

7.

A veszélyhelyzetre tekintettel történő polgármesteri hatáskörgyakorlással összefüggő előterjesztés

A veszélyhelyzet kihirdetésére tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A 2020. május 21-án kelt levelem szerint az alábbi ügyben tartom szükségesnek döntés meghozatalát:

A döntés tárgya:

Dombóvár Város Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

A döntéstervezetet törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szabó Péter jegyző

A döntés tervezett időpontja:

2020. május 29.

A veszélyhelyzeten kívüli időszakban a hatáskör gyakorlója Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatáról szóló 17/2015. (IV. 30.) önkormányzati rendelete értelmében:

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

A döntéselőkészítés nyilvánossága:

Nyilvános

Az előterjesztés szövege a döntéstervezettel együtt:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: *Bkr.*) 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy *a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.*

Az előterjesztés tárgyát képező 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmazza Dombóvár Város Önkormányzata, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal, Dombóvár területén működő települési nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzat által alapított és irányított intézmények belső ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőr az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést 2020. február 15-ig megküldte a jegyző, a polgármester és az intézményvezetők részére, így a *Bkr.* 49 §. (3) bekezdésének előírását betartotta.

A belső ellenőrzés Dombóvár Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra, melyet a Képviselő-testület az 414/2018. (XII. 20.) Kt. határozatával fogadott el.

Határozati javaslat Dombóvár Város Önkormányzata 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről

Dombóvár Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetésére tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete hatáskörének gyakorlása során a melléklet szerint elfogadja az Dombóvár Város Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését.

Dr. Szabó Péter
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési egysége a belső ellenőrzést ellátta az alábbi költségvetési szervek részére:

- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal**
- **Dombóvár Város Önkormányzata**
- Szakcs Község Önkormányzata
- Lápafő Község Önkormányzata
- Várong Község Önkormányzata
- **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár**
- **Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**
- **Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár**
- Szakcsi Óvoda és Konyha
- Dombóvári Szociális és Gyermejkölési Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás
- Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentés készítését.

A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a Bkr. 48. §-a, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi követelmények figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzés a Bkr. 50. §-ában előírt nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, és az ellenőrzött költségvetési szervet beszámoltatja az ellenőrzések során tett ellenőrzési javaslatok megvalósításáról.

A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy a végrehajtott ellenőrzések során megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

Ezen ellenőrzési jelentés tartalmazza az **alábbi költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését:**

- Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
- Dombóvár Város Önkormányzata
- Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Irányított szervek:

- Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár
- Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
- Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A belső ellenőrzési egység a 2019-es évre 19 db ellenőrzést tervezett, és ezen ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

3 db soron kívüli ellenőrzést végzett a belső ellenőrzési egység.

Tanácsadói tevékenység keretében 1 db tanácsadás került végrehajtásra.

Végrehajtott ellenőrzések:

Megvalósított ellenőrzések típusa	Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés db	Irányított szerveknél: Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés db	Gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés db	Társulások -nál végzett ellenőrzések db	Összesen db
szabályszerűségi	11	0	0	1	12
pénzügyi	2	4	1	2	9
rendszerellenőrzés	1	0	0	0	1
összesen	14	4	1	3	22

Dombóvári Önkormányzatoknál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és a gazdasági társaságoknál 2019. évre **tervezett** ellenőrzések és azok végrehajtása:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: Vagyongazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	Vagyonrendelet, szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok, határozatok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
2.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Szabályzatok, rendeletek átvizsgálása. Pénzügyi, számviteli adatok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
3.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A közbeszerzési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a törvényi előírásoknak megfelelő-e a közbeszerzési szabályzat, valamint a közbeszerzési eljárások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentáltságának vizsgálata.	megvalósult
4.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A bérlakás-gazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérlakás-gazdálkodás a lakásrendelet előírásainak megfelelően működik-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
5.	Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. évi költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e.	Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.	megvalósult

6.	Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. évi költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e.	Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.	megvalósult
7.	Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. évi költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e.	Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.	megvalósult
8.	Dombóvári Lakásgazdálkodási Nkft-nél: Az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez készített intézkedési terv megvalósításának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy az Állami Számvevőszék által 2018. évben lefolytatott ellenőrzéshez tervezett intézkedéseket végrehajtotta-e a Dombóvári Lakásgazdálkodási Nkft.	Számviteli nyilvántartások, dokumentumok, egyéb nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés.	megvalósult

Irányított szerveknél **tervezett** ellenőrzések és azok végrehajtása:

1.	Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvárnál: A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
2.	Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél: A központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult

3.	Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél: A bevételek beszedésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a működési bevételeket az előírásoknak megfelelően állapították-e meg és szedték-e be.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
----	---	--	--	-------------

2019. évben végrehajtott **soron kívüli** ellenőrzések:

<i>Sor- szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvaló- sulása</i>
1.	A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzése	Annak ellenőrzése, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodája és Városüzemeltetési Irodája a hatósági ügyintézés során az eljárási határidőket betartja-e.	Rendeletek, ügyiratok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
2.	Dombóvár Város Önkormányzatánál: A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e.	Banki bizonylatok, utalványrendeletek, számviteli bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	megvalósult
3.	A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A szociális igazgatási feladatellátás ellenőrzése	Annak ellenőrzése, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodája a szociális igazgatási feladatokat a jogsabályi előírások betartásával végzi-e el.	Rendeletek, ügyiratok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult

A 2019. évre tervezett ellenőrzések megvalósításra kerültek, valamint 3 soron kívüli ellenőrzés került lefolytatásra.

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

A 2019. évben végrehajtott ellenőrzések során a személyi és anyagi felelősség megállapítása alapjául szolgáló mulasztások, szabálytalanságok, károkozások és egyéb jogsértő cselekmények gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos jelentés nem készült.

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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési egysége látta el a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal; Dombóvár Város Önkormányzata; Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, a nemzetiségi Önkormányzatok; az önkormányzatok intézményei; az önkormányzati társulás fenntartásában működő intézmény belső ellenőrzését, önkormányzati társulások és az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzését.

2019. évben a belső ellenőrzési egység 1 fő teljes munkaidős belső ellenőrből és 1 fő részmunkaidős belső ellenőrből állt.

A belső ellenőrök az Áht. 70.§.(4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

A belső ellenőrök a rájuk vonatkozó általános és szakmai követelménynek megfelelnek, rendelkeznek szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, valamint a feladat elvégzéséhez szükséges gyakorlattal is.

A belső ellenőrök továbbképzése megtörtént, az alábbi tanfolyamokon vettek részt:

1 fő: mérlegképes könyvelői továbbképzés

1 fő: ABPE továbbképzés- Államháztartási számvitel téma

A közszolgálati tisztviselők továbbképzésén részvétel:

- 2 fő: Az Alaptörvény bemutatása és értékei
- 1 fő: Az integrált kockázatkezelési rendszer alapjai: Folyamatmenedzsment és integrált kockázatmenedzsment a gyakorlatban
- 1 fő: A pszichológia szerepe a korrupció megelőzésében
- 1 fő: A költségvetési szervezetek eredményes gazdálkodása
- 1 fő: Az Európai Parlament tagjai választásának lebonyolítása

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

A belső ellenőrzési egység feladatát Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt.

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

A belső ellenőrzés során a tárgyre vonatkozó összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

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

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei rendelkezésre álltak, az ellenőrök hozzáfértek valamennyi ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumhoz. A vizsgálatok során az ellenőrzöttel való együttműködés, a jelentések megállapításainak elfogadottsága jónak mondható.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőr a Bkr. 22.§ és 50.§ előírásainak megfelelő nyilvántartást vezet, mely tartalmazza az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szervek megnevezését, az ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések kezdetét és lezárásának időpontját, az ellenőrzésen résztvevő belső ellenőrök nevét, a vizsgált időszakokat, az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési egység gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

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

Az ellenőrzések során kiemelten kell kezelni a belső kontrollrendszer ellenőrzését, azoknak a mindennapokban való érvényesülését, a gyakorlati működését.

A jelentősen megváltozott jogszabályi környezet szükségessé teszi a szakmai továbbképzéseken való rendszeres részvételt.

A belső kontroll rendszer működtetése és fejlesztése fontos a hatékonyság növelése érdekében, szükség van együttműködés biztosítására a vezetők és a belső ellenőrzés között.

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

Tanácsadói tevékenység biztosítására időkeret a 2019. évben nem került betervezésre, de 3 ellenőri nap átcsoportosításra került a tanácsadói tevékenységre a soron kívüli ellenőrzési időkeretből.

A tanácsadás témája: A Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény részére iránymutatás nyújtása a délutános és éjszakai pótlék mértékének megállapítása ügyében.

A tanácsadói feladat végrehajtásáról jelentés készült.

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 Dombóvári Önkormányzatoknál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, a gazdasági társaságoknál és az irányított szerveknél **tervezett és soron kívül végrehajtott** ellenőrzések megállapításai, következtetései, javaslatai:

340/2019. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata a törvényi előírásoknak megfelelően rendelkezett a 2015-2019. évekre vonatkozóan gazdasági programmal, az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testület által elfogadott vagyongazdálkodási rendelettel és éves vagyongazdálkodási tervekkel. A vagyongazdálkodással kapcsolatos eljárásokat a szabályzataiban megfelelően rögzítette Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal.

