

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2017. május 25-i rendes ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

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

Az előterjesztés tárgyát képező 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmazza a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal, Dombóvár Város Önkormányzata, a dombóvári települési nemzetiségi önkormányzatok, valamint az önkormányzat által alapított és irányított intézmények belső ellenőrzési jelentését.

Előzetesen a helyi költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését 2016. február 15-ig a belső ellenőr megküldte a jegyző, a polgármester és az intézményvezetők részére, így a *Bkr.* 49. § (3) bekezdésének előírását betartotta.

A belső ellenőrzés a Dombóvár Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra, melyet a Képviselő-testület az 543/2015. (XII. 17.) 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 Önkormányzati Hivatal alkalmazásában álló belső ellenőr által elkészített összefoglaló jelentést terjesztem a testület elé, melynek kérem elfogadását.

Határozati javaslat Dombóvár Város Önkormányzata 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzatának 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadja.

Szabó Loránd
polgármester

**Dombóvár Város Önkormányzatának
2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

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

- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal**
- **Dombóvár Város Önkormányzata**
- Szakcs Község Önkormányzata
- Lápafő Község Önkormányzata
- Várong Község Önkormányzata
- **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet**
- **Dombóvár Város Könyvtára**
- **Dombóvári Gyermekvilág Óvoda**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde**
- Szakcsi Óvoda
- Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás
- Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás.

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

A 2016. 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 összefoglaló 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**
- *Dombóvár Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervek:*
 - **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 24 db tervezett ellenőrzést végzett, valamint soron kívüli ellenőrzési keret felhasználásával 10 db soron kívüli vizsgálatot hajtott végre. A belső ellenőrzési terv végrehajtásra került.

| Megvalósított ellenőrzések típusa | Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés db | Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés db | Gazdasági társulásoknál végzett ellenőrzés db | Társulásoknál végzett ellenőrzések db |
|-----------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| szabályszerűségi | 7 | - | - | 2 |
| pénzügyi | 8 | 2 | 9 | - |
| rendszerellenőrzés | 1 | 4 | - | 1 |
| összesen | 16 | 6 | 9 | 3 |

2016.évre **tervezett** ellenőrzések a Dombóvári Önkormányzatoknál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és azok megvalósulása:

| <i>Sorszám</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 2016. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy Dombóvár Város Önkormányzata (és költségvetési szervei) 2016. évi költségvetésének tervezése megalapozottan történt-e, és a költségvetés megteremti-e a feladatellátás feltételeit. | Dokumentumok, nyilvántartások, rendszerek és folyamatok vizsgálata. Mintavételes eljárás, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés. | megvalósult |
| 2. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A házipénztár működésének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak. | Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 3. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A pályázati rendszer ellenőrzése (rendszerellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a pályázati rendszer kialakításra került-e, és a pályázati elszámolások során a törvényi szabályozás, a támogatási szerződés, valamint a belső szabályzatok előírásait betartották-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróba szerű vizsgálata, elemzés. Kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 4. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendjének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak ellenőrzése, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzat által előírtak betartásra kerülnek-e. | Szabályzat átvizsgálása, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróba szerű vizsgálata. | megvalósult |

| | | | | |
|-----|--|---|--|-------------|
| 5. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A vagyongazdálkodás utóellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a 2015-ös évben a vagyongazdálkodás tárgyában végrehajtott ellenőrzéshez tervezett intézkedések végrehajtásra kerültek-e. | Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróba szerű vizsgálata. | megvalósult |
| 6. | Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál: A2015. évi zárszámadás ellenőrzése (szabályszerűségi/pénzü gyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a 2015. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 7. | Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2015. évi zárszámadás ellenőrzése (szabályszerűségi/pénzü gyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a 2015. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 8. | Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2015. évi zárszámadás ellenőrzése (szabályszerűségi/pénzü gyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a 2015. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 9. | Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél: A házipénztár működésének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak. | Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 10. | Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft- nél: A házipénztár működésének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak. | Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |

| | | | | |
|-----|---|---|--|-------------|
| 11. | Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél: A házipénztár működésének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak. | Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 12. | ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és hulladékgazdálkodási Nkft-nél: A házipénztár működésének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak. | Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |

2016. évben végrehajtott **soron 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 Művelődési Ház Nkft-nél az Esztári Ügyvédi Iroda által tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy az Esztári Ügyvédi Iroda által a Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a gazdálkodás és vagyonkezelés 2010.01.01.-től 2014.09.30-ig terjedő időszakra vonatkozó teljes körű átvilágítása során tett javaslatait a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. végrehajtotta-e. | Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 2. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e. | Banki bizonylatok, utalványrendeletek, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |

| | | | | |
|----|--|--|--|-------------|
| 3. | Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e. | Banki bizonylatok, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 4. | Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. által a Regionális Hulladékkezelési Központ részére fizetett hulladékválogatás költségei megemelkedésének vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés) | A hulladékválogatási költségek megemelkedése okainak kivizsgálása. | Szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 5. | Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a munkavállalói juttatások ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél alkalmazott munkavállalói juttatások összhangban vannak-e a közszférában alkalmazandó juttatásokkal | Munkaszerződések, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 6. | A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 7. | A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 8. | A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |

| | | | | |
|-----|--|---|--|-------------|
| 9. | A Dombó-Média Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 10. | A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a lejárt határidejű tartozásállomány vizsgálata (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. milyen összegű lejárt határidejű tartozásállománnyal rendelkezik. | Számviteli bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |

2016.évre **tervezett** ellenőrzések a Dombóvár Város Önkormányzata **intézményeinél**, és azok megvalósulása:

| <i>Sorszám</i> | <i>Az ellenőrzés tárgya</i> | <i>Ellenőrzés célja</i> | <i>Ellenőrzés módszere</i> | <i>Megvalósulása</i> |
|----------------|--|--|--|----------------------|
| 1. | Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél: A gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás ellenőrzése (pénzügyi ellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 2. | Dombóvár Város Könyvtáránál: A kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során (rendszerellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés jogkörei megfelelően leszabályozottak-e, és a költségvetési kiadások teljesítése során ezen szabályozást előírászerűen alkalmazzák-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |

| | | | | |
|----|--|--|--|-------------|
| 3. | Dombóvári Gyermekvilág Óvodánál: A kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során (rendszerellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés jogkörei megfelelően leszabályozottak-e, és a költségvetési kiadások teljesítése során ezen szabályozást előírászerűen alkalmazzák-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 4. | Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél: A kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során (rendszerellenőrzés) | Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés jogkörei megfelelően leszabályozottak-e, és a költségvetési kiadások teljesítése során ezen szabályozást előírászerűen alkalmazzák-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |

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

A 2016. 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; Szakcs Község Önkormányzata, Lápafő Község Önkormányzata, Várong Község Önkormányzata, a nemzetiségi Önkormányzatok; az önkormányzatok intézményei; az önkormányzati társulás fenntartásában működő intézmény belső ellenőrzését, önkormányzati társulások és az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzését.

A 2016. 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:

- Államháztartási rendszer helyi alrendszere
- Az alaptörvény bemutatása
- Civil szervezetek megújuló működési környezete
- Jogforrási rendszer elemei, közjogi szervezetszabályozó eszközök
- Vagyongazdálkodás jogi keretei
- Projektmenedzsment
- Szervezeti kommunikáció

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt.

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

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

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

2016. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

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

A 2016. 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 2016. 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)

182/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál a 2016. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata az 5 éves munkaprogramjában 2016. évre számszerűsített, saját forrásból megvalósítandó fejlesztések összegét 75 %-os mértékben betervezte a 2016. évi költségvetésbe.

Ellenőrzésre került, hogy a Képviselő-testület 2016. évi költségvetéssel kapcsolatos határozatait, iránymutatásait figyelembe vették-e a 2016. évi

költségvetés tervezése során. Ezen határozatokban lerögzített fejlesztések a 2016. évi költségvetési tervbe betervezésre kerültek, kivéve 3 fejlesztés, melynél a határozatokban lerögzített értékeknél kisebb összegű fejlesztés került betervezésre, valamint 2 fejlesztésre már nem jutott anyagi fedezet: Önkormányzati Hivatal postázási és adóztatási tevékenységének fejlesztése; „Dombópédia” létrehozása.

Jelenleg érvényben van Dombóvár Város Önkormányzata Képviselőtestületének 43/2009. (XII.18.) rendelete, mely a költségvetési és zárszámadási rendelete mérlegei és kimutatásai tartalmáról szól. Ezen rendelet már több részében nem aktuális, mivel az új államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2012. január 1-jétől lépett hatályba, és az államháztartási számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 2014. január 1-jétől lépett hatályba, és ezen rendelet még a régi jogszabályi előírásokra hivatkozik. A rendeletet ajánlott hatályon kívül helyezni.

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy Dombóvár Város Önkormányzata 2016. évi költségvetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelel-e.

A 2016. évi költségvetés megfelel: az Áht. 23. §. (2)aa; (2)ba; (2)bb; (2)c; (2)d; (2)e; (2)h; (3) és a 24.§ (2); (3); (4) pontjai által előírtaknak.

A 2016. évi költségvetés részben felel meg:

az Áht. 23. §. (2) ab; (2)f; (2)g pontjai által előírtaknak.

Kisebbségi hibák:

- A területértékesítés (tervezett bevétel: 84.734 ezer Ft) és a Gunaras részvényértékesítés (tervezett bevétel: 100.000 ezer Ft) helytelenül a kötelező feladatok közé kerültek besorolásra, de ezek önként vállalt feladatok közé sorolandók.
- A költségvetés kiadásai között részletezésre kerültek a fejlesztési célokkal megjelölt beruházások és felújítások, azonban az nem került részletezésre, hogy a tervezett 100 millió Ft összegű beruházási hitelből mely fejlesztések megvalósítását tervezi az önkormányzat.
- A költségvetési rendelet melléklete a tervezett hitelfelvétel (100 millió Ft) tervezett (több évre kiható) törlesztéséből származó kötelezettséget nem tartalmazza.

A Képviselő-testület az 55/2016. (II.11.) Kt. határozatában támogatta, hogy a Terület- és Településfejlesztési Operatív program keretében megjelent pályázati felhívások közül 7 db fejlesztésre benyújtsa a támogatási kérelmet. Az előterjesztésben részletesen meghatározták, hogy melyik projektnek mennyi összegű a várható projekt előkészítési költsége, és mennyi a projektek becsült értéke.

A költségvetésbe betervezésre kerültek a fenti fejlesztések előkészítési költségei. Dombóvár Város Önkormányzata fizetőképességének és eladósodásának kezelésére irányuló szabályzat 3. pontja előírásait nem alkalmazták, mert a projektek előkészítési szakaszában nem készült el a kockázatok feltárása, ezért az elnyert pályázatok esetén majd el kell készíteni a kockázat elemzést, és azt a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

A költségvetés tervezését a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája végezte, és a tervezéshez a Hatósági Iroda, Önkormányzati Iroda, Városüzemeltetési Iroda és a Polgármesteri Kabinet adatot szolgáltatott.

Az adatszolgáltatás megfelelő volt. A Hatósági Irodánál túltervezés volt tapasztalható a szociális ellátások kiadásaira, de a Pénzügyi Iroda vezetője ezt korrigálta.

A Városüzemeltetési Iroda az értékesítésre kijelölt ingatlanok értékét megadta a Pénzügyi Iroda felé, és jelezte, hogy a bevételek teljesülése nem biztosított azon ingatlanok esetén, melyekre még nem kötött szerződés. A Pénzügyi Iroda az értékesítésre kijelölt ingatlanok teljes értékét figyelembe vette a bevételek tervezésénél. A költségvetési rendelet előterjesztése során a polgármester felhívta a Képviselő-testület figyelmét, hogy kockázatot jelent az értékesítésre kijelölt ingatlanok esetén a vevők esetleges elmaradása, a vételár tervezettnél kedvezőtlenebb alakulása.

A Pénzügyi Iroda 100 millió forint összegben felhalmozási bevételként betervezte a Gunaras értékesítését. Jelenleg nem áll hirdetés alatt a részvények értékesítése, így azt újból meg kell hirdetni. A részvényeladás értékének költségvetési bevételként történő beállítása (és annak esetleges bevétel elmaradása) kockázatot jelent a 2016. évi költségvetésre.

A részvényértékesítés és az ingatlanértékesítésből várható bevétel esetleges elmaradásáról, és annak költségvetésre gyakorolt hatásáról nem készült kockázatelemzés, és nem történt intézkedés a kockázatok csökkentésére.

A költségvetés elkészítése, és elfogadása során a belső kontrollok megfelelően működtek, és a költségvetési rendelet tervezetét a Képviselő-testület az előírt határidőben tárgyalta, és azon csak kisebb módosítást végrehajtva az előírt határidőben a Képviselő-testület megalkotta a 2016. évi költségvetésről szóló rendeletét.

Javaslatok a 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, vagy helyezték hatályon kívül.
- A feladatok kötelező és önként vállalt feladatok közé való besorolását pontosabban végezzék el.
- A Képviselő-testülettel fogadtassák el, hogy a tervezett 100 millió Ft összegű beruházási hitelből mely fejlesztések megvalósítását tervezi az önkormányzat.
- A költségvetési rendelet mellékletében tüntessék fel a tervezett hitelfelvétel (100 millió Ft) tervezett (több évre kiható) törlesztéséből származó kötelezettséget.
- A projektek előkészítési szakaszában végezzék el a kockázatok feltárását.
- A jövőben a költségvetési rendelet előkészítése során a bizonytalan megtérülésű bevételek költségvetésre gyakorolt hatásáról készítsenek kockázatelemzést, és tegyenek javaslatot a kockázatok csökkentésével kapcsolatos intézkedésekre.

Javaslatok a Hatósági Iroda részére:

- A szociális ellátások kiadásait pontosabban mérjék fel a költségvetés tervezéséhez.

287/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a házipénztár működésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés rovincsolás által megállapította, hogy Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal 2016. február 25-i pénztárzárások által nyilvántartott pénzkészletek (mely a 2016. február 26-i nyitó pénztár állománynak felel meg) rendelkezésre álltak, pénztári eltérés (többlet vagy hiány) nem volt. A nyilvántartásokban szereplő Erzsébet-utalvány mennyisége megegyezett a ténylegesen készleten lévő Erzsébet-utalvány összegével.

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 könyvelését le kell szabályozni.

A pénztári nyilvántartások vezetése a „Gordius” Pénzügyi Információs Rendszer által biztosított számítógépes program alkalmazásával történik. A pénzkezelés ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőrzés. Kisebb adminisztrációs hibát állapított meg a belső ellenőrzés, azon esetekben, mikor nem a pénztárkiadási bizonylatokon, hanem a mellékelt okmányon történik a pénz vagy utalvány átadásának adminisztrálása.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a pénzbeszedő helyek pénzkezelése nincs leszabályozva a Pénz- és értékkezelési szabályzatban.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, utalványozás, érvényesítés a szabályzatban előírtak szerint történt. Kivéve: 2 esetben a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal pénztárából történő kifizetés esetén nem az arra jogosult személy írta alá a kötelezettségvállalás dokumentumát. A probléma abból adódott, hogy a jogkör összeghatárhoz kötött korlátait nem vették figyelembe.

Megállapításra került, hogy a pénztárbizonylatok mellé csatolt alapokmányok minden esetben a Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal nevére szóltak, és alakilag, tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Javaslatok:

- Az Erzsébet-utalványok kezelésének rendjét építsék be a szabályzatokba.
- A pénzbeszedő helyek pénzkezelését szabályozzák le a Pénz- és értékkezelési szabályzatban.

- A pénz és utalvány átadást pontosan adminisztrálják azon esetekben, mikor a pénz és az utalvány átadásának adminisztrálása nem a pénztárkiadási bizonylaton, hanem mellékelt okmányon történik.
- A kötelezettségvállalás során a jogkör összeghatárhoz kötött korlátait tartassák be.

120/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a pályázati rendszer ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata rendelkezik Pályázati szabályzattal. A szervezeti változások a szabályzatban csak jelentős késéssel kerültek módosításra.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a pályázatok benyújtásával, lebonyolításával, pénzügyi elszámolásában meghatározott feladatok a munkatársak munkaköri leírásaiban megtalálhatók, és a feladatokat a munkatársak elvégezték. A vizsgált időszakban beadott pályázatok benyújtására minden esetben felhatalmazást adott a Képviselő-testület a Polgármester részére.

Részletes ellenőrzésre került az ÁROP-1.A.3-2014-2014-105 „Térségi esélyegyenlőségi együttműködés a Dombóvári Járásban” című pályázat.

A támogatás mértéke: a projekt elszámolható összes költségének 100 %-a. A benyújtott pályázat alapján 21.999.946 Ft összegű támogatásra volt jogosult az Önkormányzat.

A projekt eredményeinek megvalósítás érdekében együttműködési megállapodást kötött Dombóvár Város Önkormányzata a 11 kistérségi önkormányzattal, 4 nemzetiségi önkormányzattal, a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulással, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Dombóvári Tankerületével, 4 civil szervezettel, 2 vállalkozással, és 4 Egyházzal.

A pályázat elszámolását rendben találta a belső ellenőrzés.

A pályázatok bevételi és kiadási előirányzatai elkülönítetten szerepeltek az Önkormányzat költségvetési rendeletében.

Az ÁROP-1.A.3-2014-2014-0105.sz.pályázattal kapcsolatos számlakifizetések során a kötelezettségvállalást, ellenjegyzést, utalványozást, szakmai teljesítés igazolását és érvényesítést rendben találta a belső ellenőrzés, az a Pénz- és Értékkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően történt.

A pályázati támogatások igénylése és elszámolása területén a belső kontrollok működését a belső ellenőrzés megfelelőnek ítélte, mert az ellenőrzés nem állapított meg hiányosságokat a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok tekintetében.

Javaslat:

A Pályázati szabályzatot a szervezeti változásoknak megfelelően javasolt aktualizálni.

398/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, melyet Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 461/2014. (XII.18.) Kt. határozatával jóváhagyott. A szabályzatot 2016. február 26-án módosították.

A menetlevelek szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartását nem vezeti a Pénzügyi Iroda.

A szabályzat lerögzíti, hogy a helyközi közlekedésre a gépkocsikat „Gépkocsi igénylés” nyomtatvány kitöltésével lehet igénybe venni.

A gondnok a bemutatva a kitöltött, és engedélyezők által aláírt Gépkocsi igénylés nyomtatványokat 2016. január 1-től március 21-ig. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóváron kívül teljesített útvonalakra kitöltésre kerültek a Gépkocsi igénylési nyomtatványok a szabályzat előírásának megfelelően.

A menetlevelek kitöltésének ellenőrzése során az alábbi problémákat észlelte a belső ellenőrzés:

- A Mazda típusú gépjárműnél nem vezették fel az indulás és érkezés időpontját.
- A Peugeot, a Ford Mondeo és a Ford S-Max típusú gépjárműveknél csak esetenként az indulás időpontja került feljegyzésre, de az érkezés időpontját nem vezették.

A gépkocsivezetők mindegyik gépjármű esetén felvezették a kilométeróra állását a menetlevelekre, valamint azt hogy honnan-hova történt az utazás.

A gondnok a szabályzat előírásának megfelelően negyedévente egyszer leellenőrizte a gépjárművek kilométeróra állását a menetleveleken feltüntetett kilométeróra állásokkal.

A segédmotor-kerékpárok használatához vezetett útnyilvántartásokon az alábbi hiányosságokat észlelte a belső ellenőrzés: az Aprilia RX 50 motor útnyilvántartása nem tartalmazza a kilométeróra állását, valamint a Derbi GPI motorkerékpár útnyilvántartása pedig az utazás célját.

Az üzemanyagkártya igénybevételével tankolt gépjárművek esetén a szabályzat előírásának megfelelően a gépjárművek kilométeróra állását a gépjárművezetők berögzítetik, az üzemanyag számlákon megjelenik minden esetben a gépjármű forgalmi rendszáma, kilométeróra állása, a tankolt üzemanyag mennyiség, az egységár és az üzemanyag értéke.

Az üzemanyag kártyát használók nyilatkozatát ki kell egészíteni az üzemanyagkártyák használatának teljes körű (szabályzatban előírt) felelősségvállalásával.

A gondnok a Szabályzat előírásának megfelelően havonta üzemanyag elszámolást készített.

A kiküldetési rendelvénnyel elszámolt saját személygépkocsi használati költségtérítések számfejtését a belső ellenőrzés rendben találta.

Kivéve 3 esetet: 1 fő részére 813 Ft-tal több került számfejtésre; 1 fő részére 452 Ft-tal kevesebb került számfejtésre, 1 fő esetén a személygépkocsi nem saját tulajdonban volt, hanem élettárs tulajdonában, és ebben az esetben nem alkalmazható a kiküldetési rendelvényn történő elszámolás. Ezen kifizetéseket korrigálni szükséges.

Javaslat a Polgármesteri Kabinet részére:

– A gondnok havonta ellenőrizze le, hogy a gépjárművezetők a menetleveleken, illetve az útnyilvántartásokon feltüntetik-e a szabályzat által előírt kötelező adatokat.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- A menetlevelek szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartását vezessék fel.
- Az üzemanyag kártyát használók nyilatkozatát ki kell egészíteni az üzemanyagkártyák használatának teljes körű (szabályzatban előírt) felelősségvállalásával.
- A kiküldetési rendelvek alapján helytelenül elszámolt gépkocsi használat költségterítését korrigálják.

584/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodás utóellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája és az Önkormányzati Irodája a 2015-ös évben a vagyongazdálkodás tárgyában végrehajtott ellenőrzéshez tervezett intézkedéseket végrehajtotta-e.

A belső ellenőrzés a következőket állapította meg:

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a költségvetési és zárszámadási rendelete mérlegei és kimutatásai tartalmáról szóló 43/2009.(XII.18.) rendelete nem került módosításra.

Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére ingyenesen átadott gépek, berendezések bruttó értékét nem könyvelték le a 011. Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára és a kataszteri nyilvántartásba sem vezették fel, valamint a Dombóvári Apáczai Csere János Szakközépiskola és Kollégiumban az „Együtt a jövőért” című pályázat keretében beszerzett ingatlan eszköz vagyont és a gépek, berendezése beszerzését sem vezették fel a kataszteri nyilvántartásba.(Nem áll rendelkezésre megfelelő létszámkapacitás)

A jegyzői utasítás ellenére 2016. április 29-ig nem kerültek leltározásra a tárgyi eszközök. A számbavételre 2016. szeptember és október hónapban került sor, mely nem tekinthető hivatalos leltárnak, mert nem készült leltározási ütemterv, valamint nem került kijelölésre, megbízásra a leltárvezető és a leltárelenőr.

A felvett helyiségleltárak nem kerültek teljes feldolgozásra, de előrelépés, hogy a leltári felelősök kijelölése a Leltározási szabályzatba beépítésre került, valamint a leltári felelősök a felvett leltáríveken elismerték, hogy a jövőben a leltári tárgyak megőrzéséért és épségéért felelősséget vállalnak.

Egyes helyiségekben a dolgozók nem írták alá a leltárfelelősséget, mert a tárolt eszközök elkülönített zárható helyen történő tárolása nem megoldott, ezért azt a jövőben meg kell oldani, és azt követően a leltári felelősséget el kell ismertetni.

A leltári felelősség elismertetése a kültéri eszközök, a Hunyadi téri Víztoronyban és a Szigeterdei lakótoronyban elhelyezett eszközökre vonatkozóan nem történt meg.

180 db-os mintavétel során megállapította a belső ellenőrzés, hogy a vett minta alapján 98 %-os mértékben kijelölték a leltárfelelősöket. Azon eszközök esetén, amelynél nem jelölték ki a felelősöket a gondnok nem találta az eszközöket. Ezen eszközök az év végi leltár során valószínűsíthetően hiányként fognak jelentkezni. Javaslat: a 2016. december 31-i fordulónappal a tárgyi eszközállományról vegyék fel a tárgyi eszköz leltárt, majd a leltár feldolgozását követően állapítsák meg, hogy volt-e leltári eltérés.

A Pénzügyi Iroda sem a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által készített leltárt, sem a Pénzügyi Iroda által a Klebelsberg Intézményfenntartó Központnál felvett tárgyi eszköz leltárt nem tudta bemutatni. (Nem áll rendelkezésre megfelelő létszámkapacitás)

A belső ellenőrzés a 2015. évben végrehajtott ellenőrzés során megállapította, hogy 2013. évben 7.251 ezer Ft értékben településrendezési tervet vásárolt az Önkormányzat, melyet 2013. december 10-től aktiválni kellett volna, és az analitikus nyilvántartásba rögzíteni kellett volna, de az az ellenőrzés időpontjáig még nem történt meg.

A behajthatatlan követelések leírása csak részben került végrehajtásra.

Az értékvesztés teljes körű elszámolása csak részben került végrehajtásra.

A befejezetlen beruházásokról készített nyilvántartást nem készítették el teljes körűen.

A beruházások aktiválását helyesen az üzembe helyezés időpontjában hajtották végre.

A Pénzügyi Irodánál a vezetői ellenőrzés a 2015-ben feltárt hiányosságokat nem oldotta meg, ezért a belső ellenőrzés a 2016. évi beszámoló elkészítéséhez könyvvizsgáló alkalmazását javasolja.

Az Önkormányzati Iroda vezetője végrehajtotta a tervezett intézkedést, és felhívta az ügyvezetők figyelmét, hogy a szerződés/alapító okirat legközelebbi módosítása során a dokumentumot hozzák összhangba az önkormányzati rendelettel.

Javaslatok 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 teljes körűen könyveljék le a 011. Allamháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára.
- A leltári felelősséget a gépek, berendezések, felszerelések teljes állománya tekintetében állapítsák meg.
- 2016. december 31-i fordulónappal a tárgyi eszközállományról vegyék fel a tárgyi eszköz leltárt, majd a leltár feldolgozását követően állapítsák meg, hogy volt-e leltári eltérés.
- A 2016. évben a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által használt eszközökről kérjék be a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által elkészített 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 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 2016. évi beszámoló elkészítéséhez könyvvizsgáló alkalmazása javasolt.

541/2016. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 26/2016.(V.27.) számú határozatát a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról, így a Képviselő-testület az előírt határidőn belül határozattal jóváhagyta a 2015. évi zárszámadást.

A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul *Áht.* 24. §. (4) bekezdése és az *Áht.* 91. §. (2) bekezdése által előírt mérlegek és kimutatások bemutatásra kerültek. Kivéve: kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy nem került csatolásra az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §. (4) bekezdés d. pontja által előírt kimutatás, valamint a pénzeszközök változásának bemutatása hiányos volt. A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolót az előírt határidőre elkészítette.

A főkönyvi adatokkal egyezően készült el az éves költségvetési beszámoló. A szűrőpróba szerű ellenőrzés során megállapításra került, hogy a bevételként és kiadásként lekönyvelt tételeket számviteli bizonylatok támasztják alá.

A beszámoló Mérleg mellékletét leltárral (egyeztetéssel) alátámasztották.

A tárgyi eszközök selejtezését Selejtezési Bizottság végezte. A leselejtezett eszközök bruttó és nettó értéke az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvi könyvelésben kivezetésre került.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a 2015. évi pénzmaradvány kimutatást.

Az alaptevékenység finanszírozási tevékenységeként (előző évi pénzmaradványként) 6.301ezer Ft került kimutatásra, és a 2014. évi pénzmaradványt a képviselő-testület a 14/2015. (IV.14.) számú határozatával elfogadta, de ezen összeg helytelenül került meghatározásra, mert 6.439 ezer Ft összeg lett volna a helyes összeg, aminek meg kellett volna egyeznie a 2014. december 31-i záró pénzkészlet összegével. (eltérés 138 ezer Ft) A 2015. évi pénzmaradvány 138 ezer Ft-tal kevesebb összeggel került megállapításra.

A hiba abból adódott, hogy a 2013-as pénzmaradvány 2014. június 1-jén esedékes módosítása nem történt meg.

Javaslatok Pénzügyi Iroda részére:

- A 2016. évi zárszámadáshoz csatolják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény^{24.} §. (4) bekezdés d. pontja által előírt kimutatást.
- Az Irodavezető vegye fel a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a pénzmaradvány utólagos módosítása ügyében.

Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:

- Amennyiben a Pénzügyi Iroda lehetőséget kap a Magyar Államkincstártól a pénzmaradvány módosítására, úgy a módosított pénzmaradvány jóváhagyásáról készítsék el az előterjesztést a képviselő-testületi ülésre.

Javaslat az Elnök részére:

- Amennyiben a Pénzügyi Iroda lehetőséget kap a Magyar Államkincstártól a pénzmaradvány módosítására, úgy a módosított pénzmaradvány jóváhagyását terjessze a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

526/2016. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 13/2016.(V.30.) számú határozatát a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról, így a Képviselő-testület az előírt határidőn belül határozattal jóváhagyta a 2015. évi zárszámadást.

A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul **Áht. 24. §. (4) bekezdése és az Áht. 91. §. (2) bekezdése által előírt** mérlegek és kimutatások bemutatásra kerültek. Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a pénzeszközök változásának bemutatása hiányos volt.

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolót az előírt határidőre elkészítette.

A főkönyvi adatokkal egyezően készült el az éves költségvetési beszámoló.

A beszámoló Mérleg mellékletét leltárral (egyeztetéssel) alátámasztották.

A költségvetési kiadások ellenőrzése során problémaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy a külső személyi juttatás kiadásai közül 359.075 szállás és étkezésről szóló számla adóköteles reprezentációs kiadásként jelentkezett, azonban a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás (összesen 183.738 Ft) nem került bevallásra és befizetésre.

Az adóköteles reprezentációs kiadások 183.738 Ft adóját önrevízióval helyesbíteni kell, és be kell fizetni a személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a 2015. évi pénzmaradvány kimutatást.

Az alaptevékenység finanszírozási tevékenységeként (előző évi pénzmaradványként) 1.101 ezer Ft került kimutatásra, és a 2014. évi pénzmaradványt a képviselő-testület a 12/2015. (IV.29.) számú határozatával elfogadta, de ezen összeg helytelenül került meghatározásra, mert 1.203 ezer Ft összeg lett volna a helyes összeg, aminek meg kellett volna egyeznie a 2014. december 31-i záró pénzkészlet összegével. (eltérés 102 ezer Ft) A 2015. évi pénzmaradvány 102 ezer Ft-tal kevesebb összeggel került megállapításra.

A hiba abból adódott, hogy a 2013-as pénzmaradvány 2014. június 1-jén esedékes módosítása nem történt meg.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

– A 2015. évben kifizetett adóköteles reprezentáció után önrevízióval vallják be a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás összegét, és az adókat fizessék be.

– Az Irodavezető vegye fel a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a pénzmaradvány utólagos módosítása ügyében.

Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:

– Amennyiben a Pénzügyi Iroda lehetőséget kap a Magyar Államkincstártól a pénzmaradvány módosítására, úgy a módosított pénzmaradvány jóváhagyásáról készítsék el az előterjesztést a képviselő-testületi ülésre.

Javaslat az Elnök részére:

– Amennyiben a Pénzügyi Iroda lehetőséget kap a Magyar Államkincstártól a pénzmaradvány módosítására, úgy a módosított pénzmaradvány jóváhagyását terjessze a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

546/2016. A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 6/2016.(V.30.) számú határozatát a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról, így a Képviselő-testület az előírt határidőn belül határozattal jóváhagyta a 2015. évi zárszámadást.

A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul *Áht.* 24. §. (4) bekezdése és az *Áht.* 91. §. (2) bekezdése által előírt mérlegek és kimutatások bemutatásra kerültek. Kivéve: kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a pénzeszközök változásának bemutatása hiányos volt.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolót az előírt határidőre elkészítette.

A főkönyvi adatokkal egyezően készült el az éves költségvetési beszámoló. A zárszámadás a főkönyvi könyvelés adataival megfelelően alátámasztott.

A belső ellenőrzés hibaként állapította meg, hogy a 2015. december havi és december hónapban kifizetett illetmények, munkabérek elszámolása helytelenül a 3651. Adott előlegek főkönyvi számlára került lekönyvelésre. (összege: 611.285 Ft) Helyesen ezen tételeket 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlacsoporton belül a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán kellett volna lekönyvelni. A helytelen könyvelés miatt a mérlegben a D/III/1 soron a Követelés jellegű sajátos elszámolások között került kimutatásra a 2015. december havi és december hónapban kifizetett illetmények, munkabérek 611 ezer Ft-os összege.

Ezen tételt helyesen a mérlegben az *E/III/ Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokon* belül az *E/III/1. December havi illetmények, munkabérek elszámolása* soron kellett volna kimutatni.

A fenti hiba a mérleg főösszegét és az eredményt nem befolyásolta.

A szűrőpróba szerű ellenőrzés során megállapításra került, hogy a bevételként és kiadásként lekönyvelt tételeket számviteli bizonylatok támasztják alá.

A beszámoló Mérleg mellékletét leltárral (egyeztetéssel) alátámasztották.

A belső ellenőrzés a 2015. évi pénzmaradvány kimutatást helyesnek találta.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

A jövőben a december havi és december hónapban kifizetett illetményeket, munkabéreket a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán könyveljék le.

697/2016. A Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

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

A 2015. szeptemberben lefolytatott belső ellenőrzés során a Pénzkezelési szabályzattal kapcsolatban megállapított hiányosságokat (Farkas Attila Uszoda

pénzbeszedő hely bevétel beszedésének szabályozása, cafetéria juttatás keretében beszerzett Erzsébet-utalványok kezelése) a 2015. november 1-től hatályos módosítással pótolta a társaság.

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 az alábbi hiányosságokkal:

- A pénztárjelentés nem mindig időrendben (felmerülés sorrendjében) tartalmazta a készpénzben keletkezett bevételeket és kiadásokat.
- 2016. július hónapban a záró pénzkészlet 541.975 Ft volt, ami meghaladta a szabályzatban rögzített összeget.
- Olyan készpénzes számlát is elfogadtak, amelyen a teljesítés időpontja, a számla kelte és fizetési határidő nem egyezett meg
- A pénztári bizonylatokon többször is előfordult olyan javítás, ami nem szabályszerűen történt.

Javaslatok:

- A pénztárban ne tartsanak 500.000 Ft-ot meghaladó összeget, a várható készpénzforgalmat meghaladó összeget fizessék be a társaság elszámolási számlájára.
- A pénztárjelentést folyamatosan kell vezetni. A pénztárjelentésben időrendben vezessék a készpénzben keletkezett bevételeket és kiadásokat.
- A pénztári bizonylatoknál előforduló hibák miatt a pénztárellenőrzésre nagyobb hangsúlyt kell fektetni.
- A pénztári bizonylatokon (időszaki pénztárjelentés, bevételi pénztárbizonylat, kiadási pénztárbizonylat) csak szabályszerűen végezzenek javításokat.
- A belső ellenőrzés javasolja, hogy kötelezettségvállalási, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot ne végezzen az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

674/2016. A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a házipénztár működésének 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 pénztárellenőrzést a kijelölt személy rendszeresen elvégezte. A befogadott számlák között viszonylag nagy számú amely alakilag/tartalmilag nem megfelelő ezért **fokozni kell az ellenőrzést** ezen a téren. A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon aláírással igazolni kell az ellenőrzés megtörténtét.

A számlák befogadása során az alábbi hibák fordultak elő:

- teljesítés időpontjaként nem konkrét dátum szerepelt,
- a számlán a teljesítés időpontja, a számla kelte és fizetési határidő nem egyezett meg,
- a számlán rossz volt az egységár,
- a számlán a társaság neve, címe nem pontosan szerepelt.

A szállítói számlák nyilvántartásba vételének rendjéről szóló ügyvezetői utasítást, amely szerint a számlán, vagy mögötte csatolt teljesítést igazoló lapon a szolgáltatás vagy anyagvásárlás teljesítésének tényét az igénybe vevő egység vezetője igazolni köteles, több esetben nem tartották be.

A pénztáros helyettesítése esetén a pénzkészlet átadásról a szabályzat szerinti mintának megfelelően jegyzőkönyvet készítettek.

Egy esetben előfordult, hogy a pénztárból nem a számlán szereplő összeg került kifizetésre.

A pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően a pénztáros a bevételekről és kiadásokról kiállította a bevételi és a kiadási bizonylatokat.

A pénzkezelési szabályzat előírja az elszámolásra kiadott összegek kiadásának, visszafizetésének és nyilvántartásának szabályait. Az ellenőrzött időszakban a kiadott és visszafizetett elszámolási előlegeket szabályszerűen nyilvántartották, és az előlegek az előírt határidőn belül általában visszafizetésre kerültek. Egy esetben a 2016.05.31-i elszámolási határidővel kifizetett 50.000 Ft előleg elszámolására 3 hónapos késéssel, 2016. augusztus 31-én került sor.

Az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot nem írták alá valamennyi pénzt kezelő személlyel.

Javaslatok:

- a számlákon, kiküldetési rendelvevényeken, egyéb számveteli bizonylatokon a javításokat szabályszerűen végezzék el,
- a szállítói számlák nyilvántartásba vételének rendjéről szóló ügyvezetői utasításban foglaltaknak megfelelően azoknál a számláknál, amelyek nem közüzemi szerződés vagy biztosítási szerződés alapján kerültek kiállításra a szakmai teljesítés igazolását minden esetben végezzék el utalványozás előtt,
- a számlák befogadása során fokozottabban ellenőrizni kell, hogy azok megfeleljenek az Áfa törvényben előírt követelményeknek,
- valamennyi pénzt kezelő személlyel írassák alá az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot,
- az előlegek határidőre történő elszámolása érdekében a pénzkezelési szabályzatot javasolt a következővel kiegészíteni: Az előleg nyilvántartás adatai alapján a pénztáros haladéktalanul köteles jelezni a gazdasági igazgató felé azoknak a nevét, akik nem számoltak el a megadott határidőre az elszámolásra felvett összeggel (előleggel),
- a Vöszí Bt. 2016.08.17-i GU4EB7647471 sorszámú számlájára tévesen kifizetett összeget rendezni szükséges.

393/2016. Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés 2016. március 17-én elvégezte a házipénztár pénzkészletének rovincsolását és megállapításra került, hogy hiány vagy többlet nem volt.

Az ellenőrzött időszakban a házipénztár pénzkezelése a szabályzatnak megfelelően történt. A szigorú számadású nyomtatványok kezelését (szűrőpróba szerű ellenőrzés során) a belsőellenőrzés rendben találta.

Hibaként állapította meg a belsőellenőrzés, hogy a jegypénztár pénzbeszedő helyként működik, de a Pénzkezelési szabályzat nem szabályozza a pénzbeszedő hely működését. A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzbeszedő hely (jegypénztár) tevékenysége folyamatának leszabályozásával.

A jegypénztár tevékenységét leellenőrizte a belső ellenőrzés. Az átvett belépőjegyek és az értékesített belépőjegyek különbözeteként megállapított jegyértékesítés árbevétele a jegypénztárban rendelkezésre állt. Hiány vagy többlet nem volt.

Problémaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy abban az esetben, mikor az eladott jegyekről a vevő számlát kért (ez csak kevés esetben fordult elő), dupla nyugta illetve számlaadás történt. Ezen hiba kiküszöbölését az ügyvezetőnek meg kell oldani.

A Pénzkezelési szabályzat nem szabályozza le, hogy a jegypénztárban maximum mennyi pénzkészlet tárolható, de ennek ellenére nagyon magasnak ítélte meg a belső ellenőrzés a jegypénztárban tárolt pénzkészletet. Az ügyvezető azzal indokolta a jegypénztár magas pénzkészletét, hogy az ellenőrzés napján volt esedékes az idegen szervező felé a jegyekkel történő elszámolás, és az idegen szervező az értékesített jegyek ellenértékét az ellenőrzés napján este készpénzben fogja átvenni. A belső ellenőrzés felhívta az ügyvezető figyelmét, hogy a jegypénztárban biztonsági okokból kockázatos a nagy összegű készpénz tárolása.

Javaslatok:

- Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a pénzbeszedő hely (jegypénztár) működésének leszabályozásával.
- A dupla nyugta, illetve számlaadás kiküszöbölését az ügyvezető oldja meg.

401/2016. ÖKO-DOMBÓ Nkft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2016. március 29-én az ÖKO-Dombó Nkft. házipénztárában a nyilvántartás szerinti pénzkészlet megegyezett a ténylegesen meglévő pénzkészlettel, így többlet vagy hiány nem volt.

Ellenőrzésre került, hogy az ÖKO-Dombó Nkft. a készpénzkezelését a Pénzkezelési szabályzat alapján végezte-e az ellenőrzött 2016. január 1-től március 29-ig terjedő időszakban.

Az ÖKO-Dombó Nkft. pénztárosa az ellenőrzött időszakban a készpénzállományt 100.000 Ft alatti összegben tartotta. A pénztáros a készpénzt zárható széfben tárolja a készpénzt. A pénztár riasztóval ellátott pénztárhelyiség. A pénztáros és helyettese rendelkezik pénzkezelési felelősségvállalási nyilatkozattal és erkölcsi bizonyítvánnyal. Az utalványozást, pénztárellenőrzést a belső ellenőrzés rendben találta.

Az ellenőrzött időszakban a pénztárost helyettesíteni kellett 3 alkalommal. A pénztár átadásról-átvételtől szabályszerűen kiállították az átadás-átvételi jegyzőkönyvet, az átadott-átvett pénzkészletet átszámolták, a pénztárellenőr is tanúsította az átadás-átvételt. Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a pénztárzárlatokat ezen esetekben nem végezték el.

Ellenőrzésre került, hogy a 2016. január és február hónapokban kiállított átvételi elismervények alapján beszedett bevételek bevételezésre kerültek-e a házipénztárba, és megállapításra került, hogy a kiállított átvételi elismervények alapján beszedett szemétszállítási díjak és késedelmi kamatok a pénztárba befizetésre kerültek.

A szigorú számadású nyomtatványokról a nyilvántartást az előírásoknak megfelelően vezették.

Javaslat:

- A pénztár átadás-átvétele során a pénztári nyilvántartásokat zárják le.

168/2016. Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél az Esztári Ügyvédi Iroda által tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az Esztári Ügyvédi Iroda a Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a gazdálkodás és vagyonkezelés 2010.01.01.-től 2014.09.30-ig terjedő időszakra vonatkozó teljes körű átvilágítása során 11 javaslatot fogalmazott meg a Dombóvári Művelődési Ház Nkft. részére.

A javaslatok végrehajtása során az alábbi hiányosságok mutatkoztak:

- A 2015. évben a taggyűlés által hozott 2015. évi XII-XV, és a XVII-LVIII. sz. határozatok nincsenek hitelesítve. (Nem Somlai Adrienn hibájából.)
- A folyamatosan sorszámozott Felügyelő Bizottsági határozatokról szóló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
- Az ügyvezető a jogosulatlan kifizetések visszakövetelése ügyállásáról nem tájékoztatta a taggyűlést.
- Művelődési Ház Nkft. a tulajdonában lévő személygépkocsi használatáról nem vezetett útnyilvántartást.
- A helyiségek bérbeadásával kapcsolatosan nem végeztek önköltségszámítást.
- A helyiségek bérbeadása során több esetben az árjegyzéktől eltérő árat alkalmaztak.

Javaslatok:

- Az ügyvezető terjessze a taggyűlés elé a határozatok hitelesítésének problémáját, és taggyűlési határozat készüljön arról, hogy Farkas János ügyvezető által elmulasztott kötelezettséget (határozatok könyvének hitelesítését a 2015. évi XII-XV, és a XVII-LVIII. sz. határozatok tekintetében) utólagosan elvégezhesse Somlai Adrienn (új ügyvezető) a taggyűlés felhatalmazása alapján.
- A folyamatosan sorszámozott Felügyelő Bizottsági határozatok nyilvántartását utólagosan rendezni szükséges.
- A belső ellenőrzés javasolja az ügyvezető részére, hogy a jogosulatlan kifizetések visszakövetelésének ügyállását terjessze a taggyűlés elé, és ez ügy folytatása tekintetében a taggyűlés döntsön.
- A havi általánydíjas ügyvédi megbízási díj kifizetésének engedélyezéséhez az elvégzett tevékenységekről havi bontásban mellékeljenek egy rövid feljegyzést teljesítés igazolásaként.
- Művelődési Ház Nkft. a tulajdonában lévő személygépkocsi használatáról vezessen útnyilvántartást, és ennek kötelezettségét a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban is rögzítsék.
- Készítsék el az önköltségszámítást a bérbeadási tevékenységre.
- Az ügyvezető készítsen Bérbeadási szabályzatot, és azt a Felügyelő Bizottsággal hagyassa jóvá.

288/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata Pénz- és értékkezelési szabályzata szabályozza a Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal bankszámlapénz kezelését.

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal a bankszámláit az OTP Banknál vezeti. A szabályzat tartalmaz olyan alszámlaszámot is, mely már megszűnt, és nem tartalmaz 6 bankszámlaszámot, amit 2014. november 1-je után nyitott meg az Önkormányzat.

Az Önkormányzat 7 olyan alszámlával rendelkezik, amit nem használ, és ezen alszámlák megszüntetését javasolja a belső ellenőrzés.

A banki pénzügyi teljesítést a Pénzügyi Iroda az OTP ELECTRA elektronikus adatátviteli kapcsolat használatával végzi, melyhez a PIN kódot csak az elektronikus utalásra feljogosított személyek ismerik. Az két személy együttes aláírásával jöhet csak létre az utalás.

A belső ellenőrzés (2015. szeptember hónapban teljesített) kb. 700 utalást vizsgált át, és az utalások során az utalást megalapozó bizonylatok rendelkezésre álltak, az utalványozó engedélyt adott a tételek kifizetésére az utalványrendelet aláírásával, és az arra jogosultak részére utalta át a Pénzügyi Iroda az utalványozott összegeket.

Kivéve: 2015. szeptember 4-i utalás során tapasztalt rendellenességet a belső ellenőrzés. 5 tétel kétszer került átutalásra: szeptember 3-án és 4-én is. A tévesen átutalt összeget 4 ügyfél még szeptember 4-én, és 1 ügyfél szeptember 18-án

visszautalta. A jövőben a kézzel felrögzített tételek esetén körültekintőbben kell eljárni, és pontosabban kell elvégezni az utalandó tételek ellenőrzését.

A belső ellenőrzés átvizsgálta a 2015. szeptember hónapban teljesített utalásokhoz csatolt bizonylatokat és utalványrendeleteket, és megállapította, hogy az utalványrendeleteket minden esetben aláírta az érvényesítő és az utalványozó. A csatolt bizonylatokon a szakmai teljesítés igazolását az arra kijelölt személyek elvégezték.

Szűrőpróba szerűen ellenőrzésre került, hogy a kötelezettségvállalási bizonylatok rendelkezésre álltak-e a 2015. szeptember hónapban átutalt ügyletekhez, és megállapításra került, hogy a vizsgált ügyletek esetében a kötelezettségvállalás bizonylatait az arra jogosult személyek aláírták, és az ellenjegyzést az arra jogosult személyek a kötelezettségvállalást megelőzően elvégezték.

A mintavétel során ellenőrzött befogadott számlák megfeleltek a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az általános forgalmi adóról szóló CXXVII. törvény által előírtaknak.

Javaslatok:

- A Pénz- és értékezelési szabályzatban javítsák a megszűnt és az újonnan megnyitott alszámlák felsorolását.
- A nem használt alszámlákat szüntessék meg.
- Az utalások esetleges kézi rögzítése során fokozott figyelmet fordítsanak a kétszeri utalások elkerülésére, és pontosabban végezzék el az utalandó tételek ellenőrzését.

476/2016. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a bankszámlapénz forgalom 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 Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (8) bekezdése, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján elkészítette a 2015. szeptember 15-től hatályos pénzkezelési szabályzatot.

A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, a számlaforgalom lebonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat. A dokumentumban rögzítésre került a bankszámlák és a pénztár kapcsolatrendszer, a készpénz felvét rendje, a házipénztár keretösszege (500 e Ft). Meghatározásra kerültek a pénzkezelés személyi feltételei, az utalványozók köre, a pénzszállítás szabályai, a pénzkezelés rendje.

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

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák esetében egy-két kivételtől eltekintve a kifizetés előtt a teljesítés igazolása megtörtént, a felmerülés, felhasználás helyét feltüntették a számlán.

A belső ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott átutalások alapján megállapította, hogy:

- az utalások során az utalást megalapozó bizonylatok rendelkezésre álltak,
- az utalványozó engedélyt adott a tételek kifizetésére,
- az arra jogosultak részére utalták át az utalványozott összegeket.

A számlák befogadása során ellenőrizni kell, hogy azok megfeleljenek az Áfa törvényben előírt követelményeknek:

- teljesítés időpontjaként konkrét dátum szerepeljen, a folyamatos teljesítésű (időszaki elszámolású) ügyletek esetében az áfa törvény 58. §-ának megfelelően szerepeljen a számlán a teljesítés időpontja,
- csak olyan számlát fogadjanak el, amin a javítás szabályszerűen történt (pl. hibajavítóval történő javítás nem megfelelő, a hibás adatot egy vonallal át kell húzni úgy, hogy az eredeti hibás adat is felismerhető maradjon, majd a helyes adatot a számlára fel kell vezetni, feltüntetni a javítás dátumát és szignóval ellátni),
- a számlán a társaság pontos elnevezése szerepeljen.

Javaslatok:

- a Pénzkezelési szabályzatban a jogszabályi hivatkozásokat aktualizálni szükséges,
- a szállítói számlák nyilvántartásba vételének rendjéről szóló ügyvezetői utasításban foglaltaknak megfelelően azoknál a számláknál, amelyek nem közüzemi szerződés vagy biztosítási szerződés alapján kerültek kiállításra a szakmai teljesítés igazolását minden esetben el kell végezni,
- a számlák befogadása során fokozottabban ellenőrizni kell, hogy azok megfeleljenek az Áfa törvényben előírt követelményeknek,
- meg kell vizsgálni, hogy indokolt-e valamennyi számlaszám fenntartása, szükséges-e két hitelintézetnél is számlát vezetni.

484/2016. Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. által a Regionális Hulladékkezelési Központ részére fizetett hulladékválogatás költségei megemelésének vizsgálata

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás tagja.

A Társulás Tanácsa a 16/2014. (08.14.) számú határozatában döntött arról, hogy a „Mecsek-Dráva Hulladékgazdálkodási Program – települési szilárdhulladék gazdálkodási rendszerek fejlesztése” Projekt keretében megvalósult létesítményekre és eszközökre vagyongazdálkodási jog alapítását kezdeményezi a társult Önkormányzatoknál a BIODOM Nkft., mint üzemeltető javára. A

vagyongazdálkodási konstrukció megkötése meghiúsult, ezért visszamenőlegesen bérleti szerződést kötött a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás a BIODOM Nkft.-vel. A BIODOM Nkft. a vagyongazdálkodás tervezett költségeit, majd később a bérleti díj összegét továbbhárította a felhasználók részére. A hulladék szelektív gyűjtése 2015. január 1-jétől kötelező.

A szelektív hulladékfeldolgozást már 2015. január 1-jétől folyamatosan ellátta az ÖKO-DOMBÓ Nkft. részére a BIODOM Nkft, de ezzel kapcsolatos szerződés utólagosan 2015. május 29-én került megkötésre. A szerződésben a felek megállapodtak abban, hogy a naptári év végén a keretszerződésben rögzített díjon felül felmerült költségekről elszámolnak. A szerződés tartalmazza: a megbízó vállalja, hogy amennyiben a tényleges költségelszámolás alapján a megfizetett díj a felmerült költségekre nem jelent teljes fedezetet, úgy a különbözetet a megbízott részére megfizeti. A szerződés kiegészítéseként javasolná a belső ellenőrzés, hogy rögzítsék le: amennyiben a tényleges költségelszámolás alapján megfizetett díj a felmerült költségeket meghaladja, úgy a különbözetet a megbízott a megbízó részére visszafizeti.

A BIODOM Nkft. költségkalkulációt készített, és a kalkulált fajlagos költség alapján került meghatározásra a hulladék válogatása és bálázása. A BIODOM Nkft. leszámolta a hulladékválogatás és bálázás díját az ÖKO-DOMBÓ Nkft. részére. A leszámolás a 121.660 Ft/tonna + ÁFA díj alkalmazásával történt, mely a vagyongazdálkodási konstrukció figyelembe vételével kalkulált fajlagos összeget tartalmazta, de utólagosan visszakorrigálta (helyesbítő számlák kiküldésével is) a BIODOM Nkft. a 2015. évi válogatási és bálázási díjat. A díj csökkenését az okozta, hogy a vagyongazdálkodás helyett bérbeadásról döntött a Társulási Tanács, és ennek jelentősen alacsonyabb volt a díja, így a fajlagos költség csökkenését okozta. A korrigálás révén (csökkentett) 87.501 Ft/tonna + ÁFA díj került alkalmazásra a teljes 2015. évre vonatkozóan. A szelektív hulladék válogatás és bálázás korrigált éves nettó költsége 30.971.854 Ft volt.

A szelektív hulladékválogatás költsége 2014. évben 5.163 ezer Ft összeget tett, ki és ezen összeg a 2015. évben 30.972 ezer Ft-ra emelkedett. A jelentős költségnövekedésnek az volt, az oka, hogy a beszállított hulladékmennyiség 84,1 tonnáról 354 tonnára emelkedett, valamint a feldolgozási díj fajlagos díja is megnövekedett 63.740 Ft/tonna + ÁFA összegről 87.501 Ft/tonna + ÁFA összegre.

A szelektív hulladékgyűjtéssel kapcsolatosan bevétel is keletkezett, ami az ÖKO-DOMBÓ Nkft. hulladékfeldolgozással kapcsolatos terheit csökkenti. Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. az Országos Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főfelügyelőség Nemzeti Hulladékgazdálkodási Igazgatóságtól a 2015. évben 9.184.801 Ft támogatást igényelt, valamint a leadott szelektív hulladékból 12.945.605 Ft (nettó) összegű bevétele keletkezett.

A szelektív hulladékgyűjtés többletköltségeit az állami támogatás és a hulladékértékesítés bevétele nem fedezte le, így a szelektív hulladékgyűjtés 5.178.964 Ft-tal csökkentette az ÖKO-DOMBÓ Nkft. eredményét a 2015. évben. Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. Felügyelő Bizottsága tárgyalta, hogy az ÖKO-DOMBÓ Nkft. pénzügyi helyzetének romlásához hozzájárult az a tény, hogy a kökényi hulladék válogatómű költségeit viselnie kell az ÖKO-DOMBÓ Nkft.-nek.

A 2015. évi üzleti tervbe nem került beállításra a szelektív hulladékválogatás többletköltsége. Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. ügyvezetője a Taggyűléssel nem hagyta jóvá a hulladékválogatással kapcsolatos kötelezettségvállalást (az éves várható költséghatása 40 millió forint volt).

Javaslatok:

- A BLOKOM Nkft-vel megkötött megbízási szerződés 7.3. pontjának kiegészítését kezdeményezzék a következő témában: „amennyiben a tényleges költségelszámolás alapján megfizetett díj a felmerült költségeket meghaladja, úgy a különbözetet a megbízott a megbízó részére visszafizeti.”
- Az ügyvezető a 10 millió Ft feletti kötelezettségvállalások (szerződések, megállapodások) megkötése előtt kérje ki a Taggyűlés jóváhagyását.

495/2016. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a munkavállalói juttatások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés megvizsgálta a Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. munkavállalóinak juttatásait. Az Nkft-nél a bérek megállapításait a Munka Törvénykönyve szabályozza, valamint a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 454/2015. (XII.29.) Korm.rendelet előírásait kell betartani.

A bérgazdálkodás során szem előtt kell tartani a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elvét. A dolgozók havi munkabérei összehasonlításra kerültek azon lehetséges havi munkabérekkel, amit a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, vagy a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény maximálisan megengedett volna abban az esetben, ha költségvetési szervként működött volna a Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.

A köztisztviselői vagy a közalkalmazotti bér besorolást meghaladó munkabért 18 fő esetén észlelt a belső ellenőrzés. A többlet bértömeg összege a törzslétszám 1 havi átlagos összkeresetének 5,2 %-át teszi ki, ami elfogadható. Az ügyvezető az eltéréseket megindokolta.

A közfoglalkoztatott dolgozók átlagléttszáma jelentősen megemelkedett a 2015. évről a 2016. évre: átlagosan 24,4 fővel. A közfoglalkoztatottak bértömegét az Nkft. a Munkaügyi Központ által nyújtott támogatásból finanszírozza (kivéve a betegszabadságra jutó bér)

A dolgozók átlagos törzslétszáma 2015-ről 2016-ra 11,4 fővel csökkent. A 2016. évben a havi átlagos összkereset 258.784 Ft-tal csökkent a 2015. évi havi átlagos összkeresethez képest. A létszám csökkenése indokolta volna, hogy legalább 1.280.000 Ft-tal csökkenjen ezen adat, de egyéb tényezők hatására ezen csökkenés csak 258.784 Ft volt.

A szellemi dolgozók (nem termelő ágazat) részére kerül kifizetésre a törzsbér 54,3 %-a, ami nagyon magas.

A törzslétszám szellemi foglalkoztatottjai részére a törzslétszám + közfoglalkoztatottak részére kifizetett átlagos összkereset 24,8 %-a került kifizetésre. (oktatók bére nélkül)

2016. február hónapban 201 ezer Ft-tal több volt a vezetők juttatása, mint 2015. február hónapban. A vezetői bér megnövekedésének legfontosabb oka, hogy 2015. február hónapban az ügyvezető alacsonyabb juttatást kapott (mert nem főállásban látta el ezen tisztséget), mint az új ügyvezető, aki 2015. július 15-től főállásban látta el a vezetést.

A szervezeti ábrákat átvizsgálva megállapítható, hogy mind a kettő évben a műszaki tevékenység irányítása három szinten valósul meg (a vezetés a többi tevékenységi területen csak kétszintű).

A belső ellenőrzés javasolja az ügyvezető részére, hogy vizsgálja felül a műszaki terület háromszintű vezetésének szükségességét. A műszaki részterületen egy vezetői szint kiiktatásával jelentős költségtakarékosság érhető el éves szinten.

A Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. tevékenységenként nem készített a 2015. évre eredményszámítást, így nem volt lehetőség arra, hogy a belső ellenőrzés megvizsgálja az egyes tevékenységek eredményét hogyan befolyásolta a tevékenységek bérköltsége. Javasolja a belső ellenőrzés az ügyvezető részére, hogy a 2016. I. félévre vonatkozóan végezze (végeztesse) el a tevékenységek eredményszámítását.

Javaslatok az ügyvezető részére:

- Vizsgálja meg a szellemi dolgozók létszáma csökkentésének (és bértömeg csökkentésének) lehetőségeit.
- Vizsgálja felül a műszaki terület háromszintű vezetésének szükségességét.
- A 2016. I. félévre vonatkozóan végezze el a tevékenységek eredményszámítását.

605/2016. A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalási, utalványozási, érvényesítési, ellenjegyzési és szakmai teljesítés igazolási feladatok szabályozottsága megfelelő, és ezen feladatokat az előírásoknak megfelelően látták el. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rögzítették le azt, hogy a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2 pénztárt vezet.

A pénztárellenőrzés megfelelően működött: a pénztárellenőr a pénztári bizonylatokat és a pénztári zárásokat is aláírta.

A belső ellenőrzés rovincsolás által megállapította, hogy a pénztárakban lévő pénzkészlet megegyezett a nyilvántartás szerinti pénzkészlettel, többlet vagy hiány nem volt.

Az előlegek kiadásának, visszafizetésének és nyilvántartásának folyamatát a Pénz- és értékkezelési szabályzat leszabályozza.

Az előlegek felvételéről és visszafizetéséről pontos nyilvántartást vezetett a pénztáros.

A kiadott előlegeket az elszámolásra kötelezettek 2 esetben késve fizették vissza.

A bankszámlán történő pénzforgalom megfelelően leszabályozott, és a feladatellátás a szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzkezelés területén a belső kontrollok működése megfelelő.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

– A Pénz- és értékkezelési szabályzatban rögzítsék le azt, hogy a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2 pénztárt vezet, és rögzítsék a pénztárak elnevezését.

– Az elszámolási előlegeket az előírt határidőre fizetessék vissza.

618/2016. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalási, utalványozási, érvényesítési, ellenjegyzési és szakmai teljesítés igazolási feladatok szabályozottsága megfelelő, és ezen feladatokat az előírásoknak megfelelően látták el. A pénztárellenőrzés megfelelően működött: a pénztárellenőr a pénztári bizonylatokat és a pénztári zárásokat is aláírta. A pénzkészlet maximális értékeként a Pénz- és értékkezelési szabályzat pénztáranként 100 ezer Ft záró állományt engedélyez. A vizsgált időszakban a pénztáros általában 100 ezer Ft összeg alatt tartotta a napi záró pénzkészletet a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál. A pénztár záró pénzkészlete egy esetben haladta meg a megengedett értékhatárt.

A belső ellenőrzés rovincsolás által megállapította, hogy a pénztárban lévő pénzkészlet megegyezett a nyilvántartás szerinti pénzkészlettel, többlet vagy hiány nem volt.

Az előlegek kiadásának, visszafizetésének és nyilvántartásának folyamatát a Pénz- és értékkezelési szabályzat leszabályozza.

Az előlegek felvételéről és visszafizetéséről pontos nyilvántartást vezetett a pénztáros.

A kiadott előlegeket az elszámolásra kötelezett 3 esetben késve fizette vissza.

A bankszámlán történő pénzforgalom megfelelően leszabályozott, és a feladatellátás a szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzkezelés területén a belső kontrollok működése megfelelő.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

– A Pénz- és értékkezelési szabályzat által előírt maximális készpénzkeret tartsák be.

– Az elszámolási előlegeket az előírt határidőre fizetessék vissza.

679/2016. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalási, utalványozási, érvényesítési, ellenjegyzési és szakmai teljesítési feladatok szabályozottsága megfelelő, és ezen feladatokat az előírásoknak megfelelően látták el. A belső ellenőrzés rovincsolás által megállapította, hogy a pénztárban lévő pénzkészlet megegyezett a nyilvántartás szerinti pénzkészlettel, többlet vagy hiány nem volt.

Az előlegek kiadásának, visszafizetésének és nyilvántartásának folyamatát a Pénz- és értékkezelési szabályzat leszabályozza.

Az előlegek felvételéről és visszafizetéséről pontos nyilvántartást vezetett a pénztáros.

A kiadott előlegeket az elszámolásra kötelezett személy 1 esetben pár nap késéssel fizette vissza.

A bankszámlán történő pénzforgalom megfelelően leszabályozott, és a feladatellátás a szabályozásnak megfelelően történt.

A pénzkezelés területén a belső kontrollok működése megfelelő.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- Az elszámolási előlegeket az előírt határidőre fizetessék vissza.

656/2016. A Dombó-Média Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombó-Média Szolgáltató Kft. rendelkezik Pénzkezelési szabályzattal, melynek jelenleg hatályos változata 2015. január 13-tól lépett érvénybe.

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

A szabályzat nem tér ki az összeférhetetlenség esetén alkalmazandó utalványozási jogkörre. A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza, hogy 2 bankszámlával rendelkezik a Dombó-Média Kft. A pénztáros helyettesítésére és a pénztár átadás-átvétel folyamatára nem tér ki a szabályzat. A pénztári nyilvántartás formáit felsorolja a szabályzat, de nem rögzíti le, hogy a pénztári nyilvántartást számítógéppel vezetett táblázat formájában készíti el a Dombó-Média Kft. A szabályzat nem sorolja fel a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzat előírásai alapján működött a házi pénztár. A Pénzkezelési szabályzat által meghatározott 1 millió Ft értékű készpénz záró állománya keretének meghatározását túl magasnak ítélte meg a belső ellenőrzés. A Dombó-Média Kft. nem rendelkezik készpénzbiztosítással, ezért a készpénzkeret záró állományának 100 ezer Ft

összegre történő csökkentése javasolt a készpénztárolás kockázatának lecsökkentése érdekében.

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 kiküldetési rendelvevények alkalmazása során hibát észlelt a belső ellenőrzés. A kiküldetési rendelvevények kitöltése hiányos volt, mert az üzleti utazások célját nem tüntették fel a kiküldetési rendelvevényeken.

2 dolgozó kiküldetése esetén az alkalmazott személygépkocsi nem állt a dolgozók saját vagy házastársuk tulajdonában, így ezen esetekben nem alkalmazható a költségtérítés kiküldetési rendelvevényen történő elszámolása. (Ezen kifizetések adókötelesek.)

A bankszámlák feletti rendelkezési jogok alkalmazását a belső ellenőrzés rendben találta. Az ügyvezetők az utalványozási jogkörüket (a számlákon történő aláírásukkal) gyakorolták. A bankszámla feletti rendelkezési joggal az ügyvezetők rendelkeztek.

Az ügyvezetőváltás során a bankkártya átadásra került az ügyvezető részére, de a PIN kód nem került megváltoztatásra. A PIN kód megváltoztatása javasolt. A bankkártya illetéktelen felhasználását nem tapasztalta a belső ellenőrzés.

Az ügyvezetőváltás időszakában a régi ügyvezető rendelkezett a bankszámla felett aláírási joggal, mert az új ügyvezető cégbírósági bejegyzését követően kapott a banknál aláírási jogot. A régi ügyvezető aláírási jogának az átmeneti időszakra történő meghagyását a folyamatos ügymenet biztosítása indokolta.

Javaslatok:

- A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki az alábbi témakörökkel:
 - összeférhetetlenség esetén alkalmazandó utalványozási jogkörök,
 - az OTP-nél vezetett számlaszám,
 - a pénztáros helyettesítésével kapcsolatos téma és a pénztár átadás-átvétel folyamata,
 - a pénztári nyilvántartás formájának konkrét rögzítése,
 - szigorú számadás alá vont nyomtatványok köre.
 - A készpénzkeret záró állományát csökkentsék le 100 ezer Ft összegre.
- A kiküldetési rendelvevényeken az üzleti utazások célját tüntessék fel.
- A kiküldetési rendelvevények alapján helytelenül elszámolt gépkocsihasználat költségtérítését korrigálják.
- A Raiffeisen Bank Zrt. bankkártya PIN kódját változtassák meg.

683/2016. A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a lejárt határidejű tartozásállomány vizsgálata

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés 2016. december 1-jei időponttal megállapította, hogy a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. határidőn túli szállítói tartozása: 36.095 Ft.

A jelentős összegű szállítói tartozás felhalmozása nem teljesen az utóbbi 1 és fél évben történt, mert már 2015. június 30-án 20.194 ezer Ft tartozással rendelkezett az Nkft és a felhalmozott adósság kifizetését nem tudta teljesíteni. Ezen időszak alatt folyamatosan tovább növekedett az adósság. Egy és fél év alatt az adósság 20.194 ezer Ft-ról 36.095 ezer Ft-ra nőtt.

2016. december 1-jén az Nkft. a 36.095 ezer Ft szállítói tartozás mellett az OTP folyószámlahitelből 7.092 ezer Ft-ot igénybe vett, így gyakorlatilag az összes tartozása: 43.187 ezer Ft.

Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nek 2016. december 1-jén 444 ezer Ft összegű bankszámlán lévő szabad pénzeszköze volt, a készpénzállománya 206 ezer Ft,

azon vevőkövetelések összege, melynek a megtérülése a közeljövőben várható: 6.078 ezer Ft, így azon tartozások összege 36.459ezer Ft, melyre az Nkft. saját pénzeszközei nem nyújtanak fedezetet.

Javaslat:

Az ügyvezető dolgozza ki a tartozások csökkentésére tervezett intézkedéseit.

Az intézményeknél végrehajtott ellenőrzések:

242/2016. Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a gyermekétkeztetés költségvetési támogatása elszámolásához nyújtott adatszolgáltatás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az Integrált Szervezet által az önkormányzat gyermekétkeztetésre kapott állami támogatás elszámolásához szolgáltatott adatokat a rendelkezésre álló nyilvántartások, dokumentumok alátámasztják, a belső ellenőrzés eltérést nem állapított meg.

Javaslat nem volt.

431/2016. Dombóvár Város Könyvtáránál a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvár Város Könyvtára (továbbiakban: **Könyvtár**) valamint az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (továbbiakban: **Integrált**) 2013. szeptember 25-én megállapodást (továbbiakban: *Megállapodás*) kötött, melyben részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét.

A Megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban részletesen le szabályozták a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítés leigazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak körét.

A meghatalmazások és kijelölések tekintetében kisebb problémát okoz, hogy az utalványozó kijelölése nem teljes mértékben az államháztartásról szóló törvény

végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 52.§. (1) és 59.§ (1) előirtaknak megfelelően történt, mivel az Integrált szervezet vezetője a Megállapodásban az utalványozásra kijelölt személy, de az Integrált vezetője nem áll alkalmazásban a Könyvtárban. Javasolja a belső ellenőrzés, hogy a Könyvtár vezetője nyilatkoztassa az Integrált vezetőjét az utalványozással kapcsolatos felelősség felvállalásáról.

A munkaköri leírások hiányosak voltak, mivel: a könyvtárvezető és helyettese munkaköri leírása nem tartalmazza a Könyvtár gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának feladatát és felelősségi körét. Az Integrált Szervezet vezetőjének munkaköri leírása nem tartalmazza a Könyvtár gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának felelősségi körét.

A *Kötelezettségvállalási Szabályzatban* a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési jogkörök alkalmazásához a helyettesek kijelölésre kerültek, mely biztosítja a jogkörök folyamatos gyakorlását, azonban Nagyné Újhelyi Mónika nem tudta gyakorolni a rá ruházott jogköröket, mivel GYES-en tartózkodott az ellenőrzött időszakban és előreláthatólag csak 2016. novemberben fog munkába állni. A kötelezettség vállalásra és szakmai teljesítés leigazolására (helyettesként) a könyvtárvezetőnek egy másik dolgozót kell kijelölnie a folyamatos feladatellátás érdekében.

Ellenőrzésre került, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés a szabályozottságnak megfelelően történt-e. A mintavétel alapján megállapította a belső ellenőrzés, hogy ezen jogköröket a szabályzatban előirtaknak megfelelően alkalmazták. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok jól működtek.

Kiseb hibát tárt fel a belső ellenőrzés a kiküldetési rendelvénnyel engedélyezett saját személygépjármű használat elszámolása során. Az érvényesítő nem szűrte ki, hogy 2 személy kiküldetési költségtérítése során a kiküldetés során használt gépjármű nem a dolgozók vagy a házastársuk tulajdonában volt, így a kiküldetési rendelvénnyel történő elszámolásra nem voltak jogosultak. A kifizetett összeg összesen: 9.762 Ft, ezen kifizetéseket korrigálni szükséges. A jövőben az érvényesítőnek a kiküldetési rendelvénnyel alkalmazása előtt meg kell győződnie arról, hogy a kiküldetés során használt gépjármű a dolgozó, illetve annak házastársa tulajdonában van-e.

A beszerzések tekintetében a Beszerzési szabályzat és a vagyonrendelet előírásait a Könyvtár vezetője az előírásoknak megfelelően alkalmazta, így teljesült a gazdaságosság, hatékonyság elve.

Javaslatok az irányító szerv (Dombóvár Város Önkormányzata) részére:

- A Könyvtár vezetője munkaköri leírását egészítsék ki a Könyvtár gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának feladatával és felelősségi körével (kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés leigazolása)

- Integrált vezetője munkaköri leírását egészítsék a felelősségi témakörnél, hogy felelős a Könyvtárral kötött Munkamegosztási megállapodásban vállalt feladatok ellátásáért.

Javaslatok a könyvtárvezető részére:

- Nyilatkoztassa az Integrált vezetőjét az utalványozással kapcsolatos felelősség felvállalásáról.
- Jelölje ki és hatalmazza meg a kötelezettségvállalás és szakmai teljesítés igazolására jogosult helyettesét.

Javaslatok az Integrált vezetője részére:

- A kiküldetési rendelvény alkalmazása előtt meg kell győződni arról, hogy a kiküldetés során használt gépjármű a dolgozó, illetve annak házastársa tulajdonában van-e.

439/2016. Dombóvári Gyermekvilág Óvodánál a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Gyermekvilág Óvoda (továbbiakban: **Óvoda**) valamint az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (továbbiakban: **Integrált**) 2013. július 1-jén megállapodást (továbbiakban: *Megállapodás*) kötött, melyben részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét.

A Megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban részletesen le szabályozták a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítés leigazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak körét.

A meghatalmazások és kijelölések tekintetében kisebb problémát okoz, hogy az utalványozó kijelölése nem teljes mértékben az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 52.§. (1) és 59.§ (1) előírtaknak megfelelően történt, mivel az Integrált szervezet vezetője a Megállapodásban az utalványozásra kijelölt személy, de az Integrált vezetője nem áll alkalmazásban a Gyermekvilág Óvodában. Javasolja a belső ellenőrzés, hogy az Óvoda vezetője nyilatkoztassa az Integrált vezetőjét az utalványozással kapcsolatos felelősség felvállalásáról.

Az intézményvezető-helyettes munkaköri leírás nem tartalmazza, hogy a gazdálkodással kapcsolatos vezetői feladatokat köteles helyettesítés szintjén ellátni az intézményvezető-helyettes. Javasolt kiegészíteni a munkaköri leírást: az intézményvezető távolléte esetén a képviselő-testület által jóváhagyott intézményi költségvetés keretein belül, a vonatkozó jogszabályok által meghatározott feltételek mellett, a gazdálkodási feladatokat ellátó Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet közreműködésével biztosítja az intézmény törvényes gazdálkodását.

Az Integrált Szervezet vezetőjének munkaköri leírása nem tartalmazza a Gyermekvilág Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának felelősségi körét.

A Szervezeti és működési szabályzat 1.8. pontja az utalványozási jogkört is lerögzíti: az utalványozási jogkört az intézményvezető gyakorolja, helyettesítés esetén az intézményvezető. Ezen jogkör nincs összhangban a Megállapodásban leírtakkal. A Megállapodásban rögzítették, hogy az Integrált vezetője folyamatosan gyakorolhatja utalványozási jogkörét a Gyermekvilág Óvodánál. A Szervezeti és működési szabályzatban a Megállapodásban leírtakkal összhangban le kell rögzíteni, hogy a Gyermekvilág Óvodánál az utalványozási jogkört az Integrált vezetője is gyakorolhatja.

A *Kötelezettségvállalási Szabályzatban* a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési jogkörök alkalmazásához a helyettesek kijelölésre kerültek, mely biztosítja a jogkörök folyamatos gyakorlását.

Ellenőrzésre került, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés a szabályozottságnak megfelelően történt-e. A mintavétel alapján megállapította a belső ellenőrzés, hogy ezen jogköröket a szabályzatban előírtaknak megfelelően alkalmazták. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok jól működtek.

A beszerzések tekintetében a Beszerzési szabályzat és a vagyonrendelet előírásait a Gyermekvilág Óvoda vezetője az előírásoknak megfelelően alkalmazta, így teljesült a gazdaságosság, hatékonyság elve.

Javaslat az irányító szerv (Dombóvár Város Önkormányzata) részére:

– Integrált vezetője munkaköri leírását egészítsék a felelősségi témakörnél, hogy felelős a Gyermekvilág Óvodával kötött Munkamegosztási megállapodásban vállalt feladatok ellátásáért.

Javaslat a Gyermekvilág Óvoda vezetője részére:

– A Szervezeti és működési szabályzatban a Megállapodásban leírtakkal összhangban rögzítse le, hogy a Gyermekvilág Óvodánál az utalványozási jogkört az Integrált vezetője is gyakorolhatja.

– Az intézményvezető-helyettes munkaköri leírását egészítse ki az intézményvezető helyettesítése esetén ellátandó gazdálkodási feladatokkal és felelősségi körökkel.

– Nyilatkoztassa az Integrált vezetőjét az utalványozással kapcsolatos felelősség felvállalásáról.

462/2016. Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban: **Óvoda**) valamint az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (továbbiakban: **Integrált**) 2013. július 1-jén megállapodást (továbbiakban: *Megállapodás*) kötött, melyben részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét.

A Megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban részletesen le szabályozták a kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítés leigazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak körét.

A meghatalmazások és kijelölések tekintetében kisebb problémát okoz, hogy az utalványozó kijelölése nem teljes mértékben az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 52.§. (1) és 59.§ (1) előírtaknak megfelelően történt, mivel az Integrált Szervezet vezetője a Megállapodásban az utalványozásra kijelölt személy, de az Integrált vezetője nem áll alkalmazásban a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődében. Javasolja a belső ellenőrzés, hogy az Óvoda vezetője nyilatkoztassa az Integrált vezetőjét az utalványozással kapcsolatos felelősség felvállalásáról.

Az intézményvezető-helyettes munkaköri leírása nem tartalmazza, hogy az intézményvezető távolléte esetén mely gazdálkodással kapcsolatos vezetői feladatokat köteles helyettesítés szintjén ellátni az intézményvezető-helyettes. Javasolt kiegészíteni a munkaköri leírást: az intézményvezető távolléte esetén a képviselő-testület által jóváhagyott intézményi költségvetés keretein belül, a vonatkozó jogszabályok által meghatározott feltételek mellett, a gazdálkodási feladatokat ellátó Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet közreműködésével biztosítja az intézmény törvényes gazdálkodását. Az intézményvezető távolléte esetén köteles ellátni a kötelezettségvállalás és a szakmai teljesítés leigazolását meghatalmazás alapján.

Az Integrált Szervezet vezetőjének munkaköri leírása nem tartalmazza a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának felelősségi körét.

A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde jelenleg érvényes Szervezeti és működési szabályzata 3.2. pontja alatt lerögzítették, hogy az óvodavezető felelős az intézmény szakszerű és törvényes működéséért, és a takarékos gazdálkodásért. Az óvodavezető feladata (többek között), hogy a pénzügyi, gazdasági feladatok ellátásban a Megállapodásban rögzített munkamegosztás szerint együttműködjön az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezettel.

A *Kötelezettségvállalási Szabályzatban* a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési jogkörök alkalmazásához a helyettesek kijelölésre kerültek, mely biztosítja a jogkörök folyamatos gyakorlását.

Ellenőrzésre került, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés a szabályozottságnak megfelelően történt-e. A mintavétel alapján megállapította a belső ellenőrzés, hogy ezen jogköröket a szabályzatban előírtaknak megfelelően alkalmazták. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok jól működtek.

A beszerzések tekintetében a Beszerzési szabályzat és a vagyonszerzési előírásait a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde vezetője az előírásoknak megfelelően alkalmazta, így teljesült a gazdaságosság, hatékonyság elve.

Javaslat az irányító szerv (Dombóvár Város Önkormányzata) részére:

– Integrált vezetője munkaköri leírását egészítsék ki a felelősségi témakörnél, hogy felelős a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődével kötött Munkamegosztási megállapodásban vállalt feladatok ellátásáért.

Javaslatok a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde vezetője részére:

– Az intézményvezető-helyettes munkaköri leírását egészítse ki az intézményvezető helyettesítése esetén ellátandó gazdálkodási feladatokkal és felelősségi körökkel.

– Nyilatkoztassa az Integrált vezetőjét az utalványozással kapcsolatos felelősség felvállalásáról.

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

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, Dombóvár Város Önkormányzatánál, Dombóvár területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál:

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 szabályzatrendszer 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.

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 kontroll

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 belüli 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.

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.

Dombóvár Város Önkormányzata intézményeinél:

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került az intézményeknél. Az intézmények rendelkeznek hatályos alapító okirattal, szervezeti és működési szabályzattal, melyben bemutatásra kerül az intézmény szervezeti felépítése is. Rendelkezésre áll az ellenőrzési nyomvonal, a szervek vezetői szabályozták a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, és rendelkezésre áll az intézményeknél 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 működött.

Kontrolltevékenységek

Az intézményeknél biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Az önkormányzat vagyonrendelete alapján (közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések pályáztatása) biztosított volt az intézményeknél a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.

Az intézményvezetők biztosították az intézmények belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározását. Biztosított a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetése és beszámolója.

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézmények működtetnek olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információk időben való eljutását az érintetteknek, és eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Az iratkezelés gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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 2015. évben végrehajtott ellenőrzések 2016. évre áthúzódó intézkedéseinek nyomon követése:

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

Az Önkormányzati Iroda beszámolt arról, hogy az 1 db tervezett intézkedést határidőben megvalósította.

A Pénzügyi Iroda 13 db intézkedést tervezett megvalósítani. Az irodavezető beszámolt arról, hogy 3 tervezett intézkedést határidőre megvalósított, 5 intézkedést késve valósított meg, 3 intézkedés részlegesen valósult meg és 2 intézkedést nem valósítottak meg. Ez a téma utóellenőrzés keretében ellenőrzésre került, és a részben megvalósított vagy meg nem valósított intézkedések tekintetében új intézkedési terv készült.

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

A tervezett intézkedést az előírt határidőre megvalósították.

- **A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**
Az Önkormányzati Iroda tervezett intézkedést határidőre megvalósította.
A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre megvalósította.
- **A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**
Az Önkormányzati Iroda tervezett intézkedést határidőre megvalósította.
A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre megvalósította.
- **A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal közötti együttműködés vizsgálata**
Az Önkormányzati Iroda tervezett intézkedést határidőre megvalósította.
A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre megvalósította.
- **Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése**
A tervezett 9 db intézkedésből 8 db intézkedés határidőre megvalósult, és 1 db intézkedést késve valósítottak meg.
- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvár Város Önkormányzatánál a pénzkészlet záró állományának ellenőrzése**
A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre megvalósította.

A 2016. évben végrehajtott ellenőrzések intézkedései:

182/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál a 2016. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

A Hatósági Iroda által tervezett 1 db intézkedés megvalósítási határideje 2017. év, így a beszámolás a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2017. évben történik.

A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 6 db intézkedésből 4 db-ot határidőre megvalósított, és 2 db intézkedés késve valósult meg.

287/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a házipénztár működésének ellenőrzése

A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 4 db intézkedést határidőre megvalósította.

120/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a pályázati rendszer ellenőrzése

A Polgármesteri Kabinet által tervezett 1 db intézkedés megvalósítási határideje 2017. év, így a beszámolás a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2017. évben történik.

398/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendjének ellenőrzése

A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre megvalósította.

584/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodás utóellenőrzése

A 12 db intézkedés tervezett határideje a 2017.év, így az intézkedések megvalósításáról a 2017. évben készül beszámoló.

541/2016. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése

Az elnök és az Önkormányzati Irodabeszámolt arról, hogy a tervezett 1-1 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

A Pénzügyi Iroda által tervezett 2 db intézkedés megvalósítási határideje 2017. év, így a beszámolás a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2017. évben történik.

526/2016. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése

Az elnök és az Önkormányzati Irodabeszámolt arról, hogy a tervezett 1-1 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

A Pénzügyi Iroda által tervezett 2 db intézkedés megvalósítási határideje 2017. év, így a beszámolás a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2017. évben történik.

546/2016. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése

A Pénzügyi Iroda által tervezett 1 db intézkedés megvalósítási határideje 2017. év, így a beszámolás a tervezett intézkedések megvalósításáról a 2017. évben történik.

697/2016. A Dombóvár és Környéke Víz- és Csatornamű Kft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Az intézkedés tervezett határideje a 2017. év, így az intézkedések megvalósításáról a 2017. évben készül beszámoló.

674/2016. A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Az intézkedésekről 2017. évben készül beszámoló.

393/2016. Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett 2 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

401/2016. ÖKO-DOMBÓ Nkft-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

168/2016. Dombóvári Művelődési Ház Nkft-nél az Esztári Ügyvédi Iroda által tett javaslatok végrehajtásának ellenőrzése

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett 7 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

288/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése

A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre megvalósította.

476/2016. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett 4 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

484/2016. Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. által a Regionális Hulladékkezelési Központ részére fizetett hulladékválogatás költségei megemelkedésének vizsgálata

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett 2 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

495/2016. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a munkavállalói juttatások ellenőrzése

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a tervezett 3 db intézkedést határidőre végrehajtották.

605/2016. A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkézelés rendjének ellenőrzése

Az intézkedés tervezett határideje a 2017.év, így az intézkedések megvalósításáról a 2017. évben készül beszámoló.

618/2016. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkézelés rendjének ellenőrzése

A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a tervezett 2 db intézkedést határidőre megvalósította.

679/2016. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Az intézkedés tervezett határideje a 2017.év, így az intézkedések megvalósításáról a 2017. évben készül beszámoló.

656/2016. A Dombó-Média Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Az ügyvezető beszámolt arról, hogy a 2016. évre előírt 2 db intézkedést határidőre megvalósította.

2 db intézkedés tervezett határideje a 2017. év, így ezen intézkedések megvalósításáról a 2017. évben készül beszámoló.

683/2016. A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a lejárt határidejű tartozásállomány vizsgálata

Az intézkedés tervezett határideje a 2017. év, így az intézkedések megvalósításáról a 2017. évben készül beszámoló.

431/2016. Dombóvár Város Könyvtáránál a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

A 2016. évben végrehajtott ellenőrzés során tervezett intézkedésekről az intézkedésre kötelezettek beszámoltak:

Dombóvár Város Önkormányzata a tervezett 2 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

A Dombóvár Város Könyvtára a tervezett 2 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet a tervezett 1 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

439/2016. Dombóvári Gyermekevilág Óvodánál a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

A 2016. évben végrehajtott ellenőrzés során tervezett intézkedésekről az intézkedésre kötelezettek beszámoltak:

Dombóvár Város Önkormányzata a tervezett 1 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

A Dombóvári Gyermekevilág Óvoda a tervezett 3 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

462/2016. Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

A 2016. évben végrehajtott ellenőrzés során tervezett intézkedésekről az intézkedésre kötelezettek beszámoltak:

Dombóvár Város Önkormányzata a tervezett 1 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde a tervezett 2 db intézkedést az előírt határidőre megvalósította.

Kimutatás a tervezett ellenőrzések megvalósításáról

| Tervezett belső ellenőrzések | | Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvári, Szakcsi, Lápafői, Várongi Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés | | Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, gazdasági társaságainál, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés | | Társulásoknál végzett ellenőrzés | |
|------------------------------|-----------------------------|---|-----------|---|-----------|----------------------------------|-----------|
| | | Tervezett | Tényleges | Tervezett | Tényleges | Tervezett | Tényleges |
| | Szabályszerűségi ellenőrzés | db | 7 | 7 | - | - | 2 |
| saját ellenőri nap | | 42 | 42 | - | - | 9 | 9 |
| külső ellenőri nap | | - | - | - | - | - | - |
| Pénzügyi ellenőrzés | db | 3 | 7 | 5 | 11 | - | - |
| | saját ellenőri nap | 28 | 28 | 16 | 18 | - | - |
| | külső ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| | soron kívüli ellenőri nap | - | 20 | - | 26 | - | - |
| Rendszerellenőrzés | db | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 |
| | saját ellenőri nap | 13 | 13 | 27 | 27 | 11 | 11 |
| | külső ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| Teljesítmény ellenőrzés | db | - | - | - | - | - | - |
| | saját ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| | külső ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| Informatika ellenőrzés | db | - | - | - | - | - | - |
| | saját ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| | külső ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| Utóellenőrzés | db | 1 | 1 | - | - | - | - |
| | saját ellenőri nap | 11 | 14 | - | - | - | - |
| | külső ellenőri | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|-------------------------------|------------------------------------|-----|-----|----|----|----|----|
| | nap | | | | | | |
| Ellenőr- zések összesen | db | 12 | 16 | 9 | 15 | 3 | 3 |
| | saját ellenőri nap | 94 | 117 | 43 | 71 | 20 | 20 |
| | külső ellenőri nap | - | - | - | - | - | - |
| | soron kívüli ellenőri nap | 31 | - | 17 | - | 3 | - |
| | Ellenőri napok összesen | 125 | 117 | 60 | 71 | 23 | 20 |

Kimutatás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekről

| | | Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek | |
|-----------------------|--|---|------------|
| | | Tervezett | Tényleges |
| Ellenőrzések összesen | saját ellenőri és soron kívüli ellenőrzési nap | 208 | 208 |
| | 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 | 21 | 21 |
| | külső embernap | 0 | 0 |
| Kapacitás | saját embernap | 229 | 229 |
| | külső embernap | 0 | 0 |
| | összesen | 229 | 229 |

Kimutatás a **Dombóvári ellenőrzések** intézkedéseiről:

| | Előző évről áthúzódó intézkedések db | 2016. évben 2016. évi határidővel előírt intézkedések db | Ebből végrehajtott intézkedések db | Megvalósítási arány % |
|----------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|
| Helyi önkormányzatnál | 16 | 17 | 31 | 94 |
| Nemzetiségi önkormányzatoknál | 12 | 6 | 18 | 100 |
| Intézményeknél | - | 12 | 12 | 100 |
| Gazdasági társaságoknál | 9 | 21 | 30 | 100 |

Dombóvár, 2017. február 14.

Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A 2016. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

dr. Letenyei Róbert
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője