

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének**

**2016. május 5-i rendes ülésére**

**Tárgy:** Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

**Előterjesztő:** Tigelmann Péter alpolgármester

**Készítette:** Belső ellenőr

**Tárgyalta:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság  
Humán Bizottság

**Tanácskozási joggal meghívott: -**

**Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte: -**

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

dr. Letenyei Róbert jegyző

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: *Bkr.*) 49. § (3a) bekezdése előírja:

*„ A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

Az előterjesztés tárgyát képező 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmazza: a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal; Dombóvár Város Önkormányzata; Dombóvár területén működő nemzetiségi önkormányzatok; az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőrzési jelentését.

Előzetesen a helyi költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését 2015. február 15-ig megküldte a belső ellenőr a jegyző, a polgármester és az intézményvezetők részére, így a *Bkr.* 49. § (3) bekezdésének előírását betartotta.

A belső ellenőrzés a Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra, melyet a Képviselő-testület a 459/2014. (XII.18.) Kt. határozatával fogadott el.

A fentieknek megfelelően a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése előírásának megfelelően az alábbi határozati javaslatot terjesztem a testület elé, melynek kérem elfogadását.

### **Határozati javaslat Dombóvár Város Önkormányzata 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről**

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadja.

Tigelmann Péter  
alpolgármester

**Dombóvár Város Önkormányzatának  
2015. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

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

- 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
- Dombóvár Város, Gyulaj és Szakcs Községek Szociális Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár Térségi Humán Szolgáltató Társulás
- Dombóvár Város Könyvtára
- Dombóvári Gyermekvilág Óvoda
- Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde
- Szakcsi Óvoda
- Dalmand Község Önkormányzata
- Kocsola Község Önkormányzata
- Csikóstóttós Önkormányzata
- 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 2015. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a Bkr. 48. §-a, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi követelmények figyelembe vételével 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:**

- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal**
- **Dombóvár Város Önkormányzata**
- **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet**
- **Dombóvár Város Könyvtára**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde**
- **Dombóvári Gyermekvilág Óvoda**

éves ellenőrzési jelentését.

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**

### **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 terveknek megfelelően 25 db tervezett ellenőrzést végzett, valamint soron kívüli ellenőrzési keret felhasználásával 9 db soron kívüli vizsgálatot hajtott végre. A belső ellenőrzési terv végrehajtásra került.

Megvalósított ellenőrzések típusa	Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzatainál végzett ellenőrzés db	Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, gazdasági társaságainál, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés db	Intézményi társulásoknál végzett ellenőrzés db	Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós Önkormányzatoknál, Többcélú Társulásnál végzett ellenőrzés db
szabályszerűségi	5	6	0	3
pénzügyi	6	6	2	1
rendszerellenőrzés	5	0	0	0

összesen	16	12	2	4
----------	----	----	---	---

2015. évre **tervezett** ellenőrzések a Dombóvári Önkormányzatoknál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és azok megvalósulása:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése (szabályszerűségi/ pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak	Vagyonrendelet, szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok, határozatok szűrőpróba szerű vizsgálata.	megvalósult
2.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése (szabályszerűségi)	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
3.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése (rendszerellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a 2011. évi CXII. tv. 1 melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat az Önkormányzat közzé teszi-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, honlap átvizsgálása, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
4.	A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata (rendszerellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesültek-e.	Megállapodás, határozatok, egyéb dokumentumok, átvizsgálása.	megvalósult

5.	A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata (rendszerellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesültek-e.	Megállapodás, határozatok, egyéb dokumentumok, átvizsgálása.	megvalósult
6.	A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata (rendszerellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal között létrejött együttműködési megállapodásban foglaltak teljesültek-e.	Megállapodás, határozatok, egyéb dokumentumok, átvizsgálása.	megvalósult
7.	Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
8.	Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
9.	Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
10.	ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult

2015. évre **tervezett** ellenőrzések az intézményeknél és azok megvalósulása:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél: A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy az intézménynél a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alapbizonylatok rendelkezésre állnak-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
2.	Dombóvár Város Könyvtáránál: A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak vizsgálata, hogy az intézménynél a közalkalmazottak besorolása a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alapbizonylatok rendelkezésre állnak-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
3.	Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél: A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
4.	Dombóvári Gyermekvilág Óvodánál: A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	A központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult

2015. évben végrehajtott **oron kívüli** ellenőrzések:

<i>Sor- szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	A Dombóvári Futball Club 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Futball Club 2013. és 2014. évi gazdálkodása során érvényesült-e a gazdaságosság, hatékonyság elve, és a gazdálkodás során a fizetőképesség megőrzésének elvét követték-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
2.	Dombóvári Művelődési Ház Nkft. pénzügyi helyzetének vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. a fizetési kötelezettségeit tudja-e teljesíteni.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
3.	A Dombóvári Futball Clubnál a 2015. január 31-én nyilvántartott pénzkészlet záró állományának ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, a Dombóvári Futball Club 2015. január 31-én nyilvántartott pénzkészlet záró állománya a pénztárakban rendelkezésre áll-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, pénzkészlet leltározása.	megvalósult
4.	A Dombóvári Sportiskola Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Sportiskola Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodása során érvényesült-e a gazdaságosság, hatékonyság elve, és a gazdálkodás során a fizetőképesség megőrzésének elvét követték-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
5.	A Dombóvári Úszó Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Úszó Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodása során érvényesült-e a gazdaságosság, hatékonyság elve, és a gazdálkodás során a fizetőképesség megőrzésének elvét követték-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult



6.	Dombóvári Művelődési Ház Nkft. munkavállalói létszámának vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. a DDOP-4.1.1D-09-2f-2009-0007 azonosítószámú „Hagyomány és megújulás – A dombóvári művelődési ház felújítása „ című pályázatban vállalt + 4 főt foglalkoztatta-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
7.	Dombóvári Művelődési Ház Nkft. 2015. március 31-én fennálló tartozásának vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. által 2015. március 31-i tartozásállományként jelzett összeg ténylegesen fenn áll-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
8.	Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvár Város Önkormányzatánál a pénzkészlet záró állományának ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal és a Dombóvár Város Önkormányzata házi pénztárában 2015. május 13-i időpontban nyilvántartott pénzkészlet záró állománya a pénztárakban rendelkezésre áll-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, pénzkészlet leltározása.	megvalósult
9.	A DVMSE Sportcsarnok 2015. május 22-én nyilvántartott pénzkészletének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, a DVMSE pénztárában 2015. május 22-én nyilvántartott pénzkészlet a pénztárban rendelkezésre áll-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, pénzkészlet leltározása.	megvalósult

***1/1/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 2015. évben végrehajtott ellenőrzések során a gazdálkodási rendet sértő, 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 belső ellenőrzési tevékenységet a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal; Dombóvár Város Önkormányzata; Szakacs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, a nemzetiségi Önkormányzatok; az önkormányzatok intézményei; az önkormányzati társulás fenntartásában működő intézmények belső ellenőrzését és az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzését.

A belső ellenőrzés önként vállalt feladatként megbízási szerződés alapján látta el Dalmand Község Önkormányzata, Kocsola Község Önkormányzata, Csikóstóttós Község Önkormányzata és a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás részére a belső ellenőrzést.

A 2015. 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 a belső ellenőrök:

1 fő: mérlegképes könyvelői továbbképzés

1 fő: ABPE továbbképzés- rendszerellenőrzés

A közszolgálati tisztviselők továbbképzésén részvétel:

- 2 fő: Az új önkormányzati rendszer tárgyú továbbképzés
- 1 fő: Integritás, közigazgatási hivatás-etika, antikorrupció tárgyú továbbképzés
- 1 fő: Projektmenedzsment továbbképzés
- 1 fő: Közbeszerzés tárgyú továbbképzés
- 1 fő: Az államháztartási rendszer helyi alrendszere tárgyú képzés
- 1 fő: Szervezettefejlesztés az önkormányzatoknál tárgyú képzés
- 1 fő: Értékteremtő konfliktusoldás tárgyú képzés
- 1 fő: A helyi önkormányzat helye és működése tárgyú képzés
- 1 fő: Az államháztartás rendszere tárgyú képzés
- 1 fő: Az önkormányzatok feladatrendszere tárgyú képzés

### ***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. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)***

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

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

2015. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

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

A 2015. évben a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök hozzáfértek valamennyi ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumhoz.

A vizsgálat során az ellenőrzöttekkel 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.

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

Az ellenőrzések során kiemelten kell kezelni a belső kontrollrendszer ellenőrzését, azoknak a mindennapokra 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 a 2015. évben nem volt felkérés.

## **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)**

#### **Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

Dombóvár Város Önkormányzata a törvényi előírásoknak megfelelően rendelkezett 2010-2014. évre vonatkozóan gazdasági programmal, az ellenőrzött időszakban 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.

Dombóvár Város Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal az ingatlanvagyon és egyéb tárgyi eszköz nyilvántartását az E-Kata kataszteri programmal vezeti. Az E-Kata programban a törzsvagyon és az üzleti vagyon elkülönítetten került nyilvántartásra.

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a költségvetési és zárszámadási rendelete mérlegei és kimutatásai tartalmáról szóló 43/2009.(XII.18.) rendelete több részletben nem felel meg a jelenleg érvényes jogszabályoknak, ezért ezen rendeletet módosítani szükséges.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére ingyenesen átadott eszközök értéke nem került lekönyvelésre a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára.

A haszonbérleti szerződések megkötése a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, illetve a Városgazdálkodási Bizottság által meghatározott feltételek alapján történt.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál 2014. december 31-i időponttal felvételre került a vagyonleltár.

A leltározást megelőzően a Pénzügyi Irodavezető elkészítette a Leltározási ütemtervet a szabályzat előírásának megfelelően.

A leltározási ütemtervben nem rögzítették le, hogy a leltározással megbízott személyek leltárellenőri vagy leltárvezetői minőségben kötelesek részt venni a leltározási tevékenységben.

Hiányosságként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a szabályzatok, munkaköri leírások nem rögzítik le a leltárfelelősök körét.

Amennyiben üzemeltetésre átadott eszköz tekintetében végezték el a leltározást, úgy a leltárt aláírták ezen szervezetek vezetőivel.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által használt ingóságok meglétének ellenőrzésére is jogosult az önkormányzat, de ez a 2014. évben nem történt meg, ezért a 2015. évben ajánlott az ingóságok leltározása, vagy a Klebelsberg

Intézményfenntartó Központ által ingóságokról készített leltár bekérése és az átadott eszközökkel történő összehasonlítása.

Az ingatlanvagyonról és a gépek, berendezések, felszerelések, járművekről felvett leltár alapján kimutatott bruttó érték megegyezik az analitika és a főkönyvi nyilvántartás adataival.

Az E-Kata program által vezetett analitikus nyilvántartásban 7.361 ezer Ft-tal kevesebb az immateriális javak nyilvántartott bruttó értéke mint a főkönyvi nyilvántartás adata. Ennek az az oka, hogy az 1125. számú főkönyvi számlán szellemi termékek folyamatban lévő beruházása címen nyilvántartott összeget befejezetlen beruházásként szerepeltették az ügyintézők, de az immateriális javak esetén a befejezetlen beruházás nem értelmezhető. Ezen összegből 110 ezer Ft összeget dologi kiadásként kellett volna elszámolni, és 7.251 ezer Ft összegű szellemi terméket már a 2013. évben be kellett volna venni az analitikus nyilvántartásba, és ezen időponttól értékcsökkenést kellett volna elszámolni.

Megállapításra került, hogy a követelések elismertetését szolgáló év végi egyenlegközlők kiküldése nem történt meg teljes körűen.

A bizonytalan megtérülésű követelések esetén sem számolt el értékvesztést a követelések esetén a Pénzügyi Iroda. Értékvesztés elszámolása csak az adókövetelések, a Szent Lukács Kórház részére nyújtott kölcsön és a Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. beli részesedés esetén történt.

A mérlegbe több esetben behajthatatlan követelés teljes értékű követelésként került beállításra.

A folyamatban lévő (befejezetlen) beruházásokról az Áhsz. 14. melléklet VII/7. által előírt nyilvántartást kell vezetni. Ezen nyilvántartás vezetése nem történt meg.

A befejezetlen beruházások átvizsgálása esetén megállapításra került, hogy a meghíúsult projektek tervezési költségei után nem került elszámolásra terven felüli értékcsökkenés.

Az ingatlan beruházások aktiválása során több esetben késve, nem az üzembe helyezés időpontjában történt meg, így az értékcsökkenés összege is kevesebb összegben került elszámolásra a 2014. évben.

A szűrő próba szerűen kiválasztott tárgyi eszköz értékesítések pályáztatási eljárásai a Vagyonrendelet előírásai szerint kerültek lefolytatásra.

A selejtezési eljárás a Selejtezési és hasznosítási szabályzat előírásai szerint került lefolytatásra.

A Vagyonrendelet 25. § (1) pontja előírja, hogy az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok társasági szerződése a taggyűlés mely kizárólagos hatásköreit kell tartalmazni. Általában a társasági szerződések nem tartalmazták a „gazdálkodó szervezet alapítása vagy megszüntetése; gazdálkodó szervezetben részesedés megszerzése vagy átruházása” hatásköröket.

A többségi tulajdonú gazdasági társaságok ügyvezetői évente legalább egyszer beszámoltak a gazdálkodásról a Képviselő-testület felé.

A felügyelő bizottságokat a 2011-2014. évben végzett munkájukról a Képviselő-testület beszámoltatta.

***Javaslat Pénzügyi Iroda részére:***

- Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a költségvetési és zárszámadási rendelete mérlegei és kimutatásai tartalmáról szóló 43/2009.(XII.18.) rendeletét a jelenleg érvényes jogszabályoknak megfelelően módosítsák.
- Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére ingyenesen átadott eszközök bruttó értékét könyveljék le a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára.
- A leltározási ütemtervben rögzítsék le a leltárvezető és a leltárellenőr személyét.
- A szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzítsék le a leltárfelelősök körét.
- A 2015. évben a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által használt eszközökről is vegyék fel a tárgyi eszköz leltárt.
- Az immateriális javak esetén az analitika és a főkönyv adatait pontosabban egyeztessék és a szükséges aktiválásokat használatba vételkor végezzék el.
- Az év végi követelések elismerését szolgáló egyenlegközlőket teljes körűen küldjék ki.
- A behajthatatlan követeléseket év végén írják le.
- Az értékvesztést teljes körűen számolják el a követelések után.
- Befejezetlen beruházásokról készítsék el az analitikus nyilvántartást, mely elkészítéséhez vegyék igénybe a Városüzemeltetési Iroda segítségét.
- A meghiúsult projektek befejezetlen beruházásai tekintetében számolják el a terven felüli értékcsökkenést.
- A beruházások aktiválását az üzembe helyezés időpontjával egyezően hajtsák végre.
- A számviteli hiányosságok kiszűrése érdekében a Pénzügyi Irodánál a vezetői ellenőrzést fokozni kell.

***Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:***

- Módosítsák a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok társasági szerződéseit a Vagyonrendelet előírásának megfelelően. (A módosításokat azon időpontban ajánlott elvégezni, mikor más okok miatt is kell majd a társasági szerződést módosítani.)

**Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése**

***Megállapítások, következtetések:***

Dombóvár Város Önkormányzata rendelkezik Közbeszerzési Szabályzattal, és a szabályzat 2015. április 15-i hatállyal módosításra került, melyet Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyott.

Dombóvár Város Önkormányzata elkészítette a 2014. évi Közbeszerzési tervet, melyet 2014. december hónapban módosított. A Közbeszerzési tervet és annak módosítását Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta.

Az elindított közbeszerzési eljárásokat a Képviselő-testület minden esetben jóváhagyta, és kijelölte a Bíráló Bizottság tagjait.

Egy szűrőpróba szerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás került részletes ellenőrzésre: „Dombóvár város kommunális és közvilágítási célú villamos energia beszerzése” címmel, KÉ-1128/2014. eljárási szám alatt került megindításra.

Az eljárás lefolytatása a jogszabályoknak megfelelően történt.

Kivéve: A Kbt. előírása szerint a közbeszerzési eljárás közös megvalósítása esetén a kiválasztott ajánlatkérőt ( Dombóvár Város Önkormányzatát) meg kell hatalmazni a többi ajánlatkérőnek, hogy lefolytassa a közbeszerzési eljárást. (Az eljáráshoz csatlakozott 5 szervezet) Csatlakozási szándék jelzése ugyan megtörtént, de a meghatalmazások nem álltak rendelkezésre, így nem teljesült teljes mértékben a Kbt. 21. §. (3) bekezdése. A közbeszerzési eljárással elért energetikai egységárak alkalmazása során az Önkormányzat jelentős megtakarítást fog elérni.

A közbeszerzési eljárás nyilvánosságának biztosítása a jogszabályoknak megfelelő volt. A közbeszerzési eljárások során a belső kontrollok jól működtek.

#### ***Javaslat:***

Amennyiben közös eljárást folytat le Dombóvár Város Önkormányzata (más szervezet is csatlakozik), úgy a csatlakozó szervezettel készíttessenek meghatalmazást Dombóvár Város Önkormányzata részére az eljárás lefolytatásához.

### **Dombóvár Város Önkormányzatánál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése**

#### ***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal és Dombóvár Város Önkormányzata rendelkezik Közzétételi szabályzattal, melyben a 2011. évi CXII. tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzététele megfelelően szabályozásra került. A közérdekű adatok közzétételevel kapcsolatos feladatkörök a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ben leszabályozásra kerültek. A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési nyomvonal a közérdekű adatok közzétételevel kapcsolatos témakört nem tartalmazza, így ezen témakörrel az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése javasolt.

A [www.dombovar](http://www.dombovar) című honlap ellenőrzése során megállapításra került, hogy az *Info* tv. 1. mellékletében előírt adatok a honlapon közzétételre kerültek. Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a hirdetmények és a közlemények 1 évig archívumba helyezése nem megoldott.

A leíró adatok közadatkereső rendszerbe történő eljuttatása nem történik meg. A jogszabályi kötelezettségnek eleget kell tenni, és ezen feladatot el kell végezni.

#### ***Javaslat:***

Önkormányzati Irodavezető részére:

- Dolgozza ki az Ellenőrzési nyomvonal közérdekű adatok közzétételevel kapcsolatos témakörét, és a jegyző felé javasolja az Ellenőrzési nyomvonal ezen témával történő kiegészítését.
- A [www.dombovar.hu](http://www.dombovar.hu) honlapon a hirdetmények és a közlemények 1 évig archívumba helyezéséről gondoskodjon.
- A leíró adatok közadatkereső rendszerbe történő eljuttatását oldja meg.

## **A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**

### **Megállapítások, következtetések:**

A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési megállapodást (továbbiakban: *Megállapodás*) kötött Dombóvár Város Önkormányzatával, melyben részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét, így a nemzetiségi önkormányzat eleget tett a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (*Nek.tv.*) 80.§. (2) bekezdésének. A Megállapodás tartalmazza a *Nek.tv.* 80.§. által előírtakat. Dombóvár Város Önkormányzata biztosította a Német Nemzetiségi Önkormányzat részére a működés személyi és tárgyi feltételeit.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati Irodája és a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés a megállapodásban rögzítetteknek megfelelően történt. Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2014. évi költségvetési tervezet előterjesztésekor a költségvetés szöveges részében nem kerültek lerögzítésre a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája és a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés az előírásoknak megfelelő volt, a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat ellátta a Pénzügyi Iroda. A pénzügyi tevékenységek során az engedélyezési jogkörök jól működtek. A szűrőpróba szerűen vizsgált gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalási, utalványozási, szakmai teljesítési, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök alkalmazása a szabályzatban és a Megállapodásban előírtak alapján történt. A tárgyi eszközök nyilvántartását és leltározását elvégezte a Pénzügyi Iroda.

A 2014. évi költségvetés elkészítése és elfogadtatása terén kismértékű határidő csúszás volt megfigyelhető.

Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2014. évi költségvetési terv a bevételeket és kiadásokat nem tartalmazta a kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban az Áht. 23. § (2) a. pontjának megfelelően.

A 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást) határidőben elkészítette a Pénzügyi Iroda, és azt a Képviselő-testület az előírt határidőben elfogadta.

Az Önkormányzati Iroda köztisztviselői munkaköri leírásaiban rögzítésre került, hogy a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatokat is el kell végezniük.

A Pénzügyi Iroda több köztisztviselőjének munkaköri leírásában nem jelenik meg a Német Nemzetiségi Önkormányzattal kötött megállapodásban felsorolt, és a nemzetiségi önkormányzatok számára elvégzendő pénzügyi feladat.

Az engedélyezési és a jóváhagyási kontrollok jól működtek.

### **Javaslatok Önkormányzati Iroda részére:**

- A költségvetési tervezet előterjesztése során az éves költségvetés szöveges részénél a rögzítsék le a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.



### ***Javaslatok Pénzügyi Iroda részére:***

- Az éves költségvetést az előírt határidőre készítsék el a nemzetiségi önkormányzat részére.
- Az éves költségvetési terv készítésekor a bevételeket és kiadásokat részletezzék kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban.
- A Pénzügyi Iroda nemzetiségi önkormányzati ügyeket bonyolító köztisztviselői munkaköri leírásaiban rögzítsék, hogy a pénzügyi feladatokat a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében is el kell végezni.

### **A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**

#### ***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési megállapodást (továbbiakban: *Megállapodás*) kötött Dombóvár Város Önkormányzatával, melyben részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét, így a nemzetiségi önkormányzat eleget tett a nemzetiségek jogairól szól 2011. évi CLXXIX. törvény (*Nek.tv.*) 80.§. (2) bekezdésének. A Megállapodás tartalmazza a *Nek.tv.* 80.§. által előírtakat. Dombóvár Város Önkormányzata biztosította a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat részére a működés személyi és tárgyi feltételeit.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati Irodája és a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés a megállapodásban rögzítetteknek megfelelően történt. Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2014. évi költségvetési tervezet előterjesztésekor a költségvetés szöveges részében nem kerültek lerögzítésre a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája és a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés az előírásoknak megfelelő volt, a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat ellátta a Pénzügyi Iroda. A pénzügyi tevékenységek során az engedélyezési jogkörök jól működtek. A szűrópróba szerűen vizsgált gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalási, utalványozási, szakmai teljesítési, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök alkalmazása a szabályzatban és a Megállapodásban előírtak alapján történt.

A 2014. évi költségvetés elkészítése és elfogadtatása terén kismértékű határidő csúszás volt megfigyelhető.

Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2014. évi költségvetési terv a bevételeket és kiadásokat nem tartalmazta a kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban az Áht. 23. § (2) a. pontjának megfelelően.

A 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást) határidőben elkészítette a Pénzügyi Iroda, és azt a Képviselő-testület az előírt határidőben elfogadta.

Az Önkormányzati Iroda köztisztviselői munkaköri leírásaiban rögzítésre került, hogy a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatokat is el kell végezniük.

A Pénzügyi Iroda több köztisztviselőjének munkaköri leírásában nem jelenik meg a Horvát Nemzetiségi Önkormányzattal kötött megállapodásban felsorolt, és a nemzetiségi önkormányzatok számára elvégzendő pénzügyi feladat. Az engedélyezési és a jóváhagyási kontrollok jól működtek.

***Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:***

- A költségvetési tervezet előterjesztése során az éves költségvetés szöveges részénél a rögzítsék le a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

***Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:***

- Az éves költségvetést az előírt határidőre készítsék el a nemzetiségi önkormányzat részére.
- Az éves költségvetési terv készítésekor a bevételeket és kiadásokat részletezzék kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban.
- A Pénzügyi Iroda nemzetiségi önkormányzati ügyeket bonyolító köztisztviselői munkaköri leírásaiban rögzítsék, hogy a pénzügyi feladatokat a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében is el kell végezni.

**A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**

***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési megállapodást (továbbiakban: *Megállapodás*) kötött Dombóvár Város Önkormányzatával, melyben részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét, így a nemzetiségi önkormányzat eleget tett a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (*Nek.tv.*) 80.§. (2) bekezdésének. A Megállapodás tartalmazza a *Nek.tv.* 80.§. által előírtakat. Dombóvár Város Önkormányzata biztosította a Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére a működés személyi és tárgyi feltételeit.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati Irodája és a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés a megállapodásban rögzítetteknek megfelelően történt. Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2014. évi költségvetési tervezet előterjesztésekor a költségvetés szöveges részében nem kerültek lerögzítésre a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatáskörök.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája és a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat közötti együttműködés az előírásoknak megfelelő volt, a pénzügyi, gazdálkodási feladatokat ellátta a Pénzügyi Iroda.

Hibaként került megállapításra, hogy a 2014. évi elkészített költségvetés a Magyar Államkincstár felé továbbítást megelőzően nem került átadásra az Önkormányzati Iroda felé, hogy azt előzetesen a Képviselő-testület által jóváhagyassák, így az adatszolgáltatást követően került elfogadtatásra a Képviselő-testülettel a 2014. évi költségvetés. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetéséhez készített

szöveges indoklásban nem határozták meg a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így nem teljesült az Áht. 23. § (2) h. pontja.

Kisebbségi hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2014. évi költségvetési terv a bevételeket és kiadásokat nem tartalmazta a kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban az Áht. 23. § (2) a. pontjának megfelelően.

Az Önkormányzati Iroda köztisztviselői munkaköri leírásaiban rögzítésre került, hogy a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatokat is el kell végezniük.

A Pénzügyi Iroda több köztisztviselőjének munkaköri leírásában nem jelenik meg a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött megállapodásban felsorolt, és a nemzetiségi önkormányzatok számára elvégzendő pénzügyi feladat.

Az engedélyezési és a jóváhagyási kontrollok jól működtek.

#### ***Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:***

- A költségvetési tervezet előterjesztése során az éves költségvetés szöveges részénél a rögzítsék le a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

#### ***Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:***

- Az éves költségvetési tervezetet az előírt határidőben adják át a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére.
- Az éves költségvetési terv készítésekor a bevételeket és kiadásokat részletezzék kötelező és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban.
- A Pénzügyi Iroda nemzetiségi önkormányzati ügyeket bonyolító köztisztviselői munkaköri leírásaiban rögzítsék, hogy a pénzügyi feladatokat a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében is el kell végezni.

### **Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

#### ***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. pénzkezelése rendjének ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Nkft. rendelkezik érvényes Pénzkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a Számviteli törvény által előírtakat.

A Pénzkezelési szabályzat hiányosságaként állapította meg a belső ellenőrzés:

A Junior Étterem alpénztár pénzkezelését nem szabályozza le részletesen, mert nincs szabályozva, hogy milyen gyakran kell lezárni az alpénztárt, mennyi az alpénztár pénztárkerete, a pénztári nyilvántartást vezető ügyintéző és a pénzt kezelő tanétkerem vezető pénztárkezeléssel kapcsolatos feladata nincs egyértelműen lesabályozva.

A szabályzat nem tartalmazza a mezőgazdasági termények ellenérték beszédési tevékenységét pénzbeszedő helyként megjelölve.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Főpénztár pénzkezelését a főpénztáros a szabályzatnak megfelelően végezte. A Főpénztár másodkulcs őrzése nem biztonságos.

A pénzkészlet a pénztáregyenleg ellenőrzése során rendelkezésre állt. Többlet vagy hiány nem volt. A pénztáros helyettesítése esetén a pénzkészlet átadásról feljegyzést készítettek, de nem a Pénzkezelési szabályzat Átadás-átvételi jegyzőkönyvét

alkalmazták. A számlák és nyugták szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartásánál hiányosság tapasztalható, mert a nyilvántartás nem tartalmazta a kiselejtezés keltét.

A Junior Étterem alpenztár ellenőrzése során a belső ellenőrzés hibaként állapította meg, hogy a pénztári nyilvántartás vezetését és a pénzkészlet kezelését nem ugyanazon személy vezette, és ez nem a szabályzatnak megfelelő pénztárkezelés. A Junior Étterem alpenztárt javasolt pénzbeszedő helyként működtetni a továbbiakban.

A Junior Étterem alpenztár pénzkészlet ellenőrzése során hiány mutatkozott, amit a pénzt kezelő tanétterem vezetőnek kell megtéríteni.

A Temetőgondnokság által kiállított számlákról javasolt havonta összesítőt készíteni, ami a vezetői ellenőrzést segíti elő.

A belső ellenőrzés a pénzkészletek őrzésénél problémát észlelt. A szabályzat előírja, hogy a pénztárhelyiséget riasztó berendezéssel kell ellátni. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat előírása nem teljesült, mert nem rendelkezik a pénztárhelyiség riasztó berendezéssel, de a pénztárhelyiséget védőrács védi, és a telephelyet 24 órás portaszolgálat őrzi. Ezen felül a Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. nem rendelkezik készpénz biztosítással.

A bankszámla feletti rendelkezési jog alkalmazását és az utalványozási jogot, kötelezettséget az előírásoknak megfelelően alkalmazták az Nkft-nél.

#### ***Javaslatok:***

- A Junior Étterem alpenztárát alakítsák át pénzbeszedő helyé.
- A mezőgazdasági termények ellenérték beszedési tevékenységét pénzbeszedő helyként jelöljék meg a Pénzkezelési szabályzatban.
- A pénztáros helyettesítése esetén a pénzkészlet átadásról a Pénzkezelési szabályzat Átadás-átvételi jegyzőkönyvét állítsák ki.
- A számlák és nyugták szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartását egészítsék ki a „kiselejtezés kelte” rovatval.
- Junior Étterem alpenztárában keletkezett pénztárhiányt fizetessék be a tanétterem vezetővel.
- A Temetőgondnokság által kiállított számlákról havonta készítsen összesítőt a Temetőgondnokságnál megbízott pénzkezelő.
- A főpenztár pénztárhelyiséget szereljék fel riasztó berendezéssel, a főpenztár másodkulcs őrzését tegyék biztonságossá.
- A pénzbeszedő helyeknél a pénzkazettában őrizhető készpénz maximális keretét szabályozzák le. (pl. 30.000 Ft)
- A főpenztárban és a pénzbeszedő helyek pénzkészletére kössenek biztosítást.

#### **Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft. pénzkezelése rendjének ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Kft. rendelkezik érvényes Pénzkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a Számviteli tv. által előírtakat.

A Pénzkezelési szabályzat hiányosságaként állapította meg a belső ellenőrzés:

- Pénzbeszedő helyként működik a Farkas Attila Uszoda, és a Pénzkezelési szabályzat nem tér ki ezen pénzbeszedő hely bevétel beszedésének szabályozására.
- A cafetéria juttatás keretében beszerzett Erzsébet-utalványok kezelésére nem tér ki a szabályzat.

A házi pénztár aktuális pénzkészletét leellenőrizte a belső ellenőrzés, és megállapításra került, hogy az a nyilvántartásnak megfelelő összegben rendelkezésre állt.

A házipénztár pénzkezelése a Pénzkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően történt, de a Farkas Attila Uszodánál az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- A pénztárgép meghibásodása esetén használt nyugtatömbök nem alkalmasak nyugtaadásra, ezért új nyugtatömböket kell vásárolni, és azokról el kell készíteni a szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartást.
- A Farkas Attila Uszoda alkalmazottai pénzkezelést folytatnak, de a dolgozók nem írtak alá a pénzkezeléssel kapcsolatos felelősségvállalási-nyilatkozatot.
- A Farkas Attila Uszoda alkalmazottai a 2015. május 22-én beszedett 659913. és 659914. számú nyugták ellenértékét (1.198 Ft) nem fizették be a pénztárba.
- A pénztárgép meghibásodási ideje alatt kiállított kézi nyugták ellenértékét helytelenül rögzítették a pénztárgépbe, amit utólagosan korrigálni szükséges.

A bankszámla feletti rendelkezési jogot az ügyvezető és a gazdasági vezető az előírásoknak megfelelően gyakorolta.

#### ***Javaslatok:***

- A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a Farkas Attila Uszoda készpénzbeszedése folyamatának leszabályozásával.
- A cafetéria juttatás keretében beszerzett Erzsébet-utalványok kezelésének rendjével egészítsék ki a Pénzkezelési szabályzatot.
- Új nyugtaadásra alkalmas nyugtatömböket vásároljanak, és azokat szigorú számadású nyomtatványként tartsák nyilván.
- A Farkas Attila Uszodánál pénzbeszedést folytató dolgozókkal pénzbeszedéssel kapcsolatos felelősségvállalási-nyilatkozatot írtassanak alá.
- A Farkas Attila Uszoda pénzbeszedést folytató dolgozóival fizetessék be a 659913. és 659914. számú nyugták ellenértékét (1.198 Ft) a központi pénztárba.
- A pénztárgép meghibásodási ideje alatt kiállított kézi nyugták helytelenül pénztárgépbe rögzített értékét utólagosan korrigálják.
- A Farkas Attila Uszoda pénzkezelése tekintetében a vezető ellenőrzést fokozni szükséges.

#### **A Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, melynek jelenleg hatályos változata 2012. december 1-jétől lépett érvénybe.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdése előírja a pénzkezelési szabályzat tartalmi követelményeit, melynek részben megfelel a Pénzkezelési szabályzat. Hibaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy a Pénzkezelési szabályzat csak a

készpénzben lebonyolított pénzforgalmat szabályozza, a bankszámlapénz kezelésével kapcsolatos szabályozás nem áll rendelkezésre a Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél. A belső ellenőrzés az ellenőrzés első napján leegyeztette a pénztárban lévő pénzkészletet a pénztári nyilvántartás szerinti pénzkészlettel. Az ellenőrzés a pénzkészletet rendben találta (hiány vagy többlet nem volt).

A házipénztár pénzkezelése a szabályzatban előírtaknak megfelelően történt, csak kisebb hiányosságok kerültek megállapításra, melyek az alábbiak:

- A Művelődési Ház Nkft. nem rendelkezik megfelelő vagyont biztosítással a lemezszekrényben tárolt készpénz biztosítására.
- A szabályzat előírja, hogy a pénztárellenőrt az ügyvezető hatalmazza fel az ellenőri feladatok ellátására. A pénztárellenőr személyének kijelölése nem történt meg, ezért a pénztárellenőri tevékenységet személyesen kellett volna ellátnia az ügyvezetőknek. A pénztárellenőrzés nem történt meg.
- A számlák szigorú számadású nyilvántartás adataiból hiányzott a nyomtatvány első felhasználásának kelte, valamint a kislejtés kelte.
- A Művelődési Ház Nkft. belépőjegyeket gyártat le a nyomdával, és ezen belépőjegyeket nyugtaként alkalmazza. A belépőjegyekről is elkészíti a Művelődési Ház Nkft. gazdasági ügyintézője a szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartást, azonban hibaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy a beszerzésről a Művelődési Ház Nkft. nem rendelkezett olyan számlával, melyen a beszerzett belépőjegyek sorszámtartományát igazolta volna.
- A kifizetések ellenőrzése során hibaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy az ügyvezető részére kifizetendő március-április-május havi munkába járási költségterítés helytelenül kiküldetési rendelvénnyel került elszámolásra. A bankszámlák feletti rendelkezési jogok alkalmazását a belső ellenőrzés rendben találta.

#### ***Javaslatok:***

- A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a bankszámlapénz kezelésével kapcsolatos szabályozással.
- A lemezszekrényben tárolt készpénzre kössenek vagyont biztosítást.
- A pénztár ellenőrzési tevékenységet lássák el.
- A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását egészítsék ki a nyomtatvány első felhasználásának kelte és a kislejtés kelte adatokkal.
- Szerezzenek be nyugtaadásra alkalmas belépőjegyeket.
- Az ügyvezető részére a munkába járás költségelszámolását utólagosan korrigálják.

#### **ÖKO- Dombó Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

Az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási NKft. rendelkezik „Házipénztár kezelési szabályzattal”, melynek jelenleg hatályos változata 2014. szeptember 1-jétől lépett érvénybe.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdése előírja a pénzkezelési szabályzat tartalmi követelményeit, melynek részben megfelel a Házipénztár kezelési szabályzat. Hibaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy a Házipénztár kezelési szabályzat csak a készpénzben lebonyolított pénzforgalmat szabályozza, a bankszámlapénz kezelésével kapcsolatos szabályozás nem áll rendelkezésre az ÖKO-Dombó Nkft-nél.

A házipénztár pénzkezelése a szabályzatban előírtaknak megfelelően történt, csak kisebb hiányosságok kerültek megállapításra, melyek az alábbiak:

- A készpénz tárolása nem biztonságos.
- A szabályzat előírja, hogy erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkező személyeket bízhat meg az ügyvezető a pénztár kezelésével, azonban az ügyvezető a pénztárosnak és a helyettesének sem tudta bemutatni az erkölcsi bizonyítványát.
- A pénztár átadása-átvétele során nem végzik el a pénztárzárást (de ebben az esetben is készül átadás-átvételi jegyzőkönyv).
- Az egyszerűsített foglalkoztatás esetén a munkabérek kifizetése pénztárból történik a Házipénztár kezelési szabályzat tiltása ellenére, ezért a szabályzat módosítására van szükség.
- Elszámolásra kiadott előlegek esetén a kiadási pénztárbizonylat mellé nem csatolják az elszámolásra kiadott előleg kifizetését engedélyező bizonylatot.
- A készpénzfizetési és átutalásos számlatömbök nyilvántartásában nem tüntetik fel a nyomtatvány beszerzését igazoló számla számát és a kiselejtezés keltét.
- A készpénzfelvételi utalvány tömb tőpéldánya több esetben nem volt kitöltve.
- Az elektronikus utalást végző személlyel nem írtak alá felelősségvállalási nyilatkozatot.

#### **Javaslatok:**

- A Házipénztár kezelési szabályzatot alakítsák át Pénzkezelési szabályzattá, és abban a bankszámlapénz kezelésével kapcsolatos szabályozást is végezzék el.
- A készpénz tárolására egy biztonságos lemezszekrényt szerezzenek be.
- A pénztáros és a pénztár helyettes erkölcsi bizonyítványát szerezze be.
- A pénztár átadás-átvétele során végezzék el a pénztárzárásokat.
- A Pénzkezelési szabályzatban módosítsák, hogy a dolgozóknak készpénzben is kifizethető a munkabére az egyszerűsített foglalkoztatás esetén.
- Elszámolásra kiadott előlegek esetén a kiadási pénztárbizonylat mellé csatolják az elszámolásra kiadott előleg kifizetését engedélyező bizonylatot.
- A készpénzfizetési és átutalásos számlatömbök nyilvántartásában tüntessék fel a nyomtatvány beszerzését igazoló számla számát és a kiselejtezés keltét.
- A készpénzfelvételi utalvány tömb tőpéldányát minden esetben töltsék ki.
- Az elektronikus utalást végző személlyel felelősségvállalási nyilatkozatot íratassanak alá.

#### **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése**

#### **Megállapítások, következtetések:**

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a közalkalmazotti jogviszony létesítésének feltételei biztosítottak voltak. Kivéve: 4 fő nem rendelkezett erkölcsi bizonyítvánnyal.

A munkaügyi ügyintézői üres álláshely betöltése pályázat útján történt az előírásoknak megfelelően.

Az Integrált Szervezet a közalkalmazottjairól az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet vezeti a közalkalmazotti alapnyilvántartásokat, melyek a személyi anyagokban megtalálhatók.

A közalkalmazottak fizetési osztályokba történő besorolása helyesen történt. A fizetési fokozatok ellenőrzése során 2 fő közalkalmazott esetén kisebb mértékű eltérést tapasztalt a belső ellenőrzés.

A közalkalmazottak a munkaköreik ellátásához szükséges végzettséggel rendelkeznek. További szakképesítésért járó illetménynövekedés címén 9 fő közalkalmazott kapott juttatást. Az illetménykiegészítés címen juttatott illetmények megállapítását helyben hagyta a belső ellenőrzés. Az illetménypótlékok megállapítása az előírásoknak megfelelően történt.

Az intézményvezető a létszámgazdálkodás során takarékos létszámgazdálkodást folytatott.

A teljesített bérköltségek elmaradtak a módosított előírányzat összegétől. Az intézményvezető a takarékos bérgazdálkodás elvét követte.

***Javaslat:***

- A közalkalmazottakat csak abban az esetben alkalmazzák, ha rendelkeznek erkölcsi bizonyítvánnyal, és a hiányzó erkölcsi bizonyítványokat kérik be a közalkalmazottaktól.
- A helytelen fizetési fokozatba sorolt közalkalmazottak átsorolását el kell végezni.

***Dombóvár Város Könyvtáránál a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése***

***Megállapítások, következtetések:***

A Dombóvár Város Könyvtárában a közalkalmazotti jogviszony létesítésének feltételei biztosítottak voltak.

Az üres álláshelyek betöltése pályázat útján történt. Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az egyik pályáztatás során (GYESEN lévő közalkalmazott helyettesítése) a kiválasztott pályázó nem rendelkezett megfelelő szakmai végzettséggel (könyvtárosi), de rendelkezett 2 pedagógusi végzettséggel, ami a gyermek könyvtárosi feladat elvégzéséhez nagy előnyt jelent. A könyvtárosi végzettséggel nem rendelkező kiválasztott pályázót az intézményvezető nyilatkoztatta, hogy a könyvtárosi szakképesítést a határozott idejű munkaviszony alatt megszerzi. (Előzetesen az intézményvezető egyeztetett ez ügyben a szakmai felügyeletet gyakorló Tolna Megyei Illyés Gyula Könyvtár egyik osztályvezetőjével.)



Ennek ellenére az egyes kulturális közalkalmazotti munkakörök betöltéséhez szükséges képesítési és egyéb feltételekről szóló 2/1993. (I.30.) MKM rendelet előírásai nem kerültek betartásra, ezért a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy az intézményvezető a közalkalmazottak felvételekor tartsa be ezen előírásokat, és csak a megfelelő szakképesítéssel rendelkező pályázókat vegye fel.

Dombóvár Város Könyvtára közalkalmazottjairól az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet vezeti a közalkalmazotti alapnyilvántartásokat, melyek a személyi anyagokban megtalálhatók.

A közalkalmazottak fizetési osztályokba történő besorolását és a fizetési fokozatok megállapítását a belső ellenőrzés helyesnek találta.

További szakképesítésért járó illetménynövekedés és kereset kiegészítés címén nem kaptak juttatást az intézmény közalkalmazottai. Az illetménypótlékok megállapítása helyesen történt.

Az intézményvezető a létszámgazdálkodás során a fenntartó által engedélyezett létszámkeretet betartotta,

A teljesített bérköltségek elmaradtak a módosított előirányzat összegétől. Az intézményvezető óvatos bérgazdálkodás elvét követte.

#### **Javaslat Dombóvár Város Könyvtára részére:**

A könyvtárosi állások betöltése során az egyes kulturális közalkalmazotti munkakörök betöltéséhez szükséges képesítési és egyéb feltételekről szóló 2/1993. (I.30.) MKM rendelet előírásait tartsák be.

#### **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

##### ***Óvodai nevelés központi támogatása***

A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a felvételi és mulasztási naplót az előírás szerűen vezették. A 2014. október 1-jei KIR statisztikai adatszolgáltatás megegyezett az óvodai nevelésben résztvevő gyermekek számával, és az óvodai felvételi és mulasztási naplóban szereplő gyermekek számával. Helyesen vették figyelembe a központi támogatás elszámolásához a 2014. október 1-je után felvett óvodás létszámot.

Kisebb hiba történt 1 fő óvodás felvételének KIR rendszerbe rögzítése során. (A rendszer nem tudta berögzíteni a gyermeket, és a hibüzenet nem lett figyelembe véve.)

Az SNI-s oktatásban részesülő 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.

Az óvodai nevelésre kapott központi támogatást az intézmény teljes mértékben felhasználta.

### Bölcsődei ellátás központi támogatása

A bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek felvételét, ellátás igénybe vételét, hiányzását a KENYSZI rendszerbe rögzítette a tagintézmény vezető. Hibaként került megállapításra, hogy március 14-i napon elmaradt a beregisztrálás. Ajánlott a hónap végén az adatok visszaegyeztetése, és esetlegesen önrevízió elvégzése.

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 2014. október 1-jei tervezett adatok megadása során kisebb pontatlanság volt tapasztalható.

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

### **Javaslat Szivárvány Óvoda és Bölcsőde részére:**

- Az óvodába felvett gyermekek KIR rendszerbe rögzítése során nagyobb figyelmet kell fordítani a pontos adatszolgáltatásra (hibaüzeneteket figyelembe kell venni).
- A bölcsődei ellátás során a KENYSZI rendszerbe rögzített adatokat hónap végén ellenőrizték vissza, és ha szükséges végezzék el az önrevíziót.
- A központi támogatások tervezése során pontosabban végezzék el a számításokat.

### Dombóvári Gyermekvilág Óvodánál a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése

#### **Megállapítások, következtetések:**

A Gyermekvilág Óvodánál a felvételi és mulasztási naplókat előírás szerűen vezették. A 2014. október 1-jei KIR statisztikai adatszolgáltatás megegyezett az óvodai nevelésben résztvevő gyermekek számával, és az óvodai felvételi és mulasztási naplóban szereplő gyermekek számával. Helyesen vették figyelembe a központi támogatás elszámolásához a 2014. október 1-je után felvett óvodás létszámot.

Az SNI-s oktatásban részesülő 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.

Az óvodai nevelésre kapott központi támogatást az intézmény teljes mértékben felhasználta.

**Javaslat:** -

## **A Dombóvári Futball Club 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata**

### **Megállapítások, következtetések:**

A Dombóvári Futball Club készítette a 2013. és a 2014. évre vonatkozóan költségvetési tervet, és ezen terveket az egyesület taggyűlése elfogadta.

Az egyesület a bérigazdálkodása során a gazdaságosságra, hatékonyságra törekedett.

Az egyesület üzemanyag vásárlásra fordított kiadásait a fogyasztási normák, az útnyilvántartások és az üzemanyagnormák alátámasztják.

A DFC a sporttelepen építési beruházást hajtott végre, amely beruházás után 70 %-os TAO-s támogatást vett igénybe. Az egyesület a beruházás megvalósítását előzetesen nem egyeztetette Dombóvár Város Önkormányzatával, de ezen beruházási munkák Dombóvár Város Önkormányzatának ingatlana értékét növelik.

Az egyesület személyszállító buszt szerzett be 70 %-os TAO-s támogatás felhasználásával. A busz beszerzésével a személyszállítási költségek csökkennek.

Az egyesület taggyűlése 2014. januári taggyűlésén a pénzügyi problémákat tárgyalta, és a pénzügyi problémák áthidalására a tagi kölcsönök igénybe vételét jelölte meg.

A 2013. évben az egyesület a tervezett kiadási előirányzatokon belül gazdálkodott. Az egyesület pénzeszköze gyarapodott a TAO-s támogatások igénybevételével.

A 2014. évi költségvetési tervben meghatározott beruházásokat az egyesület megvalósította, mert csapatszállító buszt vásárolt, és az öltözők felújításának költsége 7.770 ezer Ft volt. A tervezettnél magasabb összeget fordított az egyesület a víz, villany és telefonköltségek fedezetére. A telefonköltségekkel való takarékoskodás javasolt. A bér + járulékok költsége a tervezettnél kicsit magasabb összegben teljesültek, de ezt ellensúlyozta a Munkaügyi Központ, valamint a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális hivatal támogatása. Az egyéb költségek közül a kiküldetési rendelvénnyel alapján igénybe vett gépjármű használat bizonyult magasnak. Az egyesület anyagi helyzetére való tekintettel javasolt a dolgozók saját gépkocsi használatának csökkentése.

Ezen kiadásokat útnyilvántartás alapján számolták el, de javasolt a jövőben a kiküldetési rendelvénnyel nyomtatvány alkalmazása.

Az egyesület gazdálkodása során átmeneti pénzügyi problémákat okozott a TAO-s rendszer.

Az egyesület pénzkezelési szabályzata nem tartalmazza az összes alkalmazott bankszámla számát, és azt sem tartalmazta, hogy 4 alpenztárt vezet. A Pénzkezelési szabályzatban nem rögzítették le a napi készpénz záró állomány maximális összegét. Ezen hiányosságok tekintetében a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése javasolt.

A pénztárakban tárolt pénzkészletek havi záró egyenlegei túl magasak voltak.

A 2014. december 31-i készpénz és bankszámla egyenlege magas volt: 20.155.995 Ft, azonban ezen TAO-s pénzeszköz csak tárgyi eszköz beruházásra, utánpótlás finanszírozásra, személyi jellegű kifizetésekre, képzésekre költhető el úgy, hogy a megfelelő mértékű önrészt kipótolja az egyesület.

2014. december 31-én az egyesületnek nem volt szabad, felhasználható pénzeszköze, de a tartozása magas volt: 5.063.388 Ft összegű szállítói tőketartozás, és 232.337 Ft összegű késedelmi kamat tartozás, és 1.000.000 Ft összegű kölcsöntartozás.

Az egyesület súlyos anyagi helyzetét elsősorban az alábbi tényezők idézték elő:

- A TAO-s rendszer utófinanszírozási problémái.

- Busz beszerzésének önrész finanszírozása.
- Öltözők felújításának önrész finanszírozása.

Az egyesület 2015. január hónapban nagyobb összegű bevételre nem számíthat, az anyagi problémáinak enyhítésére csak az önkormányzati plusz finanszírozásban és a támogatási előleg folyósításában bízhat.

Az egyesületnek 2015. I. félévben az 5 millió Ft-os szállítói tartozás és az 1 millió forintnyi kölcsön kifizetésére kell összpontosítani a pénzügyi forrásait, ezért a 2015. I. félévben tárgyi eszköz beszerzésre rendelkezésre álló TAO-s támogatások igénybevételét (a beruházásokat) le kell állítani, mert a saját erő nem biztosított a támogatások igénybevételéhez, valamint takarékos költséggazdálkodásra lesz szükség. Plusz önkormányzati támogatás nyújtása nélkül 2015. június 30-ig nem tudja az egyesület a felhalmozott tartozásait kifizetni.

Javasolt, hogy az egyesület a 2015. évi költségvetési tervezés során a pályafenntartással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat csak fél évre tervezze, mert a pálya használatba adási szerződés 2015. június 30-ig érvényes.

#### ***Javaslatok:***

- A kisgépek üzemeltetéséhez felhasznált üzemanyagról vezessenek analitikus nyilvántartást.
- A telefonköltségekkel takarékoskodjon az egyesület.
- A dolgozók saját gépkocsi használatára fordítandó költséget csökkentsék. ( pl 1 fő utazása esetén tömegközlekedési eszköz igénybevételével oldják meg a közlekedést Budapestre)
- A dolgozók saját gépjárművének elszámolása során a kiküldetési rendelvény nyomtatványt alkalmazzák.
- A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki:
  - Rögzítsék, hogy 1 fő pénztárt és 4 alpenztárt vezet az egyesület.
  - Az összes bankszámla számot tüntessék fel.
  - Szabályozzák le a napi készpénz záró állományának maximális mértékét.
- 2015. I. félévben az 5 millió Ft-os szállítói tartozás és az 1 millió forintnyi kölcsön kifizetésére összpontosítsák a pénzügyi forrásokat, ezért a 2015. I. félévben tárgyi eszköz beszerzésre rendelkezésre álló TAO-s támogatások igénybevételét (a beruházásokat) átmenetileg állítsák le.
- 2015. évi költségvetési tervezés során a pályafenntartással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat csak fél évre tervezzék.

#### ***A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. pénzügyi helyzetének vizsgálata***

##### ***Megállapítások, következtetések:***

Megállapításra került, hogy a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. 2014. december 31-i és a 2015. január 6-i pénzügyi helyzete stabil volt, a fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tudott tenni, és a pénzeszközei tekintetében tartalékkal is rendelkezett a várható közüzemi, karbantartási, színházbérletes szerződések, napi szükségletű beszerzések fedezetére.

**Javaslat: -**

**A Dombóvári Futball Clubnál a 2015. január 31-én nyilvántartott pénzkészlet záró állományának ellenőrzése**

**Megállapítások, következtetések:**

A Dombóvári Futball Club 2015. január 31-i pénztárzárásai által nyilvántartott pénzkészletek rendelkezésre álltak, pénztári eltérés (többlet vagy hiány) nem volt.

**Javaslat:-**

**A Dombóvári Sportiskola Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata**

**Megállapítások, következtetések:**

Megállapításra került, hogy az egyesület elnöksége éves költségvetési tervet készített a 2013. évre és a 2014. évre is, azonban ezen költségvetési terveket a közgyűlés nem tárgyalta, és nem fogadta el.

A sportoló gyerekek száma csökkent, de az edzők részére kifizetett díj növekedett 1 millió forinttal a 2013. évről a 2014. évre.

Szakmailag ajánlott lenne felülvizsgálni, hogy az edzők által megtartott edzések számának növekedése indokolt-e, és ennyi edzés megtartására szükség van-e.

Az egyesület a 2013. évi költségvetési terv szerint gazdálkodott. Nagyobb eltérés az uszodahasználat terén mutatkozott, mert a 2012. évi uszodahasználati díjak egy része a 2013. évben került lekönyvelésre. Az önkormányzattól a 2013. évre kapott támogatás már nem fedezte a teljes uszodahasználati díjat, ennek ellenére az egyesület az év végi követelésállományba beállította.

Az egyesület a 2014. évi költségvetési terv szerint gazdálkodott, kivéve az uszoda használati díjat.

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 470/2014.(XII.18.) Kt. határozata értelmében az egyesület Víz- és Csatornamű Kft. felé fennálló 2014. év végi tartozásának megfizetését úgy határozta meg, hogy az egyesület 1/3-ad részt fizet ki, az önkormányzat 1/3-ad rész támogatást nyújt, és 1/3-ad részt a Víz- és Csatornamű Kft. visel.

Az egyesület számviteli elszámolásában korrigálandó a követelésállomány, az önkormányzat 2014. évi támogatás összege, valamint az uszodahasználati díj éves összege csökken 942.839 Ft-tal a Víz- és Csatornamű által elengedett uszodahasználati díj összegével, és ezáltal az év végi szállítói állományt is csökkenteni kell ezen összeggel.

Az egyesület már 2014. szeptember 30-án szembesült azzal, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatás nem fedezi az éves uszodahasználati díjat, de az elnökség a pénzügyi problémát nem terjesztette a közgyűlés elé. Az elnökség a pénzügyi probléma megoldását az önkormányzattól újabb támogatás kérésével kívánta megoldani, és más megoldást nem tervezett. *(Ezt az egyesület vezetősége másképp látta, ami az ellenőrzési anyagban leírásra került.)*

Az egyesület készpénzkezelése során szabálytalanságként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy a pénztári zárásokat nem írta alá az elnök, és a kifizetések előtt nem utalványozta a bizonylatokat.

**Javaslatok:**

- A költségvetési terveket hagyassák jóvá a közgyűléssel.
- Szakmailag ajánlott lenne felülvizsgálni, hogy az edzők által megtartott edzések számának növekedése indokolt-e volt-e, és ennyi edzés megtartására szükség van-e.
- Korrigálják a 2014. év végi követelésállományt, önkormányzati támogatás összegét, uszodahasználati díjakat és a szállítói állományt.
- A pénzügyi problémák jelentkezésekor a közgyűlés hozza meg a fizetőképesség megőrzésével kapcsolatos intézkedéseit. pl. takarékoság, költségek átcsoportosítása.
- A pénzügyi szabálytalanságokat szüntessék meg: a havi pénztárzárásokat írja alá az elnök, vagy bízzanak meg egy elnökségi tagot a pénzkezeléssel.
- Az elnök gyakorolja az utalványozási jogkörét.

**A Dombóvári Úszó Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata**

**Megállapítások, következtetések:**

Megállapításra került, hogy az egyesület elnöksége éves költségvetési tervet készített a 2013. évre és a 2014. évre is, ezen költségvetési terveket a közgyűlés tárgyalta és elfogadta.

A sportoló gyerekek száma növekedett,

Az egyesület a gazdálkodása során nagy kockázatot vállalt azzal, hogy a gyermeklétszámot duplájára emelte.

A létszám emelésével 2014. I. negyedévben az előre nem látható önkormányzati finanszírozás figyelmen kívül hagyásával nem érvényesült a gazdaságosság, hatékonyság elve.

A jövőben a gyermeklétszám emelése előtt ajánlott gazdaságossági számítást végezni.

Az egyesület a 2013. és 2014. évi költségvetési terv szerint gazdálkodott. Nagyobb eltérés mutatkozik az Önkormányzati támogatás bevétele és az uszodahasználat kiadása tekintetében. Ennek oka az, hogy a 2013. november és december havi uszodahasználati díjak támogatásának finanszírozása átesett a 2014. évre.

A 2014. évi uszodahasználati díj kiadási összeg is úgy tűnik, mintha a tervnek megfelelően alakult volna, de a bevételeknél is és a kiadásoknál is szerepel az előző évről áthúzódott 2013. november és december havi uszodahasználati díj 646.652 Ft-os összege. Valójában a 2014. évre az önkormányzattól az egyesület 3.485.320 Ft uszodahasználati támogatást kapott (2014. szeptember 30-án megkötött megállapodás alapján), ami a 2014. januártól július hónapig teljesített uszodahasználati díjat tartalmazza.

Ebben az időpontban már látszott, hogy az éves uszodahasználati támogatás csak a 2014.július 31-ig teljesített uszodahasználati költségeket fedezi.

Előre látható volt, hogy kb. 2 millió uszodahasználati díj kifizetésére nem lesz fedezet.

Az elnökség a pénzügyi probléma megoldását abban látta, hogy újabb önkormányzati támogatást kér.

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 470/2014.(XII.18.) Kt. határozata értelmében az egyesület Víz- és Csatornamű Kft. felé fennálló 2014. év végi tartozásának megfizetését úgy határozta meg, hogy az egyesület 1/3-ad részt fizet ki, az önkormányzat 1/3-ad rész támogatást nyújt, és 1/3-ad részt a Víz- és Csatornamű Kft. visel.

Az egyesület a pénzügyi problémák megszüntetésére, enyhítésére az újabb önkormányzati támogatás kérésén kívül más megoldást nem keresett.

Az egyesület az önkormányzat felé elszámolt a 2014. évben nyújtott támogatásokkal, azonban az uszodahasználati díjak kifizetésére nyújtott elszámolást késve nyújtotta be az önkormányzathoz.

#### ***Javaslatok:***

- A jövőben a gyermeklétszám emelése előtt végezzenek gazdaságossági számítást.
- A pénzügyi problémák jelentkezésekor a közgyűlés hozza meg a fizetőképesség megőrzésével kapcsolatos intézkedéseit. pl. takarékoság, újabb külső támogatók bevonása.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatásokkal számoljon el az egyesület az előírt határidőig.

#### ***A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. munkavállalói létszámának vizsgálata***

##### ***Megállapítások, következtetések:***

2009. évben Dombóvár Város Önkormányzata projekt javaslatot (pályázatot) nyújtott be „A pécsi Európa Kulturális fővárosa 2010 programhoz kapcsolódó regionális fejlesztések megvalósítása „tárgyú felhívásra. A pályázatot a DDOP-4.1.1/D-09-2f-2009-0007 azonosító számon regisztrálták, és 2009. szeptember 14. napon került befogadásra a projekt javaslat. A projekt megnevezése: „Hagyomány és megújulás – a dombóvári művelődési ház felújítása „,

A projekt keretében Dombóvár Város Önkormányzata 4 fő munkahely teremtését vállalta (ezen munkahely teremtés a projekt indikátorai között szerepel ).

A projekt fenntartási időszakában, mely 2012. május 11-től 2017. május 10-ig terjedő időintervallum, a bázis időszakhoz képest 4 fővel több személyt kell foglalkoztatni a Dombóvári Művelődési Ház Nkft.-nél. A bázis időszak létszáma: 10 fő.

Megállapításra került a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. projekt fenntartási időszakának 1-3. éves időszakokra vonatkozó átlagos statisztikai létszám: 1.év: 11,2 fő; 2. év: 11,5 fő; 3. év: 12,3 fő.

A létszám jelentősen elmaradt a vállalt 14 fő létszámtól, ezért a visszalévő 2 évben 17,5 fős átlaglétsszámokat kell teljesíteni.

A pályázatot és a támogatási szerződést Dombóvár Város Önkormányzata írta alá, azokon a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. ügyvezetőjének aláírása nem szerepel ugyan, de a projektkoordinátor elmondása szerint az ügyvezető a pályázat

előkészítésében részt vett, tehát tudomása volt a + 4 fő munkahely teremtésének kötelezettségéről.

Az ügyvezető sok esetben kért anyagi támogatást Dombóvár Város Önkormányzatától a projektben vállalt +4 fő foglalkoztatásához, azonban ezen igény elutasításra került.

A projekt fenntartási időszakának első három évében az Önkormányzat álláspontja szerint a + 4 fő foglalkoztatásának a költségeit a Művelődési Ház Nkft-nek kellett viselnie, a Művelődési Ház Nkft. ügyvezetője ezen állásponttal nem értett egyet. A belső ellenőrzés nem talált olyan iratanyagot, ami alapján megállapítható lenne, hogy a pályázatban vállalt +4 fő foglalkoztatásának költségeit a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. köteles viselni.

A Művelődési Ház Nkft. jelenlegi anyagi helyzete nem teszi lehetővé a + 7,5 fő foglalkoztatását, ennek ellenére fontos, hogy a vállalt munkahelyteremtést megoldják, mert amennyiben a pályázat egyik indikátoraként megjelölt + 4 fős munkahelyteremtés (5 éven keresztül) nem valósul meg, úgy valószínű, hogy nagyobb büntetésre, támogatás részbeni visszafizetésére lehet számítani a pályázó (Önkormányzat) részéről.

A Művelődési Ház Nkft.-nek a + 7,5 fő foglalkoztatásának anyagi fedezetéhez Dombóvár Város Önkormányzata segítségét kell kérnie.

#### ***Javaslatok:***

- 2015. május 1-jétől összesen 17,5 fő dolgozót foglalkoztasson a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. (2017. április 30-ig)
- A plusz 8 fő foglalkoztatásának 2015. évi pénzügyi fedezetéhez kérik Dombóvár Város Önkormányzatának támogatását.

#### ***A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. 2015. március 31-én fennálló tartozásának vizsgálata***

##### ***Megállapítások, következtetések:***

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Művelődési Ház Nkft. által 2015. március 31-ei időpontra jelzett 4.566.436 Ft helyett, ezen időpontban 2.421.164 Ft a fennálló tartozás összege. A jelzett tartozásból nem került elfogadásra B.G. tag és munkavállaló részére kifizetendő végkielégítés, aminek az az oka, hogy a B.G. és a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. között létrejött „Megállapodás munkaviszony megszüntetéséről” című megállapodást az ügyvezető aláírta ugyan, de azt nem hagyta jóvá a Művelődési Ház Nkft. taggyűlésével. Ezen összeg csak a jóváhagyás után fizethető ki.

##### ***Javaslatok:***

Ügyvezető részére:

Terjessze a Művelődési Ház Nkft. taggyűlése elé a B.G. tag és a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. között létrejött „Megállapodás munkaviszony megszüntetéséről” című megállapodást, és kérje a taggyűléstől a megállapodás jóváhagyását.



## Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvár Város Önkormányzatánál a pénzkészlet záró állományának ellenőrzése

### **Megállapítások, következtetések:**

A pénzkészletek rovincsolása által megállapításra került, hogy Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2015. május 11-i pénztárzárásai által nyilvántartott pénzkészletek rendelkezésre álltak, pénztári eltérés (többslet vagy hiány) nem volt. (2015. május 11-től május 13-ig nem volt pénztári mozgás, így a 2015. május 11-i záró állomány megegyezett a 2015. május 13-án nyilvántartott nyitó pénzkészlet állományával.)

A szociális ellátásként kiosztott Erzsébet-utalványokról kartonos nyilvántartást vezet a pénztáros. Ezen nyilvántartás vezetésével kapcsolatosan semmilyen szabályozást nem talált a belső ellenőrzés Dombóvár Város Önkormányzata szabályzataiban.

Az utalványok nyilvántartását, annak folyamatba épített ellenőrzését, a felhasználások lekönyvelését le kell szabályozni.

A nyilvántartásban 2015. május 13-i időponttal feltüntetett utalványkészlet mennyisége megegyezett a rendelkezésre álló utalvány mennyiségével, leltári eltérés (többslet vagy hiány) nem volt.

### **Javaslat Pénzügyi Iroda részére:**

- Az Erzsébet-utalványok kezelésének rendjét építsék be a szabályzatokba.

## A DVMSE Sportcsarnok 2015. május 22-én nyilvántartott pénzkészletének ellenőrzése

### **Megállapítások, következtetések:**

A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. Pénzkezelési szabályzata nem tér ki a DVMSE Sportcsarnoknál vezetett alpénztár pénzkezelésének szabályozására, viszont a pénztáros által aláírt felelősségvállalási nyilatkozat rendelkezésre állt. A pénztáros munkaköri leírásában nem szerepel, hogy az alpénztár vezetésére kötelezett. A DVMSE-nél teljesített kiadások utalványozását a Sportközpont vezetője végzi, de erre írásbeli felhatalmazás nem állt rendelkezésre. A 2015. május 1-től május 22-ig bevételezett bevételek és a kiadásolt kiadások bizonylatait a belső ellenőrzés rendben találta. A pénztárellenőrzés a DVMSE sportcsarnok alpénztáránál nem működik. A 2015. május 22-én végrehajtott pénztárzárás során megállapított pénzkészlet majdnem megegyezett a rovincsolt pénzkészlettel (45 Ft pénztári többslet keletkezett)

DVMSE sportcsarnok pénzkészletének ellenőrzése során kiderült, hogy a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. Pénzkezelési szabályzatában többfajta hiányosság van, ezért ajánlott a Pénzkezelési szabályzat teljes felülvizsgálata, és esetlegesen egy új, a gazdálkodás minden területére kiterjedő Pénzkezelési szabályzat készítése.

### **Javaslatok:**

- A pénztáros munkaköri leírását egészítsék ki azon feladattal, hogy a DVMSE alpénztárának vezetésére kötelezett.

- A pénztárellenőrzést működtessék a DVMSE alpénztáránál.
- A 45 Ft pénztári többletet vételeztessék be a pénztárba a pénztárossal.
- A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. készítsen egy új, a gazdálkodás minden területére kiterjedő Pénzkezelési szabályzatot.

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

### *Kontrollkörnyezet*

A kontrollkörnyezet kialakítása a jegyző feladata, mely megfelel a Bkr. 6. §-ban foglaltaknak.

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 szabályzatrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A hivatal ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

Az intézményeknél a kontrollkörnyezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került. Az intézmények rendelkeznek hatályos alapító okirattal, szervezeti és működési szabályzattal, melyben bemutatásra kerül az intézmény szervezeti felépítése is. Rendelkezésre áll az ellenőrzési nyomvonal, a szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, és rendelkezésre áll a belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások a változásoknak megfelelően folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

### *Kockázatkezelési rendszer*

A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént.

### *Kontrolltevékenységek*

Belső szabályzatokban, rendeletekben a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatok és hatáskörök, az információkhoz való hozzáférés, 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.

Az előzetes ellenőrzések, vagyis a megelőző kontrollok célja, hogy a tevékenységek hibás lépéseit kiszűrjék. Ugyanezt a célt szolgálja a pénzügyi ellenjegyzés működtetése, ezzel a fedezetnélküli kötelezettségvállalás került megelőzésre. 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 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. Az iktatásnak meghatározó szerepe van az információk, adatok tárolásában. 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. A Hivatalnál az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Az intézmények működtetnek olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információk időben való eljutását az érintetteknek.

#### *Nyomon követési rendszer (monitoring)*

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza.

Az önkormányzati döntések végrehajtásának ellenőrzése rendszeresen megtörténik a képviselő-testület döntéseiből fakadó, a hivatal irodáinak munkafadatait tartalmazó HIMFA-n keresztüli írásos beszámoltatás formájában.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg.

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

Az intézményeknél a tevékenységek nyomon követése biztosított, a belső ellenőrzés az operatív tevékenységektől függetlenül működik.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg.

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

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

A 2014. évben végrehajtott ellenőrzések 2015. évre áthúzódó intézkedéseinek nyomon követése:

- **Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakításának és alkalmazásának ellenőrzése:** A Pénzügyi Iroda 7 db intézkedés megvalósítását tervezte a 2015. évre, és Pénzügyi Iroda beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedéseket határidőre megvalósították.
- **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Dombóvár Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése:** Az elnök beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedés kisebb késéssel valósult meg.
- **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál Dombóvár Város Önkormányzata által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése:** Az elnök beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedés kisebb késéssel valósult meg.
- **Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése:** Az intézményvezető beszámolt arról, hogy a 2 intézkedést határidőre megvalósította.

A 2015. évben végrehajtott ellenőrzések intézkedései:

- **Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése:** Az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda tervezett intézkedéseinek a megvalósítási határideje a 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.
- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése:** A tervezett intézkedés megvalósítási határideje a 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.
- **Dombóvár Város Önkormányzatánál a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése:** Az Önkormányzati Iroda vezetője beszámolt arról, hogy 2 db intézkedést határidőre megvalósítottak, azonban 1db intézkedés még nem valósult meg: A leíró adatok közadat kereső rendszerbe történő eljuttatását még nem sikerült megoldani, de a probléma megoldásán dolgoznak.
- **A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata:** Az Önkormányzati Iroda tervezett intézkedése megvalósítási határideje a 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.  
A Pénzügyi Iroda a 3 db intézkedés végrehajtását a 2016. évre tervezte.
- **A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata:** Az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda tervezett intézkedéseinek a megvalósítási határideje a 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.
- **A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata:** Az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda tervezett intézkedéseinek a megvalósítási határideje a 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.

- **Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzés:** A tervezett intézkedések megvalósítási határideje a 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.
- **Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése:** Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett 7 db intézkedésből 7db intézkedést a tervezett határidőn belül megvalósított.
- **A Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése:** Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedéseket határidőre elvégezte.
- **ÖKO- Dombó Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése:** Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedéseket határidőre elvégezte.
- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése:** A 2015. évben végrehajtott ellenőrzés során 2 db intézkedés megvalósítását tervezte az intézmény, mely intézkedések határidőre elkészültek.
- **Dombóvár Város Könyvtáránál a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése:** A Városi Könyvtár vezetője elkészítette az intézkedési tervet, és beszámolt arról, hogy az ellenőrzés során tett javaslatot az előírt határidőig végrehajtotta.
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése:** A Szivárvány Óvoda és Bölcsőde vezetője elkészítette az intézkedési tervet, és beszámolt arról, hogy az ellenőrzés során tett 3 db javaslatot az előírt határidőre végrehajtotta.
- **Dombóvári Gyermekevilág Óvodánál a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése:** A 2015. évben végrehajtott ellenőrzés során a belső ellenőrzés a vizsgált témát rendben találta, így nem tett javaslatot. Intézkedési terv készítésére nem volt szükség.
- **A Dombóvári Futball Club 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata:** A Dombóvári Futball Club elnöke nem számolt be a megtett intézkedésekről.
- **A Dombóvári Sportiskola Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata:** A Dombóvári Sportiskola Egyesület elnöke nem számolt be a megtett intézkedésekről.
- **A Dombóvári Úszó Egyesület 2013. és 2014. évi gazdálkodásának vizsgálata:** A Dombóvári Úszó Egyesület elnöke nem számolt be a megtett intézkedésekről.
- **A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. munkavállalói létszámának vizsgálata:** A pályázati indikátorok változása miatt nem volt szükség az intézkedésekre.
- **A Dombóvári Művelődési Ház Nkft. 2015. március 31-én fennálló tartozásának vizsgálata:** Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedéseket határidőre elvégezte.
- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvár Város Önkormányzatánál a pénzkészlet záró állományának ellenőrzése:** A Pénzügyi Iroda által tervezett intézkedés megvalósítási határideje 2016. év, így a beszámoló a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2016. évben történik.

- **A DVMSE Sportcsarnok 2015. május 22-én nyilvántartott pénzkészletének ellenőrzése:** Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedéseket határidőre megvalósította.

Kimutatás a tervezett ellenőrzések megvalósításáról

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzatainál végzett ellenőrzés		Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, gazdasági társaságainál, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés		Intézményi társulásoknál végzett ellenőrzés		Dalmand, Kocsola, Csikóstóttós Önkormányzatoknál, Többcélú Társulásnál végzett ellenőrzés	
		Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges
Szabályszerzési ellenőrzés	db	5	5	6	6	0	0	3	3
	saját ellenőri nap	61	61	32	32	0	0	24	24
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	0	6	3	6	2	2	1	1
	saját ellenőri nap	0	0	19	19	16	16	6	6
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	szoron kívüli ellenőri nap	11	17	3	6	6	0	3	0
Rendszerellenőrzés	db	5	5	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	26	26	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Teljesítmény ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Informatika ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0

Utó-ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	10	16	9	12	2	2	4	4
	saját ellenőri nap	87	87	51	51	16	16	30	30
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	oron kívüli ellenőri nap	11	17	3	6	6	0	3	0

Kimutatás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekről

		Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek	
		Tervezett	Tényleges
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri és oron kívüli ellenőrzési nap	<b>207</b>	<b>207</b>
	külső ellenőri nap	0	0
Tanácsadás	db	0	0
	saját embernap	0	0
	külső embernap	0	0
Képzés	saját embernap	0	0
	külső embernap	0	0
Egyéb tevékenység	saját embernap	<b>21</b>	<b>21</b>
	külső embernap	0	0
Kapacitás	saját embernap	<b>228</b>	<b>228</b>
	külső embernap	0	0
	összesen	<b>228</b>	<b>228</b>

Kimutatás a **Dombóvári ellenőrzések** intézkedéseiről:

	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések db	2015. évben 2015. évi határidővel előírt intézkedések db	Ebből végrehajtott intézkedések db	Megvalósítási arány %
Helyi önkormányzatnál	7	3	9	90
Nemzetiségi önkormányzatoknál	2	0	2	100
Intézményeknél	2	6	8	100
Gazdasági társaságoknál	0	27	27	100
Egyesületeknél	0	15	nem számoltak be	-

Dombóvár, 2016. február 12.

Tóthné Maza Edit  
belső ellenőr

A 2015. éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

Dr. Letenyei Róbert  
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal  
jegyzője