10 pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Városi Bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 11. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Nem került ismertetésre, hogy a raktárban van-e valamilyen közműszolgáltatás, annak fizetése hogyan történik. Nem rögzítették azt sem, hogy a bérlőnek nincs elővásárlási joga az ingatlanra. A bérlet megszüntetést csak a késedelmes fizetés esetére szabályozták, a rendes felmondás esetei nem kerültek be a dokumentumba. Nem került ismertetésre, hogy az ingatlan állagmegóvása, karbantartása, melyik fél feladata. Jogosult-e a bérlő, ill. milyen feltételekkel az ingatlanban beruházást végezni, ezt a bérlet megszűnésekor milyen módon térítik meg a részére.

Varga Pincészet 2014. november 10-én kötött szerződést.

A bevezető részben a bérbeadó és a bérbevevő adatait rögzítették. Az 1. pontban a bérbeadási engedély száma került rögzítésre. A 2. pont tartalmazza a szerződés időtartamát, helyrajzi számot, bérelt terület nagyságát és rendeltetését, a bérleti díjat. A 3. pontban a 2014. évi bérleti díjról rendelkeznek, ami téves mivel a bérlet 2015. január 1-én kezdődött. A 4. pont első szakasza szintén a 2014. évi bérleti díjakról szól, ami jelen szerződésnél nem releváns. A 4. pont harmadik bekezdésében a 2015. évi bérleti díjat rögzítették, ami 100.186 Ft/hó, megfelel a testületi határozatban rögzítetteknek. Az 5. pontban a villamos energia használatáról, számlázásáról rendelkeztek. Ismertették a villamos almérő leolvasás időpontját, módját, számlázás rendjét. Rögzítésre került, hogy a bérlő az előre nem látható energiaszolgáltatás szüneteltetéséből adódó károkért kártérítést a bérbeadótól nem kérhet.

A 6. pontban a végzett tevékenységet határozták meg, ami raktározás. A 7. pontban ismertették, hogy a bérlő a bérleményt nem jogosult harmadik személy részére albérletbe, vagy használatba adni, másra átruházni vagy elcserélni. A 8. pontban meghatározták, hogy ha a bérlő a bérleti díjat és a közüzemi díjat határidőben nem fizeti meg, a bérbeadó köteles a teljesítésre írásban felszólítani, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **belül** a bérbeadó a szerződést írásban felmondhatja. A 8. pont téves, az eredménytelenül eltelt határidőt követő 8 napon **túl** lehet a szerződést felmondani. **A 9-10-11 pont hiányzik, ami adminisztrációs hiba.** A 12. pontban rögzítették, hogy a bérlő a jogviszony megszűnésekor elővásárlási joggal nem rendelkezik, továbbá sem cserehelyiségre, sem bármilyen más kártalanításra nem tarthat igényt. A 13. pont tartalmazza, hogy a bérlő köteles a helyiséget tisztán és rendeltetésszerű használatra alkalmas, üres állapotban a bérbeadónak visszaadni. A 13. pont második bekezdés szerint a bérlő által kialakított biztonsági rendszer, világítás és más elektromos eszközök a bérleti szerződés megszűnését követően, ha a helyiségben maradnak, akkor a bérleti díjba beszámítandó, illetve visszabontásra és elszállításra kerülnek. **A 12. és 13. pont ellentmondásos, mivel először üres állapotban kell visszaadni a helyiséget, majd arról rendelkeznek, hogy az elvégzett beruházás beleszámít a bérleti díjba. Ellentmondásos a fenti rendelkezés azért is, mert, ha a bérleti szerződés megszűnik, nincs beszámítási lehetőség sem.** A 14. pont tartalmazza, hogy jogviták esetén a felek a Tapolcai Járásbíróság kizárólagos illetékességét kötik ki. A 15. pontban a felek rögzítették, hogy a nem szabályozott kérdésekben a PTK. vonatkozó rendelkezései szerint járnak el.
Hiányosság, hogy a bérlet megszüntetést csak a késedelmes fizetés esetére szabályozták, a rendes felmondás esetei nem kerültek be a dokumentumba.

A bérleti díjak számlázása

A számlázást a Pénzügyi Iroda végzi a szerződések nyilvántartása alapján, amit az EPER Integrált Pénzügyi Rendszerben vezetnek.
A számlák nyilvántartásában rögzítették a vevő neve, címe, számlaszám, számla kelte, teljesítés dátuma, fizetési határidő, fizetés napja adatokat. Feltüntették a nettó díj, Áfa, bruttó díj, kiegyenlített összeg, hátralék, estleges túlfizetés összegét.
A számlázott összegek a szerződéseknek megfelelőek voltak, hiányosságot nem tapasztaltam.
A 2014. évben bérleti díjakból és a kapcsolódó rezsi díjakból a számlázott összeg 7.675.430 Ft volt, befolyt 7.382.363 Ft
A nyilvántartás alapján a 2014. évi bérleti díjak tekintetében 300.000 Ft hátralék mutatkozott, amely egy bérlő hátraléka. (Hand-And KFT).
2015. 08.31-ig a számlázott összeg 1.808.998 Ft, a hátralék minimális. (41.598 Ft.)