Megállapításra került, hogy egyes eszközcsoportok esetén nem kerültek kijelölésre a leltárfelelősök, illetve a leltárfelelősök aktualizálása nem történt meg.

A leltárfelelősök kijelölésének elmulasztása, valamint a leltárfelelősök kijelölésének aktualizálásának elmulasztása a vagyongazdálkodás kockázatát növeli.

Dombóvár Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok kataszteri nyilvántartását a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal az ASP Ingatlanvagyon-kataszter szakrendszerben, „Kati” számítógépes program által végzi, és ezen programmal vezeti az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartását is.

Az előírásoknak megfelelően ASP Ingatlanvagyon-kataszter programban a törzsvagyon és az üzleti vagyon elkülönítetten került nyilvántartásra.

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta az alábbi rendeleteket:

- Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2018. (V. 31.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának zárszámadásáról
- Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2019. (V. 30.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának zárszámadásáról

A zárszámadási rendelettervezetek előterjesztése során bemutatásra kerültek a 2017. évi és a 2018. évi mérlegadatok és az ingatlanvagyon-kataszter 2017. évi és 2018. évi adatai. Megállapításra került, hogy az ingatlanvásárlásokat és ingatlanértékesítéseket az arra kijelölt, hatáskörrel rendelkező szervezetek (képviselő-testület, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság) hagyták jóvá.

A 2018-2019. évi ingatlanvásárlások és ingatlanértékesítések esetén a Vagyonrendelet által előírt, és az értékbecslő által elkészített értékbecslések rendelkezésre álltak.

A vizsgált időszakban Dombóvár Város Önkormányzata és a Viessmann Technika Dombóvár Kft. ingatlan csereügyletet hajtott végre. Az ingatlanok cseréje a Tolna Megyei Kormányhivatal TOB/22/514-2/2018. sz. jóváhagyásával történt.

A csereügylet jóváhagyási engedélyének beszerzését a helyi önkormányzat által kötött csereügyletkez szükséges kormányhivatali jóváhagyás eljárási szabályairól szól 126/2015. (V. 27.) Kormányrendelet 3-5. §-ai által előírtak alapján hajtotta végre az önkormányzat.

A Pénzügyi Iroda vezetője a 2018. december 31-i fordulónappal végrehajtandó leltározáshoz elkészítette a Leltározási ütemtervet.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy Dombóvár Város Önkormányzatánál a tárgyi eszközök tekintetében 2018. december 31-i időponttal leltárkészítési kötelezettség állt fenn, a leltárkészítési kötelezettséget Leltározási ütemtervben rögzítették, azonban a tárgyi eszközök számbavételéről nem készült el a 2018. december 31-i fordulónapi leltár.

A 2018. évi beszámoló készítése során a főkönyvi számlák tartalmának egyeztetése több esetben pontatlanul történt. Pl.:

- 269.662.579 Ft összegű víziközmű vagyon térítésmentes átadása nem került bevezetésre a 2018. évben (és azt megelőzően sem) a főkönyvi nyilvántartás tárgyi eszközök értékébe, sem az analitikus nyilvántartásba (vagyonkataszterbe).
- A 2015. évben a Dombóvári Apáczai Csere János Szakközépiskola és Kollégiumban az „Együtt a jövőért „című pályázat keretében beszerzett ingatlan eszközvagyon és a berendezések, gépek beszerzését a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlákra felvezették, azonban a kataszteri nyilvántartásba történő felvezetés elmaradt.
- 2014-ben az iskolák részére átadott gépek, berendezések 88.328 ezer Ft-os értéke nem került nyilvántartásba vételre sem a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára, sem az analitikus nyilvántartásban.
- Az immateriális javak esetén az analitika és a főkönyvi nyilvántartás értéke 70 ezer Ft-tal eltér, mert 70 ezer Ft értékű office program nem került bevezetésre az analitikus nyilvántartásba.
- A befejezetlen beruházások állományának egyeztetését nem végezték el 2018. év végén. Több 2018. évben üzembe helyezett beruházás befejezetlen beruházásként van nyilvántartva, mert az aktiválást nem végezték el. Pl. távhő vagyon 29.110.000 Ft értékben; (Dombóvár, Pannónia utca kerékpársáv felújítása; 4 db szennyvízszivattyú beszerzése, mely beruházásokat 2019. évben aktiváltak)
- 3513. *Adókkal kapcsolatos követelések számla egyeztetése pontatlan volt.* A főkönyvi könyvelésben 2.963.375 Ft összeggel nagyobb az adókövetelés nyilvántartott összege, mint amennyi a tényleges követelés összege az analitikus nyilvántartás szerint.
- A vevők, adósok részére a 2018. év végi egyenlegközlőket nem küldték ki teljes körűen a fennálló követelésekről.
- 3516422. *Önkormányzati többségű tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól származó követelés számla nem tartalmazza teljes körűen a gazdasági társaságok*

részére teljesített pótbefizetésekből származó követelések összegeit. (eltérés: 42.951.000 Ft)

- A lakosság közműfejlesztési hozzájárulásából származó 10.253.798 Ft összegű követelés nem szerepel a 2018. december 31-i követelések között.
- A követelések után elszámolt értékvesztésről készített analitika nem egyezik a főkönyvi nyilvántartásban elszámolt értékvesztés összegével, az eltérés 425.243 Ft.
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előleg számlán 12.126.930 Ft-tal nagyobb egyenleg szerepel, mint amennyi a ténylegesen fennálló előlegkövetés, mert ezen összegek esetén 2018-ban megérkeztek a végszámlák.
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számlán helytelenül szerepelnek egyes tételek, mely összegeket folyó évi költségvetési kiadásként és költségként el kellett volna számolni. (400 ezer Ft).
- A bérlők, illetve egyéb szervezetek által befizetett kauciókat, letéteket a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán tartják nyilván. Ezen nyilvántartás vezetése nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet K. pontja által előírtaknak, mert a kauciók és letétek befizetett összegét a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett biztosítékok számlán kell nyilvántartani, mely számlához analitikát is kell vezetni.
- A beruházási hitelek záró állománya 2018. december 31-én 59.257.524 Ft, azonban a főkönyvi nyilvántartásban helytelenül csak 59.089.524 Ft kötelezettség szerepel. Az eltérés 168.000 Ft.
- A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek számlán bekövetkezett könyvelési hiba miatt a 2018. évi beszámolóban 1.923.598.948 Ft összeggel több eredmény került kimutatásra.

A tárgyi eszközök beszerzésének, aktiválásának ellenőrzése 4 db szűrőpróba szerűen kiválasztott ingatlanbeszerzés ellenőrzésével történt. Az aktiválásokat a belső ellenőrzés rendben találta, de 2 beruházás esetén hibaként került megállapításra, hogy nem az üzembehelyezés időpontjával megegyező időpontban aktiválta a beruházást az ügyintéző.

Az ingatlanok pályáztatás útján kerültek értékesítésre. A pályáztatásokat a Vagyonrendelet előírásának megfelelően folytatta le az ügyintéző.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a Dombóvár, Kórház utca 2878/16 hrsz. alatti beépítetlen terület értékesítése előtt az önkormányzat nem kérte ki az MNV Zrt. igazolását arról, hogy az állam lemond az őt megillető elővásárlási jogáról.

A 2018. szeptember 28-án végrehajtott selejtezést selejtezési bizottság folytatta le.

A Vagyonrendelet 25. § (1) pontja előírja, hogy az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok társasági szerződéseinek a taggyűlés mely kizárólagos hatásköreit kell tartalmazni. Megállapításra került, hogy több gazdasági társaság társasági szerződése, illetve alapító okirata nem tartalmazta teljes körűen a Vagyonrendelet által rögzített taggyűlés, (illetve a Képviselő-testület) 16 pontban meghatározott kizárólagos hatáskörét.

Javaslatok a Jegyző részére:

- Jelölje ki (illetve aktualizálja) a leltárfelelős személyeket az egyes leltározási körzetekben.

- Módosítsák a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok társasági szerződéseit a taggyűlés (Képviselő-testület) kizárólagos hatásköreit Vagyonrendelet előírásának megfelelően. (A Tinódi Ház Nkft., Dombóvári Városgazdálkodási Nkft., Dombó-Média Kft., Dombó-Land Kft.-nél a módosításokat azon időpontban ajánlott elvégezni, mikor más okok miatt is kell majd a társasági szerződést módosítani.)

Javaslat a Városüzemeltetési Iroda vezetője részére:

- 5 millió Ft feletti ingatlanértékesítés esetén az államot megillető elővásárlási jog lemondásáról nyilatkoztassák az MNV Zrt-t.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda vezetője részére:

- A 2019. december 31-i fordulónappal készítsék el a teljes körű vagyonleltárt.
- Az analitikus tárgyi eszköz nyilvántartásba vezessék fel az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések állományát.
- 2014-ben az iskolák részére átadott gépek, berendezések 88.328 ezer Ft-os értékét vezessék fel a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára.
- Az immateriális javak esetén az analitika és a főkönyv adatait pontosabban egyeztessék.
- Befejezetlen beruházások év végi egyenlegét egyeztessék le.
- A helyi adókkal kapcsolatos követelések egyeztetését pontosan végezzék az adócsoport által készített analitikával.
- Az év végi követelések elismerését szolgáló egyenlegközlőket teljes körűen küldjék ki.
- A gazdasági társaságok részére teljesített pótbefizetésekből származó követelések összegei főkönyvi nyilvántartását javítsák.
- A lakosság közműfejlesztési hozzájárulásából származó 10.253.798 Ft összegű követelést vezessék be a főkönyvi nyilvántartásba.
- A követelések után elszámolt értékvesztést a főkönyvi könyvelésben helyesen (az analitikával egyezően) számolják el.
- A 2018. december 31-én helytelenül nyilvántartott beruházási előlegekhez kapcsolódó végszámlák összegét könyveljék le, és vezessék ki az előleg számláról.
- Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számlán helytelenül feltüntetett tételeket számolják el.
- A bérlők, illetve egyéb szervezetek által befizetett kauciókat, letéteket a **3678.** Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett biztosítékok számlán vezessék, mely számlához az analitikát is készítsék el.
- A beruházási hitelek záró állományát a pénzügyintézetek által készített kimutatásokkal pontosan egyeztessék.
- A 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek számlán könyveljék le az ellenőrzési jelentésben leírt tételeket.
- A beruházások aktiválását az üzembe helyezés időpontjával egyezően hajtsák végre.

- A számviteli hiányosságok kiszűrése érdekében a Pénzügyi Irodánál a folyamatba épített vezetői ellenőrzést fokozni kell.

2/2019. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A kontrollkörnyezet kialakítása során Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal világos szervezeti struktúrát alakított ki, és a szervezeti egységek folyamatai átláthatóak. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A hivatal szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. A felelősségi körök és a feladatok etikai elvárások meghatározásra kerültek. A humán erőforrás-kezelés átlátható. A szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség biztosított. A szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, de kisebb hiányosság, hogy a kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályozást integrált kockázatkezelés szabályozásának megfelelően kell kialakítani.

Ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal. A feladat-, és felelősségi körök meghatározása a belső szabályozókban és a munkaköri leírásokban kerültek rögzítésre. A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelő.

Az integrált kockázatkezelés működtetése Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál nem megfelelő. A kockázatkezelés a felső és középvezetői szinten nem működött, a kockázatok beazonosítása, elemzése nem történt meg, a kockázatok elhárítására nem történt intézkedés. A kockázatkezelést a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti egységei vezetőinek működtetni kell.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetőjének integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni, de a szervezeti felelős nem került kijelölésre.

A kockázatelemzés a belső ellenőrzés területén működött, és az ellenőrizendő területek kockázatelemzés alapján kerültek kiválasztásra.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Hivatalnál az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése területén hiányosságok tapasztalhatók.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a kontrolltevékenység jól működött. A gazdálkodás részletes rendjét kialakították a Pénz- és értékkezelési szabályzatban. A kulcsfontosságú kontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés) részletes szabályozásra kerültek, és ezen jogköröket az arra felhatalmazott, illetve kijelölt személyek alkalmazták. A jogkörök alkalmazása során összeférhetlenség nem volt.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött.

A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatainak megbeszélése.

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal az információs és kommunikációs rendszert kialakította és azt működteti.

A szervezeten belüli és kívüli információáramlás szabályozása első sorban a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében, az Ügyiratkezelési szabályzatban, és a Gazdasági szervezet ügyrendjében került leszabályozásra. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Közzétételi szabályzatban határozták meg, és a szervezet eleget tett az Info tv. 1. mellékletében előírt adatok közzétételének.

Az iratkezelés az ASP Iktatórendszer keretében történik, az ASP szolgáltató központ által biztosított informatikai rendszer keretében, mely korszerű és szabványos informatikai biztonsági, mentési, üzletmenet-folytonossági szolgáltatásokhoz való hozzájutást biztosít. (Az Ügyiratkezelési szabályzatot át kell dolgozni az ASP Iktatórendszer alkalmazásának megfelelően.)

Dombóvár Város Önkormányzata a 2017. éves költségvetési beszámolója az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően elkészült, és az Önkormányzat zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester az előírt határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolóról az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette az államháztartás információs rendszerébe.

Dombóvár Város Önkormányzata 2018. éves költségvetését a Képviselő-testület rendeletben megállapította.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése megfelelő. (Ugyan kisebb hiányosságok figyelhetők meg.)

A monitoring tevékenység megfelelő. A Hivatal egyik legfontosabb feladata a Képviselő-testület döntéseinek végrehajtása. A Hivatali munkafeladatok (HIMFA) elnevezésű nyilvántartása a képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzését szolgálja. A Képviselő-testületi határozatok végrehajtásáról a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatása megtörténik. A 2018. évi szociális ellátások megállapítása és folyósítása területén a monitoring tevékenységet a Hatósági Iroda elvégezte. Az államháztartáson kívülre a civil szervezetek, sportszervezetek részére nyújtott támogatások elszámoltatásának dokumentumait folyamatosan felülvizsgálják a Polgármesteri és Jegyzői Iroda, és a Pénzügyi Iroda köztisztviselői.

A jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatban értékelte az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét a 2017. évre.

A jegyző gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések nyilvántartásáról.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés működik. A belső ellenőrök függetlensége biztosított. A szervezetek Belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkeznek. A belső ellenőrök az előírás szerinti

képesítésekkel rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készített. A belső ellenőrzési terv kockázatelemzéssel alátámasztásra került. A Képviselő-testület a 2018. és 2019. évi ellenőrzési tervet az előírt határidőig jóváhagyta. Az elvégzett ellenőrzésekről ellenőrzési jelentések készültek. A 2017. éves ellenőrzési jelentést elkészítette a belső ellenőrzési vezető, és azt a Képviselő-testület az előírt határidőben jóváhagyta. Az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzési javaslatok megvalósítására intézkedési tervet készítettek, és a tervezett intézkedések megvalósításáról beszámolókat küldtek. A belső ellenőrzési vezető az intézkedéseket nyomon követi.

A belső kontrollrendszer összesített értékelése: A belső ellenőrzés Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső kontrollrendszer működtetését **jónak** minősíti, mert a belső kontrollejárások kisebb hiányosságokkal elégitik ki az eredményességi elvárásokat a működési hibák megelőzése és kijavítása tekintetében.

Javaslatok a Jegyző részére:

A belső kontrollrendszer működésének javítása érdekében:

- A kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályozást az integrált kockázatkezelés szabályozásának megfelelően alakítsa ki.
- Működtesse az integrált kockázatkezelési rendszert.
- Az Ügyiratkezelési szabályzatot át kell dolgozni az ASP Iktatórendszer alkalmazásának megfelelően.

222/2019. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezik, mely szabályzat 2016. március 1-jétől hatályos, és Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 82/2016. (II. 25.) Kt. határozatával elfogadott.

A Közbeszerzési Szabályzat 2018. november 1-jétől módosult, mely módosítást Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 354/2018. (X. 26.) Kt. határozatával fogadott el.

A nem uniós pályázatokhoz kötődő, illetve saját forrásból megvalósított beszerzések közbeszerzési feladatellátását a Turi Ügyvédi Iroda a Dombóvár Város Önkormányzata között 2015. május 4-én létrejött ügyvédi megbízási szerződés (továbbiakban: *Átalánydíjas megbízási szerződés*) alapján látja el.

Az *Átalánydíjas megbízási szerződés* keretében ellátott közbeszerzési feladatellátásra egyéb megállapodás, meghatalmazás nem kötött, így ezen szerződés keretében ellátott közbeszerzések esetén nem került szabályozásra a Turi Ügyvédi Iroda által ellátandó közbeszerzési eljárás során az eljárások előkészítésével, az eljárás lefolytatásával, az EKR rendszerben Dombóvár Város Önkormányzata nevében eljárás jogának biztosításával, és felelősségrendjével kapcsolatos témakör.

Dombóvár Város Önkormányzata elkészítette a 2018. évi és 2019. évi Közbeszerzési terveket, és a tervek módosításait. A Közbeszerzési terveket és annak módosításait Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta.

A közbeszerzési adatbázisban a 2018. évi közbeszerzési terv és annak módosítása megtalálható.

A 2019. évi közbeszerzési terv és a tervmódosítás az EKR rendszerben feltöltésre került. Az elindított közbeszerzési eljárásokat a Képviselő-testület minden esetben jóváhagyta, és kijelölte a Bíráló Bizottság tagjait.

Megállapításra került, hogy a közbeszerzési eljárások során alkalmazott eljárásrendek és típusok megfeleltek a *Kbt.* előírásainak.

A közbeszerzési eljárások során az eljárások lezáró döntéseit az arra jogosult Pénzügyi és Gazdasági Bizottság hozta meg.

Egy szűrőpróba szerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás került részletes ellenőrzésre: a „Pataki Ferenc utca víz-szennyvíz gerincevezeték hálózat kiépítése” című eljárás.

Az eljárás lefolytatása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A közbeszerzési eljárások honlapon történő nyilvánosságának biztosítása a jogszabályoknak megfelelő volt.

Kisebbségi hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy három szűrőpróba szerűen kiválasztott eljárás ellenőrzése esetén a megkötött szerződések közül egy szerződés késve, és az Illyés Gyula Gimnázium energetikai korszerűsítésével kapcsolatos vállalkozási szerződés nem került feltöltésre az Elektronikus Közbeszerzési Rendszerbe.

A közbeszerzési eljárások során a belső kontrollok jól működtek.

Javaslat Polgármester részére:

- A Turi Ügyvédi Irodával kötött közbeszerzési feladatellátással kapcsolatos átalánydíjas megbízási szerződést egészítsék ki az Ügyvédi Iroda által ellátandó közbeszerzési eljárások előkészítésével, az eljárás lefolytatásával, az EKR rendszerben Dombóvár Város Önkormányzata nevében eljárás jogának biztosításával, és felelősségrendjével kapcsolatos témakörrel.

Javaslat a közbeszerzési ügyintéző részére:

- Az EKR rendszerbe töltsse fel az Illyés Gyula Gimnázium energetikai korszerűsítésével kapcsolatos Vállalkozási szerződést.

90/2019. Dombóvár Város Önkormányzatánál a bérlakás-gazdálkodás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

2017. december 31-ig a bérlakás-gazdálkodást a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. látta el a Dombóvár Város Önkormányzata tulajdonában lévő bérlakásokkal kapcsolatosan.

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 501/2017. (XI. 30.) Kt. határozatával és a 98/2018. (III. 1.) Kt. határozatával úgy döntött, hogy a bérlakás-gazdálkodás hatékonyságának javítása és a lakásállomány értékének megőrzése érdekében az önkormányzat tulajdonában lévő bérlakások bérbeadásával kapcsolatos bérbeadói, lakáskezelői feladatokat átveszi 2018. január 1-jétől illetve 2018. április 1-jétől.

A bérlők felé a Lakásrendeletben rögzített mértékkel és a 2018. évi bérleti időszakra vonatkozóan leszámolt a bérleti díjakat a pénzügyi-lakásügyi ügyintéző. 2 bérlő esetén maradt el a számlázás (a 2018. január és február hónapokra vonatkozóan.)

A lakbérek, közös költségek, kezelési díjak számlázását Dombóvár Város Önkormányzatánál a pénzügyi-lakásügyi ügyintéző jelentős késéssel, 2018. június hónaptól kezdte meg.

A lakáskezelői alapidőket és a közös költségeket az ügyintéző leszámolt a bérlők részére a havi bérleti díjjal együtt.

A közös költség számlázása során 14 bérlő esetén kismértékű eltérés tapasztalható.

A Park u. 1. sz. alatti bérlemény esetén a pénzügyi-lakásügyi ügyintéző az Önkormányzathoz beérkező rezszi számlák alapján a rezszi költséget felosztotta, és azt továbbszámolt a bérlők részére, kivéve: nem került továbbszámolásra a 10.668 Ft összegű kéményseprési díj.

A Gárdonyi utca 14. alatti bérlakások 15.697 Ft összegű kéményseprési szolgáltatási díja nem került tovább számolásra a bérlők felé.

A Dombóvár, Szabadság u. 15. sz., Gyár u. 16. sz. és a Lucza hegyi u. 114. sz. alatti vízfogyasztásmérőhöz kapcsolódó vízfogyasztók részére nem került továbbszámolásra a vízfogyasztás.

Az óvadék fizetésére kötelezett bérlők az óvadékfizetési kötelezettségüknek eleget tettek. Kivéve: 6 bérlő nem a 3 havi bérleti díjnak megfelelő óvadékot fizetett be, mert a bérleti díj emelkedése folytán a 6 bérlő nem tett eleget a bérleti díj emelkedésével arányos óvadék befizetési kötelezettségének. A lakásügyi ügyintézők felszólították a bérlőket az óvadék pótlására.

A 6 bérlő a szerződésekben az óvadékfizetési kötelezettségének pontatlan rögzítése miatt jelenleg nem kötelezhető az óvadék kiegészítésére.

A pénzügyi-lakásügyi ügyintéző folyamatosan vezetett excell táblát készít bérlőnként elkülönítetten a befizetési kötelezettségekről és a befizetett összegekről, a fennálló tartozásokról. A bérlők kötelezettségei, befizetési és tartozásállományának számviteli nyilvántartását a Pénzügyi Iroda ügyintézői ASP gazdálkodási rendszerben vezetik.

Az excell táblában vezetett tartozás-nyilvántartás és az ASP rendszerben vezetett követelés nyilvántartásban kimutatott tartozások között a bérlők 20 %-ánál eltérés tapasztalható.

A Pénzügyi Iroda a bérlők 2018. december 31-i tartozásait nem egyeztetette a bérlőkkel, az év végi egyenlegközlők nem kerültek kiküldésre (Csak a jogcím nélküli lakáshasználók részére került fizetési felszólítás kiküldésére, mely egyenlegközlőnek tekinthető.)

A jogcím nélküli lakáshasználók ellen több esetben nem indult el a lakás kiürítésével kapcsolatos eljárás.

A 180 napon túl tartozó, és 100 ezer Ft feletti összeggel tartozó bérlők közül 1 bérlő esetén nem történt még meg a követelés végrehajtása ügyében az intézkedés.

Javaslat a Polgármester részére:

- A jogcím nélküli lakáshasználók esetén a Lakásrendelet 19.§ (3) pontja alapján járjon el.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- Az elmaradt 3 havi bérleti díjat számlázzák le a bérlők részére: (Platán tér 1. II/3. bérlemény esetén 2018. január-február havi bérleti díj; Platán tér 3. f. 3. bérlemény esetén 2018. január havi bérleti díj)
- 26.365 Ft kéményseprési szolgáltatást számlázzák a Park u. 1. sz. alatti és a Gárdonyi u. 14. sz. alatti bérlők részére.
- A Dombóvár, Szabadság u. 15. sz., Gyár u. 16. sz. és a Lucza hegyi utca 114. sz. alatti vízfogyasztásmérőhöz kapcsolódó vízfogyasztók részére számlázzák le az elmaradt vízfogyasztást.
- Számlázzák ki utólagosan a 2018. évi közös költség különbözetet azon bérlők felé, mely bérlők esetén a Dombó Pál Lakásépítő- és Fenntartó Szövetkezet által megállapított közös költségnél alacsonyabb díj került kiszámlázásra.
- A bérlők kötelezettségei, befizetései és tartozásállományának excell táblában vezetett nyilvántartása és az ASP rendszerben vezetett számviteli nyilvántartás között legalább 2 havonta végezzék el az egyeztetést.
- A 2018. december 31-i időpontra vonatkozó mérlegtételek elismertetését szolgáló egyenlegközlőket küldjék ki a lakáshasználók felé.
- A 180 napon túl fennálló, 100 ezer Ft feletti követelések esetén a végrehajtási eljárások megindításáról gondoskodjon, illetve amennyiben a végrehajtás elindítása akadályba ütközik, úgy a Képviselő-testülettel engedélyeztessék a végrehajtások elhalasztását.

Javaslat a Városüzemeltetési Iroda részére:

- A Dombóvár, Szabadság utca 15. sz. alatti és a Dombóvár, Lucza hegyi utca 114. sz. alatti vízmérőkhöz kapcsolódó vízfogyasztók adatait kérik be a Dombóvári Városgazdálkodási Nonprofit Kft.-től, majd kössenek megállapodást a Dombóvár, Szabadság utca 15. sz. alatti és a Dombóvár, Lucza hegyi utca 114. sz. alatti vízmérőkhöz kapcsolódó vízfogyasztókkal az elmaradt vízdíjak megtérítése ügyében.
- Az új bérleti szerződésekben rögzítsék, hogy a mindenkori bérleti díj háromszorosának megfelelő óvadék befizetésére köteles a bérlő.

107/2019. Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi költségvetés tervezése során az Áht. 23.§ (2)-(3) bekezdése és az Áht. 24. § (2)-(4) bekezdése szerint járt el.

A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 21/2019. (II. 26.) Kt. határozatát a 2019. évi költségvetés elfogadásáról, és a 20/2019. (II. 26.) Kt. határozatát a középtávú terv elfogadásáról, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§-ban előírtak elfogadásáról.

Kisebbségi hibaként került megállapításra, hogy a költségvetési rendelettervezetről szóló előterjesztés 2018. február 18-án készült el az előírt február 15-i határidő helyett; a költségvetési határozatban az Áht. 23.§ (3) pontja előírása ellenére nem szerepel

elkülönítetten az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Javaslatok a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda vezetője részére:

- A 2020. évi költségvetési határozat-tervezetéhez szükséges adatokat az előírt határidőn belül adják meg az Önkormányzati Iroda részére.
- A költségvetési határozat előterjesztése során elkülönítetten szerepeltessék az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot.

113/2019. Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi költségvetés tervezése során az Áht. 23.§ (2)-(3) bekezdése és az Áht. 24. § (2)-(4) bekezdése szerint járt el.

A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 3/2019. (III. 6.) Kt. határozatát a 2019. évi költségvetés elfogadásáról, és a 2/2019. (III.6.) Kt. határozatát a középtávú terv elfogadásáról, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§-ban előírtak elfogadásáról.

Kisebbségi hibaként került megállapításra, hogy a költségvetési rendelettervezetről szóló előterjesztés 2018. február 27-én készült el az előírt február 15-i határidő helyett; a költségvetési határozatban az Áht. 23.§ (3) pontja előírása ellenére nem szerepel elkülönítetten az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Javaslat az Önkormányzati Iroda vezetője részére:

- A 2020. évi költségvetés határozattervezettel és a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek meghatározásával kapcsolatos előterjesztést a jogszabályok által meghatározott határidőn belül készítsék el.

Javaslatok a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda vezetője részére:

- A 2020. évi költségvetés határozat-tervezetéhez szükséges adatokat az előírt határidőn belül adják meg az Önkormányzati Iroda részére.
- A költségvetési határozat előterjesztése során elkülönítetten szerepeltessék az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot.

110/2019. Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2019. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2019. évi költségvetés tervezése során az Áht. 23.§ (2)-(3) bekezdése és az Áht. 24. § (2)-(4) bekezdése szerint járt el.

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 22/2019. (II. 28.) Kt. határozatát a 2019. évi költségvetés elfogadásáról, és a 21/2019. (II.28.) Kt. határozatát a középtávú terv elfogadásáról, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A.§-ban előírtak elfogadásáról.

Kisebbségi hibaként került megállapításra, a költségvetési határozatban az Áht. 23.§ (3) pontja előírása ellenére nem szerepel elkülönítetten az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Javaslat a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda vezetője részére:

- A költségvetési határozat előterjesztése során elkülönítetten szerepeltessék az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalékot és céltartalékot.

264/2019. Dombóvári Városgazdálkodási Nkft-nél az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez készített intézkedési terv megvalósításának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft-nél (2019. január 1-jétől a cég neve: Dombóvári Városgazdálkodási Nkft., **(továbbiakban röviden Nkft.)** az Állami Számvevőszék ellenőrzést folytatott le a 2018. évben. Az ellenőrzés címe: **Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft. 2018.**

Az ellenőrzött időszak: 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig.

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési jelentésben javaslatokat tett az Nkft. ügyvezetője részére. Az ügyvezető 2018. október 15-én készítette el az intézkedési tervet, mely iratot megküldött az Állami Számvevőszék részére.

Az intézkedési tervben meghatározott intézkedéseket az alábbiak szerint teljesítette a Dombóvári Városgazdálkodási Nkft.:

1. A gazdasági vezető 2018. december 31-ig elkészítette a Dombóvári Városgazdálkodási Nkft. számlarendjét, melyet az ügyvezető 2019. január 1-jétől hatályba helyezett.
2. Szűrőpróbaszerű mintavétel alapján megállapította a belső ellenőrzés, hogy a bevételeket és a kiadásokat alátámasztó bizonylatok (2018. október 1-től 2019. július 31-ig terjedő időszakban) teljes körűen tartalmazzák a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.

3. Az Nkft-nél a tárgyi eszközök leltározását mennyiségi felvétellel elvégezték 2018. december 31-i fordulónappal. A leltározási ütemterv előírásának megfelelően 2019. március 31-ig a leltár feldolgozása befejeződött.
A leltárértékelés határidejét az intézkedési tervben 2019. február 28-i időpontban határozták meg, de a leltározási ütemtervben meghatározott 2019. március 31-i időpontban történt meg a leltár kiértékelése. (Az intézkedési tervben vállalt határidőhöz képest késés tapasztalható, de a számviteli beszámolóhoz a március 31-i feldolgozás elfogadható.) A leltározási ütemtervben az ügyvezetőt leltárellenőrnek jelölték ki, de a leltárnál, mint felelős elszámoló vett részt az ügyvezető. A beosztott dolgozók által aláírt, tárgyi eszközök megőrzésére, kezelésére vonatkozó felelősségvállalási nyilatkozatokat nem tudott bemutatni az ügyvezető, így a tárgyi eszközök tekintetében az ügyvezetőt terheli a leltári felelősség.
A Start mintaprogram által megtermelt termények kezelését végző dolgozók nem rendelkeztek leltárfelelősségi megállapodással az SZMSZ előírása ellenére.
4. A 2018. évi beszámoló mérlegének a Számviteli törvény előírásainak megfelelő leltárral, egyeztetéssel történő teljes körű alátámasztásáról gondoskodtak.
5. A vagyonkezelésbe vett eszközök értékének és a kezelésbevételhez kapcsolódó kötelezettségeknek főkönyvi könyvelésbe történő felvétele, illetve a mérlegben történő kimutatása a Számviteli törvény előírásainak megfelelően történt.
6. Az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét az Nkft. teljesítette.
7. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek számára előírt adatszolgáltatási kötelezettség *Ávr.* előírásainak megfelelő teljesítését 2019. szeptember 6-án végezték el, mely az intézkedési tervben vállalt 2018. december 31-i időponthoz képest késve történt meg.

Javaslat az ügyvezető részére:

- Az ügyvezető jelölje ki a részlegvezetőket a tárgyi eszközök megőrzéséért felelős személyekként.
- A Start mintaprogram által megtermelt termények kezelését végző dolgozókkal kössenek leltárfelelősségi megállapodást.
- A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek számára előírt adatszolgáltatási kötelezettséget az előírt határidőre teljesítsék.

143/2019. Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzése /soron kívüli ellenőrzés/

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal (*továbbiakban: Hivatal*) hatósági ügyintézése során elsősorban az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (*továbbiakban: Ákr.*) előírásait kell alkalmazni. (Kivéve: Ákr. 8.§.)

Az ügyintézési határidő számítását az *Ákr.* 50. §-a, valamint az egyéb ágazati jogszabályok által meghatározottak által kell alkalmazni.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatalában a hatósági ügyintézés elsősorban a Hatósági Iroda és a Városüzemeltetési Iroda köztisztviselői

végzik, és az ellenőrzés során ezen két iroda köztisztviselőinek munkavégzése került ellenőrzésre szűrőpróbaszerű ellenőrzés módszerével.

A 80 db hatósági ügy ellenőrzése során megállapításra került, hogy az esetek 86,5 %-ában történt az ügyintézés az előírt ügyintézési határidőn belül, és az esetek 13,5 %-ában az ügyek a jogszabályok által előírt határidőn túl kerültek elintézésre.

A kérelemre indult ügyek határidőn túli elintézése miatt az *Ákr. 51.§.* által előírtak alapján 3 ügyfél részére az eljárási illeték, vagy annak hiánya esetén 10 ezer Ft összeg fizetendő vissza.

A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a fakivágás engedélyezése során, amennyiben a kivágandó fa a közút területének határától számított két méter távolságon belül van, úgy a *közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 42/A 1.b pontja* alkalmazandó.

2014. november 1-jén került meghatározásra az alpolgármester feladat- és hatásköre, de időközben a szociális ellátásokkal kapcsolatos támogatási jogkörök megváltoztak, amit az alpolgármester feladat- és hatáskör meghatározása nem követett.

Javasolt az alpolgármester feladat- és hatáskör meghatározását és a kiadmányozás jogkörét módosítani az aktuális szociális jogszabályoknak megfelelően.

Javaslatok a Hatósági Iroda vezetője részére:

- Gondoskodjon arról, hogy az alpolgármester kiadmányozás jogköre az aktuális szociális jogszabályoknak megfelelően módosításra kerüljön.
- A hatósági munka ügyintézési határideje betartása ügyében folyamatos vezetői ellenőrzést végezzen.
- A munkaszervezés során figyelmet kell fordítani arra, hogy az ügyintézések az előírt határidőkön belül megvalósuljanak; az ügyiratok aláíratását és postázását is ügyintézési határidőn belül kell elvégezni.
- Nyújtson segítséget az ügyintézők részére jogszabály-alkalmazások ügyében.
- Intézkedjen az ügyfelek részére visszafizetendő eljárási díjak visszafizetéséről.

Javaslatok a Városüzemeltetési Iroda vezetője részére:

- A hatósági munka ügyintézési határideje betartása ügyében folyamatos vezetői ellenőrzést végezzen.
- Nyújtson segítséget az ügyintézők részére jogszabály-alkalmazások ügyében.
- Fakivágás engedélyezése során, amennyiben a kivágandó fa a közút területének határától számított két méter távolságon belül van, úgy a *közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 42/A 1.b pontját* alkalmazzák.
- Intézkedjen az ügyfelek részére visszafizetendő eljárási díjak visszafizetéséről.

293/2019. Dombóvár Város Önkormányzatánál a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése /soron kívüli ellenőrzés/

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata Pénz- és értékezelési szabályzata szabályozza a Dombóvár Város Önkormányzata bankszámlapénz kezelését.

A szabályzat rögzíti, hogy Dombóvár Város Önkormányzata 1 költségvetési fizetési számlával rendelkezhet. Ezen költségvetési fizetési számlát Dombóvár Város Önkormányzata az OTP Banknál nyitotta meg.

A költségvetési fizetési számla mellett az Önkormányzat alszámlákkal és kincstári számlákkal rendelkezik, melyet a Pénz- és értékezelési szabályzat nem tartalmaz teljeskörűen.

A vizsgált időszakban a bankszámlák felett Szabó Loránd polgármester, Kiss Béla alpolgármester, és a Pénzügyi Iroda dolgozói rendelkeztek aláírási joggal.

Az OTP-s bankszámláról a banki pénzügyi teljesítést a Pénzügyi Iroda az OTP ELECTRA elektronikus adatátviteli kapcsolat használatával végzi.

10 pontos utalási rendszerből mindegyik utalásra jogosult személy 5 ponttal rendelkezik, így két személy együttes aláírásával jöhet csak létre az utalás.

A belső ellenőrzés átvizsgálta a 2019. február és május hónapokban a főszámláról teljesített utalásokat (Bankszámlaszám: 11746043-15415819). Az utalások során az utalást megalapozó bizonylatok rendelkezésre álltak, az utalványozó engedélyt adott a tételek kifizetésére az utalványrendeletek aláírásával.

Az utalásokhoz készített utalványrendeletek tartalmazzák az *Ávr.* 59. §. (3) bekezdése előírásának megfelelő adatokat.

A banki kivonatok mellé csatolták az utalást megalapozó bizonylatokat.

Az utalványrendeleteket minden esetben aláírta az érvényesítő és az utalványozó. A csatolt bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolását az arra kijelölt személyek elvégezték.

Szűrőpróba szerűen ellenőrzésre került, hogy a kötelezettségvállalási bizonylatok rendelkezésre álltak-e a 2019. február és május hónapokban átutalt ügyletekhez, és megállapításra került, hogy a vizsgált ügyletek esetében a kötelezettségvállalás bizonylatait az arra jogosult személyek aláírták, és az ellenjegyzést az arra jogosult személyek a kötelezettségvállalást megelőzően elvégezték.

Kivéve, kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés a kötelezettségvállalás ellenőrzése során, hogy

- a városüzemeltetési irodavezető 9 db 200 ezer Ft alatti uszodai szolgáltatás biztosításával kapcsolatos költség számla szóbeli kötelezettségvállalását leigazolta, de a kötelezettségvállalás leigazolása ezen számlák esetén a polgármester jogosultsága, és a kötelezettségvállalás leigazoltatása a polgármesterrel nem történt meg.
- a Polgármesteri és Jegyzői Iroda vezetője egy db 80 ezer Ft összegű számla kifizetése esetén a szóbeli kötelezettségvállalást leigazolta, de arra csak 50 ezer Ft összeghatárig volt felhatalmazva.

A fenti kifizetések esetén az érvényesítőknek, az érvényesítés aláírását megelőzően ki kellett volna szűrni, hogy a kötelezettségvállalások nem felelnek meg a Pénz- és értékezelési szabályzat előírásainak, ezáltal nem minden esetben tartották be az *Ávr.* (Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet) 58.§ (1) bekezdése által előírtakat.

A kifizetések során betartották az *Ávr.* 60.§ (1) pontja által előírt összeférhetlenségi szabályokat.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat 2014. november 1-jétől hatályos, és azóta 55-ször módosították. A 150 oldalas szabályzat aktuális előírásait a számtalan módosítás miatt nehéz követni, ezért a belső ellenőrzés javasolja új Pénz- és értékkezelési szabályzat készítését, mely megfelelő és átlátható szabályozást nyújt majd a Pénzügyi Iroda köztisztviselői részére.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- A Pénz- és értékkezelési szabályzatban a pénzforgalmi bankszámlák számát és megnevezését teljes körűen szerepeltessék.
- Az érvényesítők tartsák be az *Ávr. 58.§ (1) bekezdése által előírtakat (A kifizetések előtt ellenőrizzék, hogy a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.)*
- Készítsenek új Pénz- és értékkezelési szabályzatot.

415/2019. A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a szociális igazgatási feladatellátás ellenőrzése /soron kívüli ellenőrzés/

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy a szociális ügyintézők a szociális hatósági ügyintézés során a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e a döntés-előkészítést:

Az ellenőrzés módszere: ügyintézőnként 10 db szűrőpróba szerűen kiválasztott ügy vizsgálata.

A 30 db szűrőpróba szerűen kiválasztott ügyből 3 db ügy esetén állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a kérelmező szociális támogatást kapott, de a jogosultsági feltételek nem feleltek meg a Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális ellátásokról szóló 8/2015. (II. 20.) önkormányzati rendelete által előírt összes jogosultsági feltételnek:

- Az 1265. sz. ügy esetén hiányosan került benyújtásra a kérelem, mert az anya egyedül neveli a gyermekét, az apa az anya nyilatkozata szerint külföldön él. A szociális ellátásokról szóló 8/2015. (II. 20.) önkormányzati rendelet által előírt azon feltétel nem teljesült, hogy a kérelmező és házastársa, illetve élettársa a kérelem benyújtásakor és az azt megelőző 1 évben dombóvári lakóhellyel rendelkezzen. (Az apa nem dombóvári lakóhellyel rendelkezik, a Magyarországon bejelentett lakcíme nem dombóvári lakcím.) A 8/2015. önkormányzati rendelet előírása szerint az anya nem volt jogosult a 20.000 Ft-os gyermek születése támogatás felvételére. De a szociális rászorultság (jelentős többletkiadás) miatt célszerű lenne a gyermek születése esetén folyósítandó támogatás feltételeit kiterjeszteni az egyedülálló anyákra is, valamint jövedelemkorlát beépítése javasolt.
- Az 1221. sz. és az 1201. sz. ügy esetén jogosulatlanul került megállapításra az 5.000 Ft-os támogatás, mert az ügyintéző nem vette figyelembe, hogy a Dombóvári Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztálya által kiállított hatósági bizonyítványok nem igazolják azt, hogy a támogatást igénylő személyek álláskeresőként nyilvántartásba vannak véve az igénylés időpontjában.

A 15 db szűrőpróba szerűen kiválasztott gyámhatósági ügy ügyintézésének esetén megállapította a belső ellenőrzés, hogy az arra jogosult személyek részére állapították meg az ügyintézők a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot.

A szociális igazgatási ügyintézés során formai hibák fordultak elő:

Egy-két esetben az ügyintézési idő pár napos túllépése észlelhető.

A határozatokban esetenként hiba található pl.:

- az indoklás rész nem az Ákr. megfelelő pontjaira történő hivatkozással készült,
- a jogorvoslati lehetőségről való tájékoztatás nem az Ákr. megfelelő részére történő hivatkozással történt,
- az ügyfél, illetve jogosult adatai hibásan kerültek feltüntetésre.

A kérelmek befogadásakor esetenként az alább felsorolt hibák fordultak elő:

- a jövedelmi adatokat nem tollal, hanem ceruzával töltötték ki,
- egy-két ügy esetén csak a kérelmező vagyonyilatkozatát csatolták arról, hogy nem rendelkezik a kérelmező vagyonnal, de a vele egy háztartásban lévők vagyonyilatkozatát nem csatolták.
- A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításához alkalmazott formanyomtatványt nem aktualizálták a *Gyer.* legutolsó módosításának megfelelően.

A belső ellenőrzés a Hatósági Iroda szociális hatósági feladatellátását a szűrőpróba szerűen vett minta alapján a korlátozottan megfelelő kategóriába sorolja (2.kategória), mert: A Hatósági Iroda a szociális hatósági feladatellátás tekintetében megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és elfogadható teljesítményt mutat. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók jegyzői beavatkozás nélkül. A hibák bekövetkezésének okát a belső ellenőrzés a szociális igazgatási feladatellátást végző köztisztviselők tapasztalatlanságára vezeti vissza. A hibák a folyamatos irodavezetői ellenőrzés által kiküszöbölhetők.

A belső ellenőrzés a Hatósági Iroda gyámhatósági feladatellátását a szűrőpróba szerűen vett minta alapján a megfelelő kategóriába sorolja (1.kategória), mert: a gyámhatósági feladatellátás ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Csak kisebb formai hibákat tárt fel a belső ellenőrzés.

Javaslatok:

- Kezdeményezzék a Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális ellátásokról szóló 8/2015. (II.20.) önkormányzati rendelete módosítását: a gyermek születése esetén folyósítandó támogatás feltételeit terjesszék ki a legalább egy éve dombóvári lakóhellyel rendelkező gyermekét egyedül nevelő szülőre is, valamint jövedelemkorlát beépítése javasolt.
- Települési támogatásban csak azon személyeket részesítsék, akik a Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális ellátásokról szóló 8/2015. (II. 20.) önkormányzati rendeletében előírt az adott támogatási formához tartozó minden előírt feltételnek megfelelnek.

- A határozatok indokolásánál pontosan hivatkozzanak a jogszabályhelyekre, ne hivatkozzanak már nem hatályos jogszabályhelyre.
- A határozatokban a jogorvoslati lehetőségről való tájékoztatást az Ákr. megfelelő részére történő hivatkozással végezzék.
- Javítsák ki az ellenőrzés során feltárt hibás határozatokat.
- Az ügyintézők ne fogadjanak el olyan kérelmeket, amiben ceruzával beírt adat szerepel.
- A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításához alkalmazott formanyomtatványt módosítsák a 457/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 41. §-ában szereplő módosításoknak megfelelően, a város honlapján a szociális ügyek menüpontjába a javított nyomtatványt töltsék fel.
- A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításához alkalmazott formanyomtatvány vagyoni adatok részének kitöltésénél az adatot nem tartalmazó részeket húzzák át, vagy a 0 érték szerepeltessék.
- A Hatósági Iroda vezetője a hibák bekövetkezésének megakadályozása érdekében folyamatos vezetői ellenőrzést végezzen.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szerveknél végrehajtott ellenőrzések:

13/2019. Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Óvodai nevelés központi támogatása

A Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a felvételi és mulasztási naplókat előírás szerűen vezették. A 2018. október 1-jei KIR statisztikai adatszolgáltatás megegyezett az óvodai nevelésben résztvevő gyermekek számával, és az óvodai felvételi és mulasztási naplóban szerelő gyermekek számával. Helyesen vették figyelembe a központi támogatás elszámolásához a 2018. október 1-je után felvett óvodás létszámot.

A sajátos nevelési igényű gyermekek számát helyesen határozták meg.

Megfelelő volt az óvodavezető és az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet által készített adatszolgáltatás az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámáról.

A központi támogatás alapjául szolgáló mutatószámok megadása a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája felé helyesen történt.

Bölcsődei ellátás központi támogatása

A bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek felvételét, ellátás igénybevételét, hiányzását a KENYSZI rendszerbe rögzítette a tagintézmény vezető.

A gondozási napokról az analitikus nyilvántartást elkészítették.

A bölcsődei ellátás központi támogatás éves elszámolásához a tagintézmény helyesen adta meg a mutatószámokat a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája felé.

A bölcsődei ellátásra kapott központi támogatást az intézmény teljes mértékben felhasználta.

Javaslatok:

98/2019. Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél a központi költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata a könyvtári és közművelődési feladataira a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) 2. és 3. melléklete alapján az alábbi jogcímenek igényelt állami támogatást a 2018. évre vonatkozóan:

- 2. m. IV.1.d) pont alapján: Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása,
- 2. m. IV.1.i) pont alapján: A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása,
- 2. m. IV.3. pont alapján: Kulturális illetménypótlék,
- 3. m. II.4.c) pont alapján: Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)

A Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény az önkormányzat által a felsorolt jogcímenek terhére biztosított támogatást a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény által meghatározottaknak megfelelően használta fel.

A támogatások teljes összege felhasználásra került 2018. december 31-ig a Kubinyi Ágoston Programra kapott 2018. évi támogatás kivételével, melynek felhasználási határideje 2019. december 31.

A támogatás felhasználását számlák, bankszámlakivonatok, pénztár- és egyéb bizonylatok alátámasztják.

Javaslatok:

227/2019. Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a bevételek beszédésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Pénz- és értékkezelési szabályzattal rendelkezik, mely szabályozza a bevételek beszédésének módját, a bevételek bizonylatolásának szabályait.

A szabályzat rögzíti, hogy az étkezési térítési díjak készpénzben való beszédése közvetlenül az oktatási intézményben valósul meg (a szülők előzetes tájékoztatásával), illetve lehetőség van az Integrált Szervezet pénztárában is befizetni a térítési díjat.

A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjainak összegét a gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006. (II. 20.) rendeletben rögzítették.

Ellenőrzésre került az óvodai és az iskolai étkeztetés térítési díjainak kiszámlázása és beszédése.

Megállapításra került, hogy:

- Az óvodai étkeztetés esetén a térítési díj fizetésére kötelezett gyermekek részére az étkezési díjak a 12/2006. (II. 20.) önkormányzati rendeletben rögzített árakkal

kiszámlázásra kerültek. Az ingyenes étkezésben részesített gyermekek szülői által aláírt 328/2011. Korm. rendelet 6. melléklete szerinti nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

- Az 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részesülő tanulók étkeztetése során a térítési díj fizetésére kötelezett gyermekek részére az étkezési díjak a gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006. (II. 20.) önkormányzati rendeletben rögzített árakkal kiszámlázásra kerültek. Az kedvezményes étkezésben részesített gyermekek szülői által aláírt 328/2011. Korm. rendelet 8. melléklete szerinti nyilatkozatok rendelkezésre álltak. Az ingyenes étkezés esetén a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot megállapító hatósági döntés másolatai rendelkezésre álltak, az 50 %-os kedvezményes étkezés esetén a tartós betegségről, fogyatékosságról szóló igazolásokat, valamint a 3 vagy többgyermekes kedvezmény igénybevételekor a gyermekek számáról készített nyilatkozatokat begyűjtötték.
- Az 1-8. évfolyamon felüli nappali rendszerű iskolai oktatásban részesülő tanulók étkeztetése során a térítési díj fizetésére kötelezett gyermekek részére az étkezési díjak a gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006. (II. 20.) önkormányzati rendeletben rögzített árakkal kiszámlázásra kerültek. A kedvezményes étkezésben részesített gyermekek szülői által aláírt 328/2011. Korm. rendelet 8. melléklete szerinti nyilatkozatok rendelkezésre álltak. Az 50 %-os kedvezményes étkezés esetén rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot megállapító hatósági döntés másolatai; a tartós betegségről, fogyatékosságról szóló igazolásokat, valamint a 3 vagy többgyermekes kedvezmény igénybevételekor a gyermekek számáról készített nyilatkozatok rendelkezésre álltak.
Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az ingyenes étkeztetésben részesített nevelésbe vett, illetve utógondozásban részesített tanulók esetén a 328/2011. Korm. rendelet 9. mellékletében meghatározott igazolások nem álltak rendelkezésre, csak a nevelésbe, illetve utógondozásba vételről kiállított határozatokat csatolták.
- A május hónapban kiszámlázott gyermekétkeztetési díjak esetén ellenőrzésre került, hogy a gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006. (II. 20.) önkormányzati rendelet 13/A. § (2) bekezdése által meghatározott 10 %-os díjkedvezményt az arra jogosult kedvezményezettek részére nyújtotta-e az Integrált Szervezet. A szűrőpróba szerű ellenőrzés során megállapításra került, hogy egy tanuló részére, aki Dalmand-Alsóleperd község lakóhellyel rendelkezik, helytelenül nyújtotta a 10 %-os kedvezményt az Integrált, mert a tanuló Dombóvár város közigazgatási területén lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel nem rendelkezik.

A pénzeszedők a beszedett bevételeket befizették a bankszámlára, illetve a házipénztárba.

Sz. Zs. étkeztetésvezető-pénzeszedő beszedett térítési díjakkal H.É. gazdasági ügyintéző-pénzeszedő felé számol el, és az átvett pénzeszeget H. É. fizeti be a bankszámlára vagy a házipénztárba.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a számlák első példányának átadása-átvétele, a beszedett térítési díjak átadása-átvétele nem dokumentált a gazdasági ügyintéző és az élelmezésvezető között.

A 4 fő pénzbeszedő anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot írt alá a beszedett térítési díjak kezelésével kapcsolatosan.

Az utolsó felszólításokat (egyenlegközlőket) 2019. január 22-én küldte ki az Integrált Szervezet a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan. Ezen időponttól kezdve nem került kiküldésre írásbeli felszólítás.

A díjhátralékkal rendelkezők részére haladéktalanul ki kell küldeni a fizetési (tértivevényes) felszólítást a 328/2011. Korm. rendelet 16. §-a által előírtaknak megfelelően.

Javaslatok:

- Az 1-8. évfolyamon felüli nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő nevelésbe vett, illetve utógondozásban részesített tanulók részére csak a 328/2011. Korm. rendelet 9. mellékletében meghatározott igazolás kiállítását követően nyújtsanak ingyenes étkezést.
- A gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006. (II. 20.) önkormányzati rendelet 13/A. § (2) bekezdése által meghatározott 10 %-os díjkedvezményt csak az arra jogosult kedvezményezettek részére adják meg.
- A követelések behajtása érdekében tegyék meg a szükséges intézkedéseket, szükség esetén indítsák el az ügyvéd általi behajtást.

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

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatoknál:

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményét.

Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A hivatal szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. A hivatal komplex szabályzatrendszer alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A kötelezettségvállalással, ellenjegyzéssel, utalványozással, teljesítésigazolással, érvényesítéssel kapcsolatos szabályzatok folyamatosan naprakészek. A köztisztviselők a munkájukat a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Köztisztviselői Etikai Szabályzata alapján kötelesek elvégezni. A hivatal ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre áll a Belső ellenőrzési kézikönyv, a Belső kontroll kézikönyv. A jegyző szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A

feladat-, és felelősségi körök meghatározása a belső szabályzatokban és a munkaköri leírásokban kerültek rögzítésre.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelést a vezetőség elvégezte a Belső kontroll kézikönyv kockázatkezelésre és kockázatelemzésre vonatkozó előírásai alapján.

A kockázatelemzés a belső ellenőrzés területén is működött, és az ellenőrizendő területek kockázatelemzés alapján kerültek kiválasztásra.

Kontrolltevékenységek

Belső szabályzatokban, rendeletekben a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatok és hatáskörök, valamint a beszámolási eljárások. A belső kontrollok működését az egyes feladatok sajátosságai határozzák meg. A kontrolltevékenységnél kiemelt szerepe van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésnek.

A gazdálkodás részletes rendjét kialakították a Pénz- és értékkezelési szabályzatban. A kulcsfontosságú kontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés) részletes szabályozásra került, és ezen jogköröket az arra felhatalmazott, illetve kijelölt személyek alkalmazták.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A beszerzési eljárásokat a beszerzéseket szabályozó szabályzatok előírásai alapján folytatták le. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs szabályozás magában foglalja a hivatalon belüli és a külső ügyfelekkel, partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Fontos, hogy egyes események, feladatok ellátásához megfelelő mennyiségű és minőségű adat álljon rendelkezésre.

A szervezeten belüli és kívüli információáramlás szabályozása első sorban a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ében, az Ügyiratkezelési szabályzatban, és a Gazdasági szervezet ügyrendjében került leszabályozásra. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Közzétételi szabályzatban határozták meg, és a szervezet eleget tett az Info tv. 1. mellékletében előírt adatok közzétételének.

Az iktatásnak meghatározó szerepe van az információk, adatok tárolásában.

Az iratkezelés az ASP Iktatórendszer keretében történik, az ASP szolgáltató központ által biztosított informatikai rendszer keretében, mely korszerű és szabványos informatikai biztonsági, mentési, üzletmenet-folytonossági szolgáltatásokhoz való hozzájutást biztosít. A hivatalon belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli

beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

A Hivatal egyik legfontosabb feladata a Képviselő-testület döntéseinek végrehajtása, illetve végrehajtatása. A Hivatali munkafeladatok (HIMFA) elnevezésű nyilvántartása a képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzését szolgálja. A képviselő-testületi határozatok végrehajtásáról a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatása megtörténik. Az államháztartáson kívülre a civil szervezetek, sportszervezetek részére nyújtott támogatások elszámoltatásának dokumentumait folyamatosan felülvizsgálják a hivatal köztisztviselői.

Az eseti nyomon követés eszközei a különféle beszámolók, csoportos és egyéni beszámoltatások.

A jegyző gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések nyilvántartásáról.

A monitoring része az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés is.

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

Irányított szerveknél (intézményeknél):

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került az intézményeknél. Az intézmények rendelkeznek hatályos alapító okirattal, szervezeti és működési szabályzattal, melyben bemutatásra kerül az intézmények szervezeti felépítése is. Rendelkezésre álltak a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, az ellenőrzési nyomvonal, a Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső kontroll kézikönyv és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kialakításra került. A munkaköri leírások a változásoknak megfelelően folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezetek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelést a vezetőség elvégezte a Belső kontroll kézikönyv kockázatkezelésre és kockázatelemzésre vonatkozó előírásai alapján.

A kockázatelemzés a belső ellenőrzés területén is működött, és az ellenőrizendő területek kockázatelemzés alapján kerültek kiválasztásra.

Kontrolltevékenységek

A kulcsfontosságú kontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása, érvényesítés) részletes szabályozásra került, és ezen jogköröket az arra felhatalmazott, illetve kijelölt személyek alkalmazták.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések területén is működött. A beszerzési eljárásokat a beszerzéseket szabályozó szabályzatok előírásai alapján folytatták le. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézmények működtetnek olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információk időben való eljutását az érintetteknek. A költségvetési szervezeten belül (és a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet felé) az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. Az intézményeknél a kialakított iktatási rendszer az iratok nyomon követését biztosítja.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését valósítja meg.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése utólagos vezetői ellenőrzéssel, beszámolók kérésével valósul meg.

A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési terv alapján végrehajtotta a betervezett ellenőrzéseket, melyek a Belső ellenőrzési kézikönyv által előírtak alapján valósultak meg.

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

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

A 2018. évben végrehajtott ellenőrzések 2019. évre áthúzódó intézkedéseinek nyomon követése:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2019. évre tervezett intézkedéseket a tervezett határidőn belül megvalósították.

Kivéve: A 2018. évben végrehajtott ellenőrzések 2019. évre tervezett intézkedései közül az alábbi intézkedések nem kerültek megvalósításra az alábbi ellenőrzéseknél:

- A Dombóvár Város Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályozottságának ellenőrzése során az alábbi intézkedések nem kerültek végrehajtásra: Több szabályzat még nem készült el, illetve nem került módosításra a tervezett határidőn belül. A szabályzatkészítések és módosítások folyamatban vannak.
- Dombóvár Város Önkormányzatánál a követelések behajtása tárgyban végrehajtott ellenőrzéshez azon Pénzügyi Iroda által tervezett intézkedés nem került végrehajtásra, mely a követelések év végi teljes körű egyeztetését tervezte.

Az irodavezető a pénzügyi dolgozók leterheltségével, és az ASP rendszerre történő áttérés többletfeladatával indokolta, hogy a feladat nem került teljes körűen végrehajtásra.

- A Tinódi Ház Nonprofit Kft. és a Dombó-Land Kft. ügyvezetője és a Dombóvári Vízmű Kft. ügyvezetője beszámolt arról, hogy a 2019. évre a GDPR szabályzat elkészítésével kapcsolatos intézkedést nem valósította meg, mert a 2019. évben Dombóvár Város Önkormányzata még nem utalta át a szabályzat elkészítéséhez biztosítandó pénzüsszeget.

A Dombóvári Vízmű Kft. ügyvezetője beszámolt arról, hogy több szabályzat módosítását nem végezték el a tervezett határidőre.

A 2019. évben végrehajtott ellenőrzések intézkedéseinek nyomon követése:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2019. évre tervezett intézkedéseket a tervezett határidőn belül megvalósították.

Kivéve, nem kerültek végrehajtásra az alábbi tervezett intézkedések:

- A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzéséhez 1 tervezett intézkedés elmaradt: 2 ügyfél részére nem került visszafizetésre az eljárási díj (az intézkedés elmaradásának oka: irodavezetői, illetve ügyintézői személyi cserék).
- Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzéséhez tervezett intézkedések közül az Ügyiratkezelési szabályzat módosítása nem készült el, a szabályzat készítés folyamatban van.

Kimutatás a **Dombóvári ellenőrzések** intézkedései megvalósításáról:

	Előző évről áthúzódó intézkedések db	2019. évben 2019. évi határidővel előírt intézkedések db	Ebből végrehajtott intézkedések db	Megvalósítási arány %
Helyi önkormányzatnál	16	26	37	88
Nemzetiségi önkormányzatoknál	0	0	0	0
Intézményeknél	1	3	4	100
Gazdasági társaságoknál	21	3	19	79

Kimutatás a létszám és erőforrásról 2019. év

Létszám és erőforrás			
		2019. évi tervezett	2019. évi tényleges
	státusz (fő) főállású	1	1

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	részmunkaidős	0,12	0,12
	ellenőri munkanap	222	222
Külső szolgáltató	státusz (fő)	0	0
	munkanap	0	0
Adminisztratív személyzet	létszám	0	0

Kimutatás a 2019. évi tervezett ellenőrzések megvalósításáról

A belső ellenőrzés 19 db tervezett ellenőrzést, és 3 db soron kívüli ellenőrzést hajtott végre.

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvár								Szakcs				Lápafő		Várong	
		Önkormányzatok, Hivatal		Irányított intézmények		Gazdasági társaságok		Társulások		Önkormányzatok		Irányított intézmény		Önkormányzat		Önkormányzat	
		Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Szabályszerűségi ellenőrzés	db	5	7	0	0	0	0	1	1	2	2	0	0	1	1	1	1
	saját ellenőri nap	54	54	0	0	0	0	5	5	13	13	0	0	8	8	8	8
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	soron kívüli ellenőrzési nap	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	1	2	3	3	1	1	2	2	0	0	1	1	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	8	10	20	20	8	8	14	14	0	0	5	5	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	soron kívüli ellenőrzési nap	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendszereellen-	db	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	24	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teljesítményell enőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Informatikai ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Útóellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	7	10	3	3	1	1	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1
	saját ellenőri nap	86	88	20	20	8	8	19	19	13	13	5	5	8	8	8	8
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőrzési nap	12	27	3	0	10	0	3	0	1	0	1	0	1	0	1	0

Kimutatás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekről

		Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek	
		Tervezett	Tényleges
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri és szoron kívüli ellenőrzési nap	199	196
	külső ellenőri nap	0	0
Tanácsadás	db	0	1
	saját ember nap	0	3

	külső embernep	0	0
Képzés	saját embernep	0	0
	külső embernep	0	0
Egyéb tevékenység	saját embernep	23	23
	külső embernep	0	0
Kapacitás	saját embernep	222	222
	külső embernep	0	0
	összesen	222	222

Dombóvár, 2020. február 14.

Készítette:

Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A 2019. éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

dr. Szabó Péter
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője