

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete
8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.
Tel.: 592-660 Pf.: 76. Fax: 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu

ELŐTERJESZTÉS

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2016. április 28-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2015. évi
belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető
dr. Ignác Anita Éva jegyző

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignác Anita Éva
jegyző



Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Az Mötv 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és elfogadásra javasolom a 2015. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2016. április 11.

Talabér Márta
polgármester

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete

8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2016. április 28-i ülésén a következő határozatot hozta:

**..../2016. (IV.28.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t :**

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést

e l f o g a d j a .

Határidő: azonnal

Felelős: Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2016. április 28.

Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző



Várpalota Város Önkormányzati intézményei és gazdasági társaságai 2015. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. A jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

A jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült, bemutatja a 2015. évben végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl - az év során - az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében, az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

Várpalota Város Önkormányzata 2015. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés a szükséges intézkedéseken túl javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben. 2015. évben az ellenőrzések olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2015. évben hatályos Bkr. 21. § (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzési tevékenységet végzett, a polgármesteri hivatalnál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végzett a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, illetve az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is.



**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
(Bkr. 48. § aa) pont)**

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzésekre Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2015. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2015. évre 9 konkrét vizsgálatot tervezett és 9 ellenőrzés került lefolytatásra. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen.

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

A 2015 évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2014. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Önkormányzat és költségvetési szervei	2014.01.01-2014.12.31.	20	20
Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata	Önkormányzat és költségvetési szervei	2014.01.01-2014.12.31.	15	15
Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése	Ringató Bölcsőde	2014.01.01-2014.12.31.	21	21
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2014. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.	2014.01.01-2014.12.31.	12	12
A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések lebonyolítására, jogkörök betartására	Intézményüzemeltetési Szervezet	2014.01.01-2014.12.31.	20	20
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalotai Polgármesteri Hivatal	2014.01.01-2014.12.31.	15	15
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.	2014.01.01-2014.12.31.	15	15
2014. évi selejtezési tevékenység ellenőrzése	Önkormányzat és költségvetési szervei	2014.01.01-2014.12.31.	15	15
Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	Várpalotai Polgármesteri Hivatal	2014.01.01-2014.12.31.	10	10



Soron kívüli ellenőrzésre 2015. évben 3 alkalommal került sor az alábbiak szerint:

- ♣ Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft. feladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége
- ♣ A közfoglalkoztatottak munkavégzési körülményeinek biztosítása
- ♣ Várpalotai Városbiztonság Kft. feladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) 2014. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata

Várpalota Város intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az igénylést alátámasztó dokumentumok valamennyi intézmény esetében fellelhetőek voltak.

Az ellenőrzés során megállapított adatokat a Pénzügyi Iroda az elszámoláskor alapul vette.

2.) Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata

A nyilvántartásban szereplő eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének összege – Várpalota Város Önkormányzata nyilvántartása kivételével - a főkönyvvel egyezőséget mutatott. Az Önkormányzat esetében az ellenőrzés javasolta, a nem tisztázott eltérések okának kivizsgálását. A kivizsgálás 2016 évben megtörtént, az egyezőséget biztosították.

A főkönyv a mérlegjelentéssel egyezett.

A Polgármesteri Hivatal esetében az ellenőrzés javasolta a „0”-ra leírt, feleslegessé vált immateriális javak, tárgyi eszközök szakértői vélemény birtokában történő leselejtezését, nyilvántartásból kivezetését. A kiértékelés folyamatban van.

3.) A Ringató Bölcsőde működésének átfogó ellenőrzése

Szakmai program, Szervezeti és Működési Szabályzat, egyéb szabályzatok módosítása, élelmezési szabályzat elkészítése, a HACCP kézikönyv felülvizsgálata a jogszabályoknak és a gyakorlatnak megfelelően. Munkaköri leírások kapcsán a hiányosságok pótlása (egy esetben helyettesítési rend meghatározása, az élelmezésvezető és helyettese esetében felelősségvállalási nyilatkozat elkészítése). Az összeférhetetlen gazdálkodói jogkörök megszüntetése.

Az ellenőrzés a javaslatok beépítésére intézkedési tervet készített. Az intézményvezető 2016. márciusában beszámolt a megtett intézkedésekről, az intézkedési tervben foglalt hibákat, hiányosságokat pótolta.

4.) Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2014. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése

A társaságok az éves beszámoló elkészítése során továbbra sem veszik teljes körűen figyelembe az „Éves üzleti terv tevékenységi tervezésének és beszámolásának szabályozása az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok részére” című Szabályzatot.

A megállapított hiányosságok pótlására intézkedési terv készült, melyet az ellenőrzés folyamatosan nyomon követ utóellenőrzés, beszámoltatás formájában.

Az ellenőrzés a társaságokra a következő megállapításokat tette:

Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.

A befektetett eszközök értékcsökkenésében tapasztalható eltérés kivizsgálása szükséges.

A vagyonkezelésbe vett eszközök számviteli elszámolása kapcsán az értékcsökkenés összegével tartalék képzése nem történt meg.

A társaság leltározási, adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett, de Várpalota Város



Önkormányzatánál és a Hírcentrum Kft.-nél nyilvántartott eszközök értéke nem egyezik. Egyeztetése folyamatban van.

PALOTASPORT Nonprofit Kft.

A társasági adó előírása továbbra sem történik meg.

A vagyonkezelésbe vett eszközök értékét most már a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatják ki helyesen, de az értékcsökkenés összegével megegyező tartalék képzése továbbra sem történt meg.

A társaság végrehajtotta a leltározást, de a vagyonkezelésbe vett eszközök nem kerültek elkülönítésre.

Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete döntött, hogy 2015. június 1-jétől a Várpalotai Közüzemi Kft.-t tulajdonosként bevonja a Palotasport Nonprofit Kft. tulajdonosi és szakmai irányításába. A feltárt hibákról intézkedési terv készült, melyet az ellenőrzés 2016 évben az új tulajdonosnál fog vizsgálni.

THURY-VÁR Nonprofit Kft.

A befektetett eszközök esetében az előző évhez viszonyított értékcsökkenés növekedés és a tárgyévi elszámolt értékcsökkenés közötti eltérést javították.

Az intézkedési tervben foglaltak realizálására valamennyi társaságnál figyelmet fordítottak, azonban a megvalósítás még hiányos, további intézkedések szükségesek.

A 2016 évi ellenőrzési terv részét képezi az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2015. évben végzett ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.

5.) Az Intézményüzemeltetési Szervezet (IüSz) tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések lebonyolítására, jogkörök betartására

A korábbi ellenőrzés során felmerült hiányosságokra tett intézkedések:

Az Ügyrend módosítására és a Gépjármű üzemeltetési szabályzat kidolgozására az intézkedési tervben foglaltak ellenére az ellenőrzés napjáig nem került sor, így az ellenőrzés ismét felhívta ezek pótlására a figyelmet.

A hiányzó munkaköri leírásokat pótolták, az intézkedést az előírt határidőn belül végrehajtották.

További megállapítások:

A jövőben a folyamatos egyeztetési lehetőséget biztosítani kell a könyvelés és az analitika között.

A Nyilvántartott Beszállítók Jegyzékét - többek között a Beszerzési Szabályzat betartása érdekében – a honlapon frissíteni szükséges.

A Suzuki SX4 és a Ford Transit esetében a havi tankolt üzemanyag mennyisége és a norma szerinti mennyiség közötti eltérést nagyon magasnak találta az ellenőrzés, így javasolta a tankolásra a hó végi időpont pontos betartását, és a tele tankolást a pontos számítások elvégzése végett.

Az IüSz vezetőjétől kapott írásbeli beszámoló alapján a fentiek közül több hiányosság is megszüntetésre került, munkájuk során figyelembe veszik az ellenőrzési jelentésben leírtakat.

A 2016 évi ellenőrzési tervben ismételten szerepel az IüSz szabályozottsági és gazdaságossági vizsgálata, melynek során a 2015 évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv betartása is a vizsgálat tárgyát fogja képezni.

6.) Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata



A 2014 évben elvégzett ellenőrzés már utalt rá, hogy a 10/2011. (III.31.) önkormányzati rendelet elavult, már nem alkalmas a pénzügyi támogatás rendjének szabályozására. Az ellenőrzés továbbra is javasolta az elszámolás rendjének az új rendszer szerinti leszabályozását, mely időközben új rendelet elfogadásával megtörtént.

Az előző évhez képest javulás tapasztalható, a számlák hitelesítése kevés kivétellel megtörtént, viszont több esetben a hitelesítési dátum nem került feltüntetésre. Az ellenőrzés javasolta továbbra is az eredeti számla záradékolását, elkerülve ezzel a számla más programban történő elszámolását.

7.) A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetészerűségének vizsgálata

Az ellenőrzés javasolta, hogy ezen támogatások esetében is az elszámoláshoz benyújtott dokumentumok hitelesítése és záradékolása is történjen meg.

A Hírcentrum Kft. esetében a jövőben megállapodásban foglalt támogatási összeg felhasználhatósági körének bővítése szükséges a gyakorlatnak megfelelően, illetve, hogy a jövőben az elszámoláshoz benyújtott dokumentumok hitelesítése minden esetben történjen meg

A Palotasport Kft. esetében a jövőben a támogatás elszámolásához összesítő csatolása indokolt, illetve, hogy a jövőben a megállapodásban foglalt támogatási összeg felhasználhatósági körének bővítése szükséges a gyakorlatnak megfelelően

A Thury-Vár Kft.-vel kötött megállapodás 2. és 3. pontját a jövőben egyértelműen kell megfogalmazni, mivel nem derül ki pontosan, hogy a 2. pontban meghatározott összegek közül mely összeg használható fel a kulturális javak védelméről és a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásokról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvény rendelkezéseiben foglalt feladatok működési költségeinek fedezetére, és mely összeg a hatályos Közművelődési megállapodás szerint.

A 2016 évi ellenőrzési terv tartalmazza fenti társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését.

8.) 2014. évi selejtezési tevékenység ellenőrzése

Az ellenőrzés előírta, hogy a selejtezési szabályzatban a határidőket a gyakorlatnak megfelelően kell kialakítani, a szabályozást konzisztenssé kell tenni, illetve a selejtezésnek a leltározás előtt kell megtörténnie.

Az iskolák esetében a tárgyi eszköz nyilvántartás még mindig nem a tényleges állapotot mutatja. Sok esetben a leltárban és a selejtezési jegyzőkönyvben szereplő eszközök nem szerepelnek a nyilvántartásban, a leltározás után a kiértékelést nem lehetett elvégezni, mivel a felvett eszközöket nem lehetett a nyilvántartással összevetni (beazonosíthatatlan volt). A tárgyi eszköz nyilvántartás valóságnak megfelelő kialakítására a következő leltározás során kiemelt figyelmet kell fordítani.

A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások vezetésének a vizsgálata 2016 évben vizsgálat tárgyát fogja képezni.

9.) Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése

A pénzkezelés során alkalmazott szabályzatok nem feleltek meg a gyakorlatnak, az új szabályozás elkészült, de még nem léptették hatályba. A pénztáros esetében összeférhetetlenség alakult ki, mivel érvényesítési jogkörrel is rendelkezett. Az összeférhetetlenséget azóta megszüntették.



2015 évben soron kívüli ellenőrzések főbb megállapításai:

1.) Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft. feladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége

Az ellenőrzés javasolta az elkészített szabályzatok jogszabálynak megfelelő aktualizálását, 2 fő esetében a munkaszerződés módosítását, vagyonkezelői szerződés módosítását. Továbbá javasolta a felügyelőbizottsági ülések szabályszerű dokumentálását, likviditási problémák kezelését.

2015 évben a szükséges intézkedéseket a megadott határidőn belül teljesítették.

2.) A közfoglalkoztatottak munkavégzési körülményeinek biztosítása (védőruha, -felszerelés, védőital, szociális helyiség biztosítása, munkavédelmi oktatás megtörténte)

Az ellenőrzés nem tárt fel hibát, hiányosságot.

3.) Várpalotai Városbiztonság Kft. feladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége

Az ellenőrzés célja a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodási tevékenysége, a kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások szabályszerűsége és megbízhatósága, a megkötött szerződések gazdaságosságának, jogszerűségének vizsgálata volt, mely során az ellenőrzés több hiányosságot is tapasztalt. Tekintettel arra, hogy a 192/2015. (XII.17.) képviselő-testületi határozattal Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete, mint a társaság egyik tagjának legfőbb szerve úgy döntött, hogy a Várpalotai Városbiztonság Kft.-ben az önkormányzat a jövőben nem kíván tagként részt venni és a Kft. végelszámolás útján történő jogutód nélküli megszüntetéséről is határozott, így az intézkedések szükségtelenné váltak.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) 2014. január 1-i hatállyal úgy döntött, hogy a belső ellenőrzést egy fő főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr alkalmazásával, valamint a hiányzó kapacitás pótlására külső szolgáltató igénybe vételével kívánja ellátni. A belső ellenőrzési feladat ellátásában a Kistérséget alkotó települések közül Pétfürdő Nagyközség nem vesz részt.

A főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr munkáltatója a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal, a munkáltatói jogok gyakorlója Várpalota Város Jegyzője. A külső szolgáltatóval a Társulás kötött szerződést.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti nyilvántartásában szerepel. Az engedéllyel rendelkező belső ellenőröknek folyamatosan kötelező hatósági jellegű szakmai továbbképzésen kell részt venni annak érdekében, hogy naprakész tudással rendelkezzenek.

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőr regisztrációja megtörtént, a Nemzetgazdasági

Minisztérium

nyilvántartásában



szerepel, 2010., 2012. és 2014. években kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a Vám- és Pénzügyőrség szervezésében. A belső ellenőr minden évben, így 2015-ben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők két napos továbbképzésén is.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. § rögzített elvárásoknak.

2015. évben belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzési vezető munkajogilag a Várpalotai Polgármesteri Hivatal keretein belül végzi tevékenységét, de a függetlenség biztosítása érdekében az alapfeladatok végrehajtásába nem került bevonásra. A belső ellenőrzést biztosító külső szolgáltató felett, mint belső ellenőrzési vezető, a tevékenységgel kapcsolatos szakmai felügyeletet Ő látja el, ezáltal biztosítva a külső szolgáltató függetlenségét az általa vizsgált költségvetési szervek vezetőitől.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2015. évben nem került sor. A Hivatalnál a jegyző, polgármester és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. § a)-e) alapján)

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

2015. évben szakértő bevonására a vizsgálatokba egy esetben került sor.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezette a 2015. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által



elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésekben nem szerepeltek fejlesztési javaslatok és igények. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben sem fogalmazok meg az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan illetve a napi munkavégzés során tanácsadási tevékenység végzése folyt külön megbízás nélkül. Írásbeli felkérés tanácsadói tevékenység ellátására nem merült fel.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A korábbi évekhez hasonlóan 2015. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljává tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét. A megállapítások részletesen kifejtésre kerültek az I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése részben.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

Bkr. 3. § alapján

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Várpalotai Polgármesteri Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2015. április 01.) Szervezeti És Működési Szabályzata (továbbiakban: SzMSz) tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat. 2015 évben aktualizálásra került a 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak megfelelően.

A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, melyet aktualizálni kell, hogy a hivatal



szervezeti struktúrájával összhangban legyen.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították, dokumentálták, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, de hatályba léptetése nem minden esetben történt meg, így ezek pótlása szükséges annak érdekében, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére kockázatkezelési szabályzatot készítettek. A Polgármesteri Hivatal hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- ♣ a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése
- ♣ a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- ♣ a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- ♣ a gazdasági események elszámolása kontrollja.

Az állami hozzájárulások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2015. évben megtörtént, a fontosabb megállapítások az Ellenőrzések fontosabb megállapításai részben került kifejtésre.

4. Információ és kommunikáció

Bkr. 9. § (1) szerint

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Polgármesteri Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota Város honlapján még nem kerülnek teljes körűen közzétételre a jogszabály által előírt tartalmak, de a közzétett információk köre folyamatosan bővül, melyeket hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítenek ki. A Közzétételi szabályzatot aktualizálni



kell, hogy a hatályos jogszabállyal összhangban legyen.

A Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzata részletesen szabályozza az iratkezelést, iktatási rendszert. A szabályzatot aktualizálni kell.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring tevékenység részét képezi a belső kontrollok értékelése, belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig a beszámolás keretében ellenőrzi.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását, valamint a végrehajtás határidejét. A megküldött intézkedési tervek a Bkr. 42. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrnek kerültek megküldésre.

A belső ellenőr a javaslatok megvalósulását nyomon követi. Az ajánlásokat és javaslatokat az „Intézkedések nyilvántartása belső ellenőrzésekhez” című nyilvántartás foglalja össze, mely tartalmazza többek között az ellenőrzés iktatószámát, az ellenőrzött szerv nevét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetét, lezárás időpontját, a vizsgált időszakot, az intézkedést igénylő megállapítást, az ellenőrzési javaslatot. Továbbá az ellenőrzési javaslat alapján előírt intézkedést, az intézkedési terv iktatószámát és a vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontját tartalmazzák. Megjelölésre került az intézkedés felelőse és az intézkedés végrehajtásának határideje. A nyilvántartás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását is. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 47. §-ban foglaltaknak.

A beszámolóhoz csatolt 3/d „Intézkedések megvalósítása tábla” „Tárgyévi intézkedések” oszlopa csak azokat az intézkedéseket tartalmazza, melyeket a tárgyévben jóváhagytak és tárgyév december 31-ig lejárt a határideje. Az „Előző évről áthúzódó intézkedések”, melyeket az előző év(ek)ben hagytak jóvá, de a tárgyévben járt le a határideje.

Várpalota, 2016. március 4.

Készítette:

Károlyi Mónika
belső ellenőrzési vezető



3/a melléklet

Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	173,0	173,0	0,0	0,0	0,0	0,0	173,0	173,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>105,0</i>	<i>105,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>105,0</i>	<i>105,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0



3/b melléklet
Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Témaellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	5,0	8,0	75,0	90,0	0,0	0,0	2,0	2,0	41,0	41,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	1,0	1,0	12,0	12,0	0,0	0,0	9,0	12,0	158,0	158,0	0,0	0,0	158,0	158,0
Helyi önkormányzat összesen	5,0	8,0	75,0	90,0	0,0	0,0	2,0	2,0	41,0	41,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	1,0	1,0	12,0	12,0	0,0	0,0	9,0	12,0	158,0	158,0	0,0	0,0	158,0	158,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>4,0</i>	<i>7,0</i>	<i>60,0</i>	<i>75,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>8,0</i>	<i>90,0</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>90,0</i>	<i>90,0</i>
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	4,0	4,0	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0	75,0	75,0	0,0	0,0	75,0	75,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	3,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	15,0	15,0	0,0	0,0	15,0	15,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>41,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>41,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>	<i>41,0</i>
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	21,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	21,0	21,0	0,0	0,0	21,0	21,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>12,0</i>	<i>12,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>27,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>	<i>27,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	1,0	1,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	12,0	12,0	0,0	0,0	2,0	2,0	27,0	27,0	0,0	0,0	27,0	27,0



3/c melléklet
Tevékenységek

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernep		külső embernep		saját embernep		külső embernep		saját embernep		külső embernep		saját embernep		külső embernep		embernep	
Helyi önkormányzat összesen	158,0	158,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	173,0	173,0	0,0	0,0	173,0	173,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>90,0</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	105,0	<i>105,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	105,0	105,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>41,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	41,0	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	41,0	41,0
Ringató Bölcsőde	21,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	21,0	0,0	0,0	21,0	21,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>27,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	27,0	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	27,0	27,0
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	27,0	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	27,0	0,0	0,0	27,0	27,0



3/d melléklet
Intézkedések megvalósítása

Önkormányzat neve: Váralota Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi önkormányzat összesen	22,0	36,0	43,0	74,1
Polgármesteri hivatal összesen	15,0	4,0	11,0	57,9
Irányított szervek összesen	2,0	13,0	13,0	86,7
Egyéb ellenőrzések összesen	5,0	19,0	19,0	79,2