A belső ellenőrzés részére a Városfejlesztési Iroda ügyintézője átadta a korábban megkötött, de időközben megszűnt bérleti szerződéseket is. Ezek között sporttevékenységre, raktározásra, ipari tevékenységre szóló szerződések találhatóak.
A területre vonatkozó adás-vételi szerződések felülvizsgálata során megállapítottam, hogy a korábbi bérlők közül néhány megvásárolta a használt ingatlant és azon ipari, kereskedelmi, szállítmányozási tevékenységeket folytat. pl.:

BHA Bíró Hűtéstechnikai és Acélszerkezetgyártó KFT
Stari Kereskedelmi KFt
MB Balaton Szállítási és Szolgaltató KFT

Ingatlan értékesítések

Kinizsi laktanya

Vevő neve	Tevékenység	Vásárolt terület	Ár	Szerződés kelte	Fizetés ütemezése
BHA Hűtéstechnikai és Acélszerkezet gyártó Ipari KFT	ipar	5 ha 2975 m2 kivett telephely és 12 db épület, 1ha 9760 m2 kivett telephely és 5 db épület	50.000.000 FT	2013. 09.02.	2014. 08.31-ig.
Ravasz Ferenc egyéni vállalkozó	telephely	6446 m2 kivett telephely és 1 db épület	16.000.000 Ft	2014.03.07.	2014.07.30-ig.
STARI-KER Kereskedelmi KFT	telephely	2000 m2 kivett telephely és épület	2.016.000 Ft	2015.02.24.	2020. 10.03-ig.
		2821 m2 kivett telephely és épület	2.844.000 Ft	2015.10.27.	2020. 10.03-ig.
MB Balatoni Szállítási és Szolgáltató KFT	telephely	7268 m2 kivett telephely és 2 db épület	10.760.000 Ft	2014.05.28.	2016.09.15.
Vitai István egyéni vállalkozó	telephely	2507 m2 kivett telephely és épület	2.527.000 Ft	2014.10.10.	2019.október 3-ig.
Végh és Szabó KFT	telephely	5623 m2 kivett telephely és épület	5.668.000 Ft	2015.02.02.	2016.01.30.
Szabó László egyéni vállalkozó	telephely	2108 m2 kivett beépítetlen terület	2.124.864 Ft	2015.01.29.	2015.01.29.
Végh Ker KFT	telephely	2001 m2 telephely és 1 db épület 2002 m2 telephely és 1 db épület 2022 m2 telephely és 1 db épület	2.017.008 Ft 2.018.016 Ft 2.038.176 Ft	2015.01.29.	2015.02.28.
Vida József egyéni vállalkozó	telephely	2311 m2 telephely és 1 db épület	6.329.488 Ft	2015.03.26.	2018.10.03.
Kamocsa Gumi KFT	telephely	2554 m2 telephely és 1 db épület	7.500.000 Ft	2015.03.31.	2020.10.03.

Ingatlan értékesítések Csobánc laktanya

Vevő neve	Tevékenység	Vásárolt terület	Ár	Szerződés kelte	Fizetés ütemezése
FA-KÖV Kereskedelmi és Szolgáltató KFT	kereskedelem	4324 m2	4.860.000 Ft	2013.09.10.	2013.09.30.
Horváth Sebestyén egyéni vállalkozó	gazdasági tevékenység	1 ha 0108 m2 kivett telephely és 9 épület 8963 m2 kivett telephely és 9 épület	22.380.000 Ft 21.224.700 Ft	2014.03.27. 2014.11.10.	2016.02.12. 2016.02.12.
GAS-OIL Kereskedelmi és Szolgáltató BT	telephely	2519 m2 kivett telephely és 5 épület	2.540.000 Ft	2014.06.17.	2014.12.15.

Az adásvételi szerződéseket ügyvéd szerkesztette és ellenjegyezte, aki az Ügyvédi Törvényben meghatározottak szerint felel azok tartalmának a jogszabályi előírásoknak való maradéktalan megfeleléséről. A szerződéseket felülvizsgálva adminisztrációs hibát, hiányosságot, elírásokat nem tapasztaltam. A szerződések tartalmilag és formailag is megfelelnek a Polgári Törvénykönyv előírásainak. Részletfizetés esetén a dokumentumok mindegyikében rögzítették a tulajdon jog fenntartását a város javára, mind addig amíg az utolsó részlet maradéktalanul kiegyenlítésre nem kerül.

Bíró Hűtéstechnika KFT

Az adásvételek közül a Bíró Hűtéstechnika KFT a testület 113/2012. (VI.15.) számú határozata alapján a munkahelyek létesítésére, a foglalkoztatás növelésére, a munkanélküliség csökkentésére kiírt pályázat alapján vásárolta meg az ingatlant, amelynek korábban a bérlője volt. A szerződést 2013. augusztus 1-én kötötték. Az adásvételi szerződésben rögzítésre került, hogy a vásárolt ingatlan forgalmi értéke az önkormányzat által rendelt értékbecslés alapján 97.316.883 Ft. Ezt a becsült értéket Tapolca Város Önkormányzata 50.000.000 Ft értékre csökkentette arra figyelemmel, hogy a vevő a GOP-1.3.1.-11/C-2012-0969, a KDOP.-1.1.1/C-12-2013-0015 és a GOP-2.1.1-12/B-2013.-133 kódszámú pályázatok alapján a megvásárolandó telephelyen ipari gyártócsarnokot létesít, amellyel munkahelyeket őriz meg és további munkahelyeket létesít. A szerződésben a vevő kötelezettséget vállalt arra, hogy két éven belül 2 db 6.000 m2 alapterületű gyártó-szerelő csarnokot létesít, 20 évig a székhelyét nem helyezi át Tapolcáról, 10 fővel növeli a foglalkoztatottak létszámát, 2020-ig szakképzés céljából oktatótermeket hoz létre. A szerződés 16. pontjában rögzítették, hogy a vevői kötelezettségek biztosítékaként a vétel tárgyát képező ingatlanokat érintően az önkormányzat visszavásárlási jogot alapít, az adásvételi szerződés földhivatali benyújtását követő 5 év időtartamra, a visszavásárlási ár azonos a vételárral. A visszavásárlási jog a szerződés alapján a földhivatali nyilvántartásban bejegyzésre került. A 17. pontban megállapodtak arról, hogy amennyiben a vevő a szerződésben foglalt kötelezettségeit maradéktalanul nem teljesíti 47.316.883 Ft meghiúsulási kötbért kötnek ki. A 18. pontban megállapodtak arról is, hogy amennyiben az eladó a visszavásárlási jogát gyakorolja jogosult a szerződésben meghatározott meghiúsulási kötbért a vétel tárgyát képező ingatlanokba beszámítással érvényesíteni.

Megjegyezni kívánom, hogy a szerződést az eltelt időszakban több alkalommal módosították. A belső ellenőrzés részére egyedül a 2014. augusztus 22-én készült 3. számú módosítást adták át. A szerződést és a vizsgált módosítást az önkormányzat megbízott ügyvédje szerkesztette és ellenjegyezte.
Javasolom, hogy a szerződés meghiúsulása miatt elsődlegesen tisztázzák a jogi helyzetet, pl. hány szerződés módosítás készült, mi valósult meg a beruházásokból és mi nem, a vételár teljes egészében kiegyenlítésre került-e, a földhivatali nyilvántartás mit tartalmaz. Az ingatlanra került-e bejegyzésre valamilyen teher stb. Az önkormányzat ügyvédjének a segítségével vizsgálják meg annak a lehetőségét, hogy milyen módon indítható meg a kötbér igénylés és az ingatlan visszavásárlás.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslattételre nem került sor.

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

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

Nyúl, 2015. szeptember 25.

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. szeptember 25.

Dobó Zoltán
Polgármester

Ughy Jenőné
Jegyző

5/104/2015.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE :	Schönherrné Pokó Ildikó HVI tag
AZ ELLENŐRZÉS FELADATA:	A 2015. augusztus 30-i időközi helyi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolásainak vizsgálata
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET:	**Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal** Helyi Választási Irodája
AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Költségvetés Analitikus, főkönyvi nyilvántartások, egyéb részletező kimutatások, bizonylatok
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés (célellenőrzés)
VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR:	370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 4/2013.(I. 11.) Kormányrendelet 368/2011.(XII.19.) Kormányrendelet 38/2013.(XII.30.) KIM rendelet
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2015. augusztus-szeptember hó
ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE:	2015. szeptember 21. - 2015. október 5.

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben észrevételt kívánok tenni, azt a jelentés kézhezvételétől **számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző részére.**

Tapolca, 2015. október 5.

Ughy Jenőné
jegyző
Helyi Választási Iroda Vezető

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) Belső ellenőrzés célja:

A 2015. augusztus 30-i időközi helyi önkormányzati képviselő választás lebonyolításához a Területi Választási Irodától átvett pénzügyi támogatások előírásszerű felhasználásának vizsgálata.

Választópolgárok száma:	3705 fő
Szavazókörök száma:	4 db

A Helyi Választási Iroda a 2015. augusztus 30-i országgyűlési képviselő választásra norma szerint: 951.567 Ft.

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

(adatok forintban)

Támogatás összetétele:	**Költségvetésben**	**Tényleges felhaszn.**
Személyi juttatás :	837.000	683.039
Munkaadókat terhelő járulék	268.000	240.699
Dologi kiadások:	286.000	195.020
Kiadás összesen	**1.391.000**	**1.118.758**
Központi támogatás összege	1.000.000	951.567
Központi támogatáson felüli saját forrás	391.000	167.191
Bevétel összesen	**1.391.000**	**1.118.758**

2.) 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.

3.) Személyi juttatások kifizetése

A személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése az intézményi számfejtés alapján történt, főkönyvi könyvelése későbbi időpontban a MÁK könyvelési bizonylatai alapján történik.
A HVI 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.

4.) Elszámolások

A Helyi Választási Iroda feladatsoros pénzügyi tervet, költségvetést készített.
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, 2015. október 5.

Schönherrné Pokó Ildikó
HVI tag