

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2018. május 31-i rendes ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzata 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: dr. Szabó Péter jegyző

Készítette: Belső ellenőr

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Készítő részéről ellenőrizte:
dr. Szabó Péter jegyző

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte: -

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Szabó Péter jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

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

„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 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmazza: a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal; Dombóvár Város Önkormányzata; a Dombóvár területén működő nemzetiségi önkormányzatok; az önkormányzat által alapított és irányított intézmények belső ellenőrzési jelentését.

Előzetesen a helyi költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését 2018. február 15-ig megküldte a belső ellenőr a jegyző, a polgármester és az intézményvezetők részére, így a *Bkr.* 49. § (3) bekezdésének előírását betartotta.

A belső ellenőrzés Dombóvár Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve és annak módosítása alapján került végrehajtásra, melyet a Képviselő-testület a 492/2016. (XII. 15.) Kt. határozatával fogadott el és a 394/2017. (IX. 28.) Kt. határozatával módosított.

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

Határozati javaslat Dombóvár Város Önkormányzata 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja Dombóvár Város Önkormányzatának 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint.

dr. Szabó Péter
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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

- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal**
- **Dombóvár Város Önkormányzata**
- Szakcs Község Önkormányzata
- Lápafő Község Önkormányzata
- Várong Község Önkormányzata
- **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár**
- **Dombóvár Város Könyvtára, 2017. május 1-jétől Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**
- **Dombóvári Gyermekvilág Óvoda (2017. július 31-ig)**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, 2017. augusztus 1-jétől Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár**
- 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. §-ai szabályozzák a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentés készítését.

A 2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentés összeállítása a Bkr. 48. §-a, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi követelmények figyelembe vételével készült.

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

A belső ellenőrzés betöltötte azon funkcióját, hogy a végrehajtott ellenőrzések során megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg a jogszabályoknak és a belső

szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

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

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

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

Irányított szervek:

- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár**
- **Dombóvár Város Könyvtára, 2017. május 1-jétől Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**
- **Dombóvári Gyermekvilág Óvoda (2017. július 31-ig)**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, 2017. augusztus 1-jétől Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár**

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 27 db ellenőrzést tervezett, majd a belső ellenőrzési terv 2017. szeptember 12-én módosításra került, 2 db tervezett ellenőrzés törölve lett, így a módosított belső ellenőrzési tervben 25 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 25 db tervezett ellenőrzésből 24 db tervezett ellenőrzés került végrehajtásra, valamint 11 db soron kívüli ellenőrzés került megvalósításra a 2017. évben.

Végrehajtott ellenőrzések:

Megvalósított ellenőrzések típusa	Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés db	Irányított szerveknél: Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés db	Gazdasági társulásoknál végzett ellenőrzés db	Társulásoknál végzett ellenőrzések db	Összesen db
szabályszerűségi	1	2	2	4	9

pénzügyi	7	5	8	1	21
rendszer-ellenőrzés	4	-	-	-	4
utóellenőrzés	-	1	-	-	1
Összesen	12	8	10	5	35

2017. évre **tervezett** ellenőrzések megvalósulása:

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

<i>Sor szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: Közbeszerzési tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a törvényi előírásoknak megfelelő-e a közbeszerzési szabályzat, valamint a közbeszerzési eljárások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentáltságának vizsgálata.	megvalósult
2.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A helyi adók kivetésének, nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a helyi adókat a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályoknak megfelelően vetette-e ki, az adónyilvántartás megfelel-e az előírásoknak, a helyi adók teljes körű beszedése megtörtént-e.	Pénzügyi és számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Kapcsolódó szabályzatok, rendeletek vizsgálata.	megvalósult
3.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokból a sporttámogatások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a sportszervezetek részére átadott pénzeszközök odaítélése, folyósítása és utólagos elszámoltatása az előírásoknak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. Kapcsolódó szabályzatok, rendeletek átvizsgálása.	megvalósult
4.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e.	Banki bizonylatok, utalványrendeletek, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	megvalósult

5.	Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A házipénztár működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak.	Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	megvalósult
6.	Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál: A feladatalapú költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú költségvetési támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
7.	Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál: A feladatalapú költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú költségvetési támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
8.	Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál: A feladatalapú költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a feladatalapú költségvetési támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
9.	Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél: A követelések behajtására tett intézkedések ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. a követelések behajtása érdekében megtette-e a szükséges intézkedéseket.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	2017. szeptember 12-én a belső ellenőrzési tervből törölve lett
10.	Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél: A házipénztár működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak.	Bizonylatok, készpénz ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	megvalósult
11.	Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél: A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesítet kifizetések jogszerűen történtek-e.	Banki bizonylatok, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	megvalósult
12.	Tinódi Ház Közművelődési Nkft-nél: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult

13.	ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nkft-nél: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	2017. szeptember 12- én a belső ellenőrzési tervből törölve lett
14.	Dombó-Média Szolgáltató Kft-nél: A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
15.	Dombó-Land Térségfejlesztő Kft-nél: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendjét a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki, és a pénzkezelés gyakorlata megfelel-e a szabályzatban előírtaknak.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	nem valósult meg

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

<i>Sor- szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
2.	Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
3.	Dombóvári Gyermekevilág Óvodánál a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult
4.	Dombóvári Szívárvány Óvoda és Bölcsődénél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult

2017. évben végrehajtott **soron kívüli** ellenőrzések gazdasági társaságoknál:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	A Tinódi Ház Nkft-nél: A személyi jellegű ráfordítások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Tinódi Ház Közművelődési Nkft-nél a 2016. évben teljesített személyi jellegű ráfordítások összege összhangban van-e a 2016. évi üzleti tervben megadott adatokkal.	Bizonylatok, bérjegyzékek, egyéb munkaügyi adatok közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzése.	megvalósult
2.	A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél: A minimálbér kötelező emelésének hatása a személyi jellegű ráfordításokra	Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél a minimálbér 2017. január 1-jétől esedékes kötelező emelése milyen hatást gyakorol a személyi jellegű ráfordításokra.	Számviteli bizonylatok, munkaügyi adatok közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzése.	megvalósult
3.	A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft-nél: A bérbeadási tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérbeadási tevékenységet a Dombóvár Város Önkormányzata által meghatározott feltételek alapján, és a gazdaságosság, eredményesség elvét követve végzik-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
4.	A Tinódi Ház Nkft-nél: A készpénzkészlet záró állományának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Tinódi Ház Közművelődési Nkft. nyilvántartás szerinti pénzkészlete a házipénztárban rendelkezésre áll-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, pénzkészlet leltározása.	megvalósult
5.	A Tinódi Ház Nkft. és a Creativ Bartex Solution Kft. között létrejött bérleti szerződés ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a Tinódi Ház Nkft. a Creativ Bartex Solution Kft-vel létrejött bérleti szerződés megkötése, valamint a Creativ Bartex Solution Kft. székhely engedélyezése során a szabályozásnak megfelelően járt-e el.	Bizonylatok, szabályzatok, egyéb iratok közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzése.	megvalósult
6.	A Tinódi Ház nagyszínpadának felújítási munkálataira lefolytatott közbeszerzésen kívüli beszerzési eljárás ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a Tinódi Ház nagyszínpadának felújítási munkálataira lefolytatott közbeszerzésen kívüli beszerzési eljárás során a verseny tisztasága sérült-e.	A beszerzési eljárás iratainak átvizsgálása, a beszerzési eljárást lefolytató személyek és a bíráló bizottság tagjainak meghallgatása.	megvalósult

Irányított szervezetnél végrehajtott **oron kívüli ellenőrzések:**

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>	<i>Megvalósulása</i>
1.	Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél a minimálbér-emeléssel érintett közalkalmazottak fizetési osztályba sorolásának ellenőrzése; az előírt létszámcsökkentés végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a minimálbér-emeléssel érintett közalkalmazottak fizetési osztályba sorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, az előírt létszámcsökkentést végrehajtották-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
2.	Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a minimálbér-emeléssel érintett közalkalmazottak fizetési osztályba sorolásának ellenőrzése; az előírt létszámcsökkentés végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a minimálbér-emeléssel érintett közalkalmazottak fizetési osztályba sorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, az előírt létszámcsökkentést végrehajtották-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.	megvalósult
3.	Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár intézménynél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének utóellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a Dombóvári Szivárvány Óvoda a 2017. augusztus 14-i belső ellenőrzési jelentésben előírt ellenőrzési javaslatokat megvalósította-e.	Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.	megvalósult

A 2017. évben a belső ellenőrzési terv végrehajtása 1 ellenőrzés során nem valósult meg: A Dombó-Land Térségfejlesztő Kft.-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzését 2017. december 15-től tervezte a belső ellenőrzés. Az ügyvezető és a polgármester kérte, hogy a tervezett ellenőrzést 2018. január hónapra halassa el a belső ellenőrzés, mert a Dombó-Land Térségfejlesztő Kft. ügyvezetője ezen időpontban több pályázat szerződéskötési dokumentációját készítette elő, valamint a megvalósításban lévő pályázatok esetén is több projekt szakmai beszámolójának elkészítésében tevékenykedett, és ezen határidős tevékenységek időpontjai nem voltak elhalaszthatóak, ezért az ügyvezető nem tudott a belső ellenőrzés rendelkezésére állni.

Az ellenőrzés elhalasztását Dombóvár Város jegyzője jóváhagyta. Az ellenőrzést 2018. január 29-től végrehajtotta a Dombó-Land Térségfejlesztő Kft.-nél a belső ellenőrzés, de ezen ellenőrzés már a 2018. évi soron kívüli ellenőrzési keretből valósult meg.

A 2017. évi tervezett ellenőrzési keretből 4 ellenőri nap felszabadult, mely átcsoportosításra került a soron kívüli ellenőrzési keretbe, így a belső ellenőrzés a

Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél utóellenőrzést hajtott végre a felszabadult 4 ellenőri napon.

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 2017. 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, az önkormányzati társulások és az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzését.

A 2017. évben a belső ellenőrzési egység 1 fő teljes munkaidős belső ellenőrből és 1 fő részmunkaidős belső ellenőrből állt.

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

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

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

1 fő: mérlegképes könyvelői továbbképzés

1 fő: ABPE továbbképzés- közbeszerzések ellenőrzése

A közszolgálati tisztviselők továbbképzésén történő részvétel:

- 1 fő: Az új területi államigazgatási rendszer tanfolyam
- 1 fő: A civil szervezetek megújuló működési környezete
- 1 fő: Fenntartható önkormányzat, Közzszolgálati modernizáció

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 a 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 tárgyévvel vonatkozó összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

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

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

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

A 2017. évben a belső ellenőrzési terv végrehajtása 1 ellenőrzés során nem valósult meg: A Dombó-Land Térségfejlesztő Kft.-nél a pénzügyi rendjének ellenőrzését 2017. december 15-től tervezte a belső ellenőrzés. Az ügyvezető és a polgármester kérte, hogy a tervezett ellenőrzést 2018. január hónapra halassza el a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés elhalasztását Dombóvár Város jegyzője jóváhagyta. Az ellenőrzést 2018. január 29-től végrehajtotta a Dombó-Land Térségfejlesztő Kft.-nél a belső ellenőrzés, de ezen ellenőrzés már a 2018. évi soron kívüli ellenőrzési keretből valósult meg.

A többi ellenőrzés lefolytatásakor az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei rendelkezésre álltak, az ellenőrök hozzáfértek valamennyi ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumhoz. A vizsgálatok 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 szervezet 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 kontrollrendszer 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 2017. 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)

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

103/2017. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata rendelkezik Közbeszerzési Szabályzattal. Dombóvár Város Önkormányzata elkészítette a 2016. évi Közbeszerzési tervet, melyet 2016. november hónapban módosított. A Közbeszerzési tervet és annak módosítását Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyta.

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

Egy szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás került részletes ellenőrzésre: az „**Élőfüves edzőpálya kiépítése a Szuhay Sportcentrumban**” tárgyú közbeszerzési eljárás. Az eljárás lefolytatása a jogszabályoknak megfelelően történt.

A közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosítása a jogszabályoknak megfelelő volt. Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy egy közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés módosítása nem került feltöltésre a dombovar.hu honlapon. A közbeszerzési eljárások során a belső kontrollok jól működtek.

Javaslat:

A közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződések módosításait tegyék közzé a dombovar.hu honlapon.

402/2017. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a helyi adók kivetésének, nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 40/2015. (XII. 1.); a 41/2015. (XII. 1.) és a 46/2016. (XI. 30.) számú önkormányzati rendeleteivel szabályozta a helyi adókötelezettségek megállapítását.

A magánszemélyek kommunális adójáról, az idegenforgalmi adóról és a helyi iparüzési adóról szóló 40/2015. (XII. 1.) önkormányzati rendeletben hibát talált a belső ellenőrzés.

Az 5. §-ában meghatározott mentességeket ki kell egészíteni az üdülők és hétfélig házak mentességével.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata megfelelő részletességben tartalmazza a Hatósági Iroda adóügyi feladatait.

Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírásokkal rendelkeznek, de a munkaköri leírásokban a társaságok adó tartozásának (pl. iparüzési adó és építményadó) behajtásával kapcsolatos feladatellátás megosztása nincs megfelelően le szabályozva az adóügyi ügyintézők között. Az adózók dombovar.hu honlapon történő adóügyekkel kapcsolatos tájékoztatása megfelelő.

A kommunális adó és az építményadó adatbázisát (kismértékű hiányosságok ellenére) a belső ellenőrzés megbízhatónak minősítette. Egy-két esetben fordult elő, hogy az adóbevallást nem küldte be az adóalany, illetve nem a rendelet szerinti adó mértékével került kivetésre a kommunális adó.

Az iparüzési adót teljesítők adatbázisa (a minta alapján) hiányosságot mutat, 85 vizsgált vállalkozás közül 7 vállalkozás nem teljesítette az iparüzési adóbevallási kötelezettségét. A Hatósági Iroda adóügyi ügyintézői a beküldött iparüzési adóbevallásokban közölt adatok tartalmát elfogadták, adóellenőrzésre, adatok utólagos nyilvános adatbázisban közölt adatokkal való összehasonlítására utaló dokumentumok az anyagok között nem találhatók.

A belső ellenőrzés a 78 adózó iparüzési adóbevallásába beállított nettó árbevételeket összehasonlította a vállalkozások 2015. évi beszámolójában (nyilvánosan közzétett) feltüntetett nettó árbevétellel, valamint azt, hogy az adóbevallás során az iparüzési adó alapját személyi jellegű ráfordítással arányosan megosztó vállalkozások rendelkeznek-e több településen telephellyel. A vizsgált vállalkozások esetében a belső ellenőrzés az adatokat rendben találta.

A vett minta alapján megállapításra került, hogy nagyon magas, 60 %-os arányú azon társas vállalkozások aránya, melyek a 2016. évben Dombóváron székhelyet és telephelyet létesítettek, de nem tettek eleget az iparüzési adó bevallási kötelezettségüknek.

Az idegenforgalmi adó beszedésére kötelezett vállalkozások az idegenforgalmi adó bevallásuknak (vizsgált időszak: 2016. év) eleget tettek, és a beszedett idegenforgalmi adót átutalták Dombóvár Város Önkormányzata részére.

A 2017. év január 1-jétől bevezetett települési adóról beküldött adóbevallások feldolgozása és az adó kivetése még nem történt meg.

A Hatósági Iroda vezetője tájékoztatása szerint: az Önkormányzat tervezi, hogy felajánlott közérdekű kötelezettségvállalás esetében a települési adót (földadót) 2017. január 1-jétől visszavonja. 2017. június 29-én a Képviselő-testület tárgyalni fogja a települési adó témáját, és addig a települési adó kivetését nem végzik el az adóügyi ügyintézők (annak ellenére, hogy az adókötelezettségek a 46/2016. helyi rendelet szerint fent állnak), hanem majd a Képviselő-testület döntése alapján kerül kivetésre, vagy amennyiben a Képviselő-testület úgy dönt, hogy visszamenőleges eltörli a települési adót, úgy az adó kivetést mellőzik.

Az adótöröléseket, az adó módosításokat, a befizetett adók lekönyvelését, az adótúlfizetések visszautalását a belső ellenőrzés rendben találta.

A magánszemélyek adó tartozásának behajtását rendben találta a belső ellenőrzés. Az iparüzési adók behajtása során a megtett intézkedés nem volt minden esetben megfelelő, pl. a felszámolás alá került vállalkozások esetén a hitelezői igény benyújtása a felszámoló

felé elmaradt. A megszűnt cégek adó tartozása több esetben behajthatatlan követelésként nem került leírásra. Az iparüzési adók behajtása során az eredményesség több esetben nem volt megfelelő, mert az adós bankszámlája ellen beszédési megbízás benyújtása elmaradt, és csak a NAV felé a köztartozás bejelentésével történt adóbehajtási intézkedés, ami nem elég eredményes. Az állami adóhatósági végrehajtás kérését nem alkalmazták. A vállalkozások által fizetendő építményadó behajtása sikeres volt.

A belső kontrollok működése az adózási területen megfelelő.

Javaslatok a Hatósági Iroda részére:

- A 40/2015. (XII. 1.) önkormányzati rendelet 5. §-ában meghatározott mentességeket ki kell egészíteni az üdülők és hétvégi házak mentességével.
- Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírásaiban a társaságok adó tartozásának (pl. iparüzési adó és építményadó) behajtásával kapcsolatos feladatellátás megosztását le kell szabályozni az adóügyi ügyintézők között.
- A kommunális adó bevallását elmulasztó magánszemélyeket szólítsák fel az adóbevallás benyújtására, szabják ki a bírságot, és amennyiben az adóbevallást felszólítás után sem küldik be az adózók, úgy végezzék el az adóhatósági adómegállapítást.
- A nem megfelelő mértékben megállapított kommunális adó kivetését korrigálják.
- Az Opten cégtár adatai alapján szűrjék ki, majd szólítsák fel azon vállalkozásokat, amelyek a 2015-2016-2017. évben dombóvári székhelyet és telephelyet létesítettek, de nem jelentkeztek be az adóhatóságnál az iparüzési adó hatálya alá, és az iparüzési adó bevallást sem küldték be.
- Gyakrabban végezzenek adóellenőrzéseket, illetve adat összehasonlításokat.
- A települési adó kivetését a Képviselő-testület döntésének megfelelően végezzék el.
- A felszámolás alá kerülő vállalkozásoktól származó adóköveteléseket jelentsék be a felszámolók felé.
- A megszűnt cégek adó tartozását behajthatatlan követelésként írják le.
- A vállalkozások adó tartozása behajtása során a beszédési megbízást alkalmazzák, és amennyiben az nem jár eredménnyel, úgy kérjenek állami adóhatósági végrehajtást.

340/2017. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokból a sporttámogatások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzatánál a sportcélú támogatások odaítélésének, folyósításának és elszámolásának szabályait Dombóvár Város Önkormányzata Sportkonceptiója, a Sportrendelet és „A Dombóvár Város Önkormányzata által nyújtott támogatással kapcsolatos beszámolás és elszámolás szabályai,„ című dokumentum szabályozta, melynek kötelező alkalmazása a támogatási szerződésekben is előírásra került. Dombóvár Város Önkormányzatának 2016. évi költségvetéséről szóló 10/2016. (II. 17.) önkormányzati rendeletében a pénzbeli sporttámogatások összegét betervezték. A Képviselő-testület a benyújtott pályázatok alapján határozatokban döntött a sportkeret felosztásáról a sportszervezetek között, és ennek megfelelően kerültek megkötésre a támogatási szerződések. A Civil Információs Portál adatai szerint több támogatott

szervezet nem helyezte letétbe a beszámolóját a bíróságon, így ezen szervezetek részére nem volt jogos a támogatás odaítélése.

A támogatási szerződések minden esetben tartalmazták a támogatás célját, a támogatás összegét és az elszámolás módját és határidejét is. A sporttámogatás folyósításával kapcsolatos szerződésekben rögzítésre került, hogy a támogatott sportszervezetek a támogatás összegével kötelesek elszámolni az önkormányzat felé. Két támogatott szervezet esetén a támogatási összegek a támogatási szerződésekben meghatározott határidőhöz képest kismértékű késéssel kerültek átutalásra.

A 2016. évben nyújtott sporttámogatások pályáztatási és támogatási adatai nem kerültek közzétételre a kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon.

A támogatott szervezetek elszámoltak a támogatás összegével az önkormányzat felé.

Hibaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy a 6.802.000 forint összegű támogatás elszámolásához felhasznált AA7S-A013956, és XX2SA1682195. számú számlákra nem vezette fel a Kosárlabda Suli Khe. az előírt záradékolást: „Elszámolva Dombóvár Város Önkormányzata felé- 2016. évi Sportkeretből”.

Négy sportszervezet az elszámolás során nem kizárólag a 150/2016. (III. 31.) Kt. határozatában meghatározott költségeket számolt el, hanem egyéb működéssel kapcsolatos költségeket is.

Két sportszervezet nem használta fel teljes egészében a folyósított támogatást. Egyik szervezet a fel nem használt támogatás összegét visszautalta az Önkormányzat folyószámlájára, a másik szervezet a 2017. évi támogatásból történő kompenzálás révén teljesítette a visszafizetési kötelezettségét.

A belső ellenőrzés a belső kontrollok működését a sporttámogatások odaítélése, folyósítása és elszámoltatása terén megfelelőnek találta.

Javaslat a Polgármesteri Kabinet részére:

- A támogatási szerződések megkötését megelőzően ellenőrizték le a ***birosag.hu honlapon, hogy a támogatásban részesülő sportszervezetek a bíróság részére a beszámoló beküldési kötelezettségüknek eleget tettek-e.***
- 2016. évben nyújtott sportcélú támogatások pályáztatásának és az elnyert támogatások adatai közzétételi kötelezettségének tegyenek eleget a kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon.
- Készítsenek előterjesztést: Dombóvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete utólagosan hagyja jóvá a 150/2016. (III. 31.) Kt. határozatban engedélyezett költségektől eltérő költségek elszámolását a 2016. évi sporttámogatások elszámolásához. (pl. könyvelési díj, az irodahelyiség bérlete és az irodaüzemeltetés költsége)
- A támogatás elszámolását elmulasztó támogatottakat a határidőt követően írásban szólítsák fel az elszámolás benyújtására.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- A támogatási szerződésekben meghatározott határidőre utalják át a támogatások összegét.
- A 2016. évi sport keretből a parketta rekonstrukció céljára folyósított 6.802.000 forint összegű támogatáshoz elszámolt AA7S-A013956, és XX2SA1682195. számú számlák záradékolására írásban szólítsa fel a Pénzügyi Iroda a Kosárlabda Suli Közhasznú Egyesületet. Amennyiben a záradékolást nem teljesíti a

Kosárlabda Suli Közhasznú Egyesület, úgy a 2016. évi támogatás összeg visszafizetésére szólítsák fel az egyesületet. (A záradékolás tényét az eredeti számlán is ellenőrizték le.)

448/2017. 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 nem tartalmaz 2 újonnan megnyitott bankszámlaszámot.

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. A két személy együttes aláírásával jöhet csak létre az utalás.

A belső ellenőrzés a 2017. február havi bankanyagot vizsgálta át, és az utalások során az utalást megalapozó bizonylatok rendelkezésre álltak (kivéve 1 eset), az utalványozó engedélyt adott a tételek kifizetésére az utalványrendelet aláírásával, és az arra jogosultak részére utalta át a Pénzügyi Iroda az utalványozott összegeket.

A belső ellenőrzés átvizsgálta a 2017. február 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.

Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került, hogy a kötelezettségvállalási bizonylatok rendelkezésre álltak-e a 2017. február hónapban átutalt ügyletekhez. Megállapításra került, hogy a vizsgált ügyletek esetében a kötelezettségvállalás bizonylatait az arra jogosult személyek aláírták, és az ellenjegyzést az arra jogosult személyek a kötelezettségvállalást megelőzően elvégezték.

Kivéve:

2017. február 9-én az AEGON Magyarország Zrt. 2.035.355 Ft összegű kártérítést utalt Dombóvár Város Önkormányzat részére, és azt továbbutalta a Pénzügyi Iroda a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény részére.

A károk helyreállítását a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény végezte el, azonban az ezzel kapcsolatos megállapodás megkötése (mint kötelezettségvállalás) a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény és Dombóvár Város Önkormányzata között elmaradt.

A Pénzügyi Iroda helytelenül függő bevételeként könyvelte le a beérkezett kártérítést, és a kártérítés összegét átutalta a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény bankszámlájára (a kifizetést a függő bevételek elszámolása számlával szemben könyvelte le).

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- A Pénz- és értékkezelési szabályzatban rögzítsék az újonnan megnyitott alszámlákat.

- Kössön megállapodást Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény, hogy a biztosítási kártérítés összegét Dombóvár Város Önkormányzata átutalja a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény részére, és a vezetéktörés és a beázás során keletkezett károkat a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény helyreállítja, majd a keletkezett beruházás értékét átadja Dombóvár Város Önkormányzata részére.
- A biztosító által fizetett kártérítést könyveljék le **bevételeként**, és felhalmozásra átadott pénzeszköz **kiadásként** könyveljék le a kártérítés összegének a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény részére történő átadását.

382/2017. 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 2017. április 20-i pénztárzárások által nyilvántartott pénzkészletek (mely a 2017. április 21-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. Az ajándékként beszerzett könyvutalványok kezelésének nyilvántartásának rendjét még nem építette be a Pénzügyi Iroda a Pénz- és értékkezelési szabályzatba. A könyvutalványok kezelésének rendjét le kell szabályozni. A pénztári nyilvántartások vezetése a „Gordius” Pénzügyi Információs Rendszer által biztosított számítógépes program alkalmazásával történik. A pénzkezelés szabályozását a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal és Dombóvár Város Önkormányzata Pénz- és értékkezelési szabályzata tartalmazza. A jelenleg érvényes szabályzat 2014. november 1-jétől lépett hatályba, és azóta 34-szer került módosításra, jelenleg 105 oldalas. A módosítások nagyrészt a jogkörök alkalmazására kijelölt személyek változását tartalmazzák. A sok módosítás miatt a jelenleg érvényben lévő szabályozás nehezen követhető.

A belső ellenőrzés javasolja a Pénzügyi Iroda részére, hogy készítsen egy új Pénz- és értékkezelési szabályzatot, amely a Pénzügyi Iroda dolgozói munkájához áttekinthető szabályozást nyújt. A házipénztár pénzkezelése ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztalt a belső ellenőrzés.

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

A Tourinform Iroda árukészletének nyilvántartására semmilyen szabályozást nem adott ki Dombóvár Város Önkormányzata. Jelenlegi szabályozás során az esetleges leltárhiányért való felelősség sem érvényesíthető.

A Tourinform Iroda kiskereskedelmi tevékenységével kapcsolatos szabályozást haladéktalanul el kell készíteni. A Pénz- és értékkezelési szabályzatba a beszedett bevételek kezelésével kapcsolatos szabályozást be kell építeni.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, utalványozás, érvényesítés a szabályzatban előírtak szerint történt.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bevételi és kiadási bizonylatokhoz csatolt alapokmányok Dombóvár Város Önkormányzata vagy a Dombóvári Közös

Önkormányzati Hivatal nevére szóltak, és alakilag, tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- Az ajándékként juttatott könyvutalványok kezelésének rendjét építsék be a Pénz- és értékkezelési szabályzatba.
- Készítsenek egy új Pénz- és értékkezelési szabályzatot, amely a Pénzügyi Iroda dolgozói munkájához áttekinthető szabályozást nyújt.
- A pénzbeszedő helyek pénzkezelését szabályozzák le a Pénz- és értékkezelési szabályzatban.
- A Tourinform Iroda kiskereskedelmi tevékenységével kapcsolatos szabályozást készítsék el.

603/2017. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a feladatalapú költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a 2015. évre és a 2016. évre vonatkozóan is olyan támogatói okirattal, mely a feladatalapú támogatás kifizetéséről rendelkezik. A 2015. évben 1.948.657 Ft, a 2016. évben 1.545.480 Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat.

A 2015. évi feladatalapú támogatás elszámolása került ellenőrzésre. Az elszámolást az előírt határidőn belül beküldték az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé. A nemzetiségi önkormányzat kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásával kapcsolatos programok során felmerült kiadásait számolta el a 2015. évi feladatalapú támogatás elszámolása során. Az elszámolt számlákat az elszámolási útmutató előírásának megfelelően záradékolták. Az elszámolás a Támogatói okirat és az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által kiadott elszámolási útmutató alapján történt.

A támogató felé beküldött szakmai tájékoztatóban és a pénzügyi elszámolásban is Dombóvári Ifjúsági Fúvószenekar Közhasznú Egyesület részére átadott 50 ezer Ft értékű hangszer (alt szaxofon) átadást számolt el feladatalapú támogatásként a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat. A bizonylatok átvizsgálása során megállapításra került, hogy a hangszert beszerezték, de az alt szaxofont nem a Dombóvári Ifjúsági Fúvószenekar Közhasznú Egyesület részére adták át, hanem a Dombóvári Zenész Egyesület részére (a két szervezet nevét összekeverték, és ezért került tévesen a testületi határozatba, a beszámolóba és a pénzügyi elszámolásba is a Dombóvári Ifjúsági Fúvószenekar Közhasznú Egyesület neve).

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a támogatás felhasználásába bevont közreműködő szervezetek tevékenységének eredményes megvalósításáról a nemzetiségi önkormányzat nem hozott határozatokat, és így az előírt határozatok nem kerültek beküldésre a feladatalapú támogatás elszámolásának mellékleteként.

Javaslat az Elnök részére:

- Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé jelezzék, hogy a 2015. évi feladatalapú támogatás elszámolásában tévesen a Dombóvári Ifjúsági Fúvószenekar

Közhasznú Egyesület részére átadott hangszertámogatást tüntettek fel, és a hangszer átvevője a Dombóvári Zenész Egyesület.

- Hozzanak utólagosan testületi határozatot arról, hogy a 36/2016. (V. 27.) számú testületi határozatban tévesen feltüntetett Dombóvári Ifjúsági Fúvószenekear Közhasznú Egyesület helyett a Dombóvári Zenész Egyesület működését támogatták hangszervásárlással.
- A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde, Dombóvári Gyermekvilág Óvoda, Magyarországi Német Nemzetiségűek Egyesület részére 2016. március-április hónapban folyósított támogatásokból megvalósított tevékenységek eredményes megvalósításáról utólagosan hozza meg a határozatokat a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat.

591/2017. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a feladatalapú költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a 2015. évre és a 2016. évre vonatkozóan is olyan támogatói okirattal, mely a feladatalapú támogatás kifizetéséről rendelkezik. A 2015. évben 1.286.849 Ft, a 2016. évben 1.159.110 Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat.

2015. évi feladatalapú támogatás elszámolása került ellenőrzésre. Az elszámolást az előírt határidőn belül beküldték az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé. A nemzetiségi önkormányzat kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásával kapcsolatos programok során felmerült kiadásait számolta el a 2015. évi feladatalapú támogatás elszámolása során. Az elszámolt számlákat az elszámolási útmutató előírásának megfelelően záradékolták. Az elszámolás a Támogatói okirat és az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által kiadott elszámolási útmutató alapján történt.

Javaslat: -

663/2017. A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a feladatalapú költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik a 2016. évre vonatkozóan a feladatalapú költségvetési támogatás kifizetéséről szóló okirattal. A 2016. évben 721.224 Ft összegű feladatalapú költségvetési támogatásban részesült a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásával kapcsolatos programok során felmerült kiadásaira számolta el a 2016. évi feladatalapú támogatás összegét. Az elszámolt számviteli bizonylatokat a Támogatói okiratban előírtaknak megfelelően záradékolták.

A 2016. évi támogatás felhasználásához záradékolt bizonylatok teljesítésének kezdő időpontja 2016. április 26. és a véghatárideje 2017. március 13. A számviteli bizonylatok pénzügyi teljesítésének legkésőbbi időpontja 2017. március 23.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2016. évi feladatalapú támogatáshoz elszámolt számviteli bizonylatok dátumai és a pénzügyi teljesítések dátumai az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által előírt időintervallumon belül voltak.

Az elkészített pénzügyi elszámolást a belső ellenőrzés jóváhagyta, az beküldhető az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé.

Javaslat: -

669/2017. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-nél a házipénztár működésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. pénzkezelési rendjének ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Nkft. rendelkezik érvényes Pénzkezelési szabályzattal, amely tartalmazza a számviteli törvény által előírtakat. A pénztári bevételek és kiadások bizonylatolása az ellenőrzött időszakban a szabályzat előírásainak megfelelően történt, a pénztáros a bevételekről és kiadásokról kiállította a bevételi és a kiadási bizonylatokat. A pénztárellenőrzést a kijelölt személy rendszeresen elvégezte. A szabályzat előírásának megfelelően a napi készpénz záró állományt a maximális 500.000 Ft alatti összegben tartotta a pénztáros az ellenőrzött időszakban. A befogadott számlákon a társaság neve több esetben pontatlanul szerepel, előfordult, hogy a számlán a teljesítés időpontja, a számla kelte és fizetési határidő nem egyezett meg. 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 - betartották.

A pénztáros helyettesítése esetén a pénzkészlet átadásról a szabályzat szerinti mintának megfelelően jegyzőkönyvet készítettek. Az elszámolásra kiadott nyilvántartó lapokat folyamatosan vezetik, a javítások azonban nem minden esetben történtek szabályszerűen a nyilvántartásban.

Javaslatok:

- a számlákon, kiküldetési rendelvevényeken, egyéb számviteli bizonylatokon a javításokat szabályszerűen végezzék el,
- a számlák befogadása során fokozottabban ellenőrizni kell, hogy azok megfeleljenek az Áfa törvényben előírt követelményeknek.

668/2017. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-nél a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

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

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 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,
- 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.

Javaslat:

- 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.

657/2017. Tinódi Ház Közművelődési Nkft.-nél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Társaság rendelkezett a számviteli törvény. előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, amelyek elősegítették a szabályszerű működést és vagyongazdálkodást. A számviteli politikát és a leltározási szabályzatot módosítani szükséges, hogy azok megfeleljenek a számviteli törvény alábbi előírásainak. A számviteli politikában meg kell határozni, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek. A leltározási szabályzatban az ingatlanokra előírt szabályozás módosítása szükséges, hogy az megfeleljen a számviteli törvény 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, miszerint a mennyiségben is nyilvántartott eszközöket legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell leltározni. A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt.

A nagy értékű tárgyi eszközök és a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása számítógépes program segítségével történik. A 2016. és 2017. években beszerzett eszközök állományba vételi bizonylata és egyedi nyilvántartó lapja rendelkezésre állt.

Az ellenőrzött időszakban a nagy értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását elszámolták. A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolható. Az eszközök egyedi nyilvántartó lapja alapján 2016. és 2017. évben is a kis értékű tárgyi eszközök használatbavételkor azonnal egy összegben értékcsökkenési leírásaként kerültek elszámolásra.

A Kft.-nél a leltározás lefolytatása a leltározási szabályzat előírásai alapján történt, a leltározás bizonylatai alapján (leltárfelvételi ív, jegyzőkönyvek) eltérést (hiány vagy többlet) nem állapítottak meg.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságnál két alkalommal került sor selejtezésre, lefolytatása során mindkét alkalommal a társaság szabályzatában rögzített előírások szerint jártak el. A selejtezett eszközök hasznosítására, értékesítésére egyik eszköz esetében sem volt lehetőség, ezért azok elszállításra, megsemmisítésre kerültek.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy a 100.000 Ft feletti beszerzési értékű műszaki eszközök selejtezése esetén a vállalkozás szakértői véleménnyel/nyilatkozattal támassza alá a selejtezés indokoltságát (használhatatlanság, gazdaságtalan javítás).

Javaslat:

- A selejtezési szabályzat módosítása szükséges, mivel az egyszemélyes kft-nél nem működik taggyűlés.
- Vizsgálja felül a gazdasági társaság számviteli politikáját, hogy az megfeleljen a számviteli törvény 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Határozzák meg, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.
- Vizsgálja felül a leltározási szabályzatot, hogy az megfeleljen a számviteli törvény 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, miszerint a mennyiségben is nyilvántartott eszközöket legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell leltározni.
- A belső ellenőrzés javasolja, hogy a 100.000 Ft feletti beszerzési értékű műszaki eszközök selejtezése esetén a vállalkozás szakértői véleménnyel/nyilatkozattal támassza alá a selejtezés indokoltságát (használhatatlanság, gazdaságtalan javítás).

630/2017. Dombó-Média Kft.-nél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Társaság rendelkezett a számviteli törvény előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, amelyek elősegítették a szabályszerű működést és vagyongazdálkodást. A számviteli politikát és a leltározási szabályzatot módosítani szükséges, hogy azok megfeleljenek a számviteli törvény alábbi előírásainak. A számviteli politikában meg kell határozni, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek. A leltározási szabályzatban az ingatlanokra előírt szabályozás módosítása szükséges, hogy az megfeleljen a számviteli törvény 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, miszerint a mennyiségben is nyilvántartott eszközöket legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell leltározni. A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt. A nagy értékű tárgyi eszközök és a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása számítógépes program segítségével történik. A 2016. és 2017. években beszerzett eszközök állományba vételi bizonylata és egyedi nyilvántartó lapja rendelkezésre állt. Az ellenőrzött időszakban a nagy értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását elszámolták.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható. A 2016. évi beszámoló kiegészítő melléklete szerint a kis értékű tárgyi eszközök használatbavételkor azonnal egy összegben értékcsökkenési leírásként

kerülnek elszámolásra. Az eszközök egyedi nyilvántartó lapja alapján 2016. és 2017. évben is voltak olyan eszközök, amelyeknél nem történt meg az értékcsökkenés egy összegű elszámolása.

A Kft.-nél a leltározás lefolytatása a leltározási szabályzat előírásai alapján történt, azonban a leltárfelvételi ív nem tartalmazta teljes körűen a 0-ra írt kis értékű tárgyi eszközöket. A leltárból hiányzó eszközök az ellenőrzéskor a társaságnál megtalálhatóak voltak. A belső ellenőrzés javasolja, hogy ezekről a 0-ra írt eszközökről vegyen fel pótleltárt a vállalkozás.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságnál selejtezésre nem került sor.

Javaslat a Dombó-Média Kft. ügyvezetője részére:

- A selejtezési szabályzat módosítása szükséges, mivel az egyszemélyes kft.-nél nem működik taggyűlés.
- Vizsgálja felül a gazdasági társaság számviteli politikáját, hogy az megfeleljen a számviteli törvény 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak. Határozzák meg, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.
- Vizsgálja felül a leltározási szabályzatot, hogy az megfeleljen a számviteli törvény 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, miszerint a mennyiségben is nyilvántartott eszközöket legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell leltározni.
- A tulajdon védelme érdekében a mennyiségi felvétellel történő leltározás során a leltározási szabályzat előírásainak megfelelően a kis értékű tárgyi eszközök leltározása is teljes körűen történjen meg. A 2016. december 31. fordulónappal elkészített leltárba fel nem vett eszközökről vegyenek fel pótleltárt.

432/217. A Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény rendelkezik a jogszabályok által előírt tárgyi eszköz gazdálkodást szabályozó belső szabályzatokkal és ellenőrzési nyomvonallal.

A Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő intézmény, így a gazdasági feladatok ellátásával az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetet bízta meg. Az Integrált Szervezet elvégzi a Könyvtárra vonatkozóan a tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket.

2017. január 31-ig a könyvtár ügyviteli feladatot ellátó dolgozója végezte a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartását, de ezen időponttól ezen feladatot az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet végzi. A feladatellátás változását a két szervezet közötti együttműködési megállapodás módosításával nem rögzítették le.

Nagy értékű tárgyi eszköz beszerzése nem volt az Intézménynél az ellenőrzött időszakban. A kis értékű eszközök beszerzése, elszámolása a szabályzatokban előírtaknak megfelelő volt.

A könyvtári dokumentumok kis értékű tárgyi eszköz nyilvántartása jelenleg még hiányos. Folyamatban van az egyedi leltári nyilvántartó könyvben a dokumentumok nettó beszerzési értékének a feltüntetése, de ezt a 2016. évre vonatkozóan még nem fejezték

be. Az egyedi leltárkönyvbe a dokumentumok nettó beszerzési értékének felvezetését mielőbb szükséges elvégezni.

A csoportos leltárkönyv adataiban feltüntették a dokumentumok nettó beszerzési értékét. Az év végi analitika és főkönyv közötti egyeztetés a csoportos leltárkönyv adatai alapján történik.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt. A belső ellenőrzés kisebb jelentőségű hibát talált:

A 2016. évben a főkönyvi könyvelésben 5.000 Ft összegű könyvbizterzést helytelenül a kis értékű berendezések, felszerelések főkönyvi számlára könyveltek le, ezért a kis értékű informatikai eszközök, berendezések, felszerelések főkönyvi nyilvántartása és az analitikus nyilvántartása között 5.000 Ft eltérés mutatkozik. Ez az eltérés a kis értékű kulturális javak főkönyvi nyilvántartása és az analitikus nyilvántartása között is megtalálható. A 13-as számlacsoport főkönyvi összértéke megegyezik a számlacsoportozhoz tartozó összesített analitika összegével.

Ez a főkönyvi eltérés a mérlegvalódiságot nem befolyásolta.

A Könyvtár tárgyi eszköz gazdálkodása a gazdaságosság elvét követte.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt. A leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem volt.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása, és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „korlátozottan megfelelő”, mert a kis értékű eszközök analitikája és a főkönyvi nyilvántartás kis mértékben eltért.

Javaslat:

Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény vezetője részére:

- A Tinódi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény és az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet között létrejött együttműködési megállapodást módosítsák: a Könyvtár kis értékű tárgyi eszköz nyilvántartását (könyvtári dokumentumok kivételével) az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet végzi.
- Az egyedi leltárkönyvbe a dokumentumok nettó beszerzési értékének felvezetését mielőbb szükséges elvégezni.

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet vezetője részére:

- A főkönyv és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést pontosan végezzék el.

521/2017. Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése:

Megállapítások, következtetések:

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet rendelkezik a jogszabályok által előírt tárgyi eszköz gazdálkodást szabályozó belső szabályzatokkal és ellenőrzési nyomvonallal.

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet tárgyi eszközeinek megőrzéséért az intézményvezető a felelős. (Kivéve a védőnők részére átadott eszközök.)

Nagy értékű tárgyi eszköz beszerzése nem volt az Intézménynél az ellenőrzött időszakban. A kis értékű eszközök beszerzése, elszámolása a szabályzatokban előírtaknak megfelelő volt a 2016-2017. évben.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt. A belső ellenőrzés kisebb jelentőségű hibát talált:

Az év végi zárás során nem volt pontos az analitika és a főkönyv egyeztetése az értékben nyilvántartott kis értékű tárgyi eszközök esetén, mert 77.788 Ft összegű eltérés van a kis értékű informatikai eszközök, gépek berendezések analitikus (kartonos értékbeni) és főkönyvi nyilvántartása között.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt. A leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem került megállapításra.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása, és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „korlátozottan megfelelő”, mert a kis értékű eszközök analitikája és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyeztetése során kisebb mértékű eltérés mutatkozott.

Javaslat az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet vezetője részére:

- Munkaköri leírásokban jelöljék ki az élmezőnyvezetőket a főzőkonyhák által használt tárgyi eszközök megőrzéséért felelős személyeknek.
- Az analitikus nyilvántartást és a főkönyvi nyilvántartást javítsák ki a helytelenül nyilvántartott, illetve az analitikus nyilvántartásból hiányzó eszközökkel.
- A főkönyv és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést pontosan végezzék el.

513/2017. A Dombóvári Gyermekvilág Óvodánál a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése:

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Gyermekvilág Óvoda rendelkezik a jogszabályok által előírt tárgyi eszköz gazdálkodást szabályozó belső szabályzatokkal és ellenőrzési nyomvonallal.

A Dombóvári Gyermekvilág Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő intézmény, így a gazdasági feladatok ellátásával az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetet bízta meg. Az Integrált Szervezet elvégzi az Óvodára vonatkozóan a tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket.

Nagy értékű tárgyi eszköz beszerzése nem volt az Intézménynél az ellenőrzött időszakban. A kis értékű eszközök beszerzése, elszámolása a szabályzatokban előírtaknak megfelelő volt a 2016-2017. évben.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt.

A megsemmisítési jegyzőkönyv kiállítása esetén került kisebb jelentőségű hiba feltárássra.

A leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem került megállapításra.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „megfelelő”.

Javaslat a Dombóvári Gyermekvilág Óvoda vezetője részére:

- A megsemmisítési jegyzőkönyv kitöltése során nagyobb figyelmet kell fordítani arra, hogy minden megsemmisítendő tárgyi eszközt feljegyezzenek.

477/2017. Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde rendelkezik a jogszabályok által előírt tárgyi eszköz gazdálkodást szabályozó belső szabályzatokkal és ellenőrzési nyomvonallal.

A Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő intézmény, így a gazdasági feladatok ellátásával az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetet bízta meg. Az Integrált Szervezet elvégzi az Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődére vonatkozóan tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket.

Nagy értékű tárgyi eszköz beszerzése nem volt az Intézménynél az ellenőrzött időszakban. A kis értékű eszközök beszerzése, elszámolása a szabályzatokban előírtaknak megfelelő volt a 2016-2017. évben.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt. A belső ellenőrzés kisebb jelentőségű hibát talált:

A kis értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásában feltüntetett tárgyi eszközök értéke kismértékben, 3.813 Ft-tal eltér a főkönyvi nyilvántartási értéktől.

Az ellenőrzött időszakban az értékben nyilvántartott kis értékű tárgyi eszközök közül is selejteztek eszközöket az ellenőrzött időszakban. Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a leselejtezett kis értékű eszközök esetén nem vizsgálták, hogy mely eszközök szerepelnek az értékben nyilvántartott kis értékű eszközök között. A kis értékű leselejtezett eszközöket csak az ANAL programban rögzítették le (mennyiségbeni csökkenésként), de a bruttó érték és az értékcsökkenés kivezetését nem könyvelték le a főkönyvi nyilvántartásban 4.335 Ft összegű eszköz selejtezése esetén.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt. A leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem került megállapításra.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása, és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „korlátozottan megfelelő”, mert a kis értékű eszközök analitikája és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyeztetése során kisebb mértékű eltérés mutatkozott.

Javaslat az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet vezetője részére:

- Az analitikus nyilvántartást javítsák ki a helytelen, illetve hiányzó eszközökkel.
- A leselejtezett értékben is nyilvántartott kis értékű eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését korrigálják a főkönyvi könyvelésben.
- A főkönyv és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést pontosan végezzék el.

Soron kívüli ellenőrzések:

100/2017. A Tinódi Ház Nkft.-nél a személyi jellegű ráfordítások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Megállapításra került, hogy a Tinódi Ház Közművelődési Nkft.-nél a törzsállományba tartozó dolgozóknak adott juttatások (munkabérek és ételmeiszerutalványok) összértéke a 2015. évhez viszonyítottn a 2016. évben 11 %-kal megnövekedett. A közfoglalkoztatottaknak adott munkabér összértéke a 2015. évhez viszonyítottn a 2016. évben 45 %-kal emelkedett.

A 2016. évben a bérköltség megtakarítás 350.633 Ft összegben jelentkezett, az utazási költségtérítéseknél viszont 379.639 Ft túllépés történt, de a megtakarítást és a túllépést összevonva a két költségneem tekintetében kismértékű, 29.006 Ft összegű kerettúllépés történt, ami a gazdálkodás szempontjából nem jelentett jelentős kockázatot.

A bér gazdálkodást a belső ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg.

Javaslat: -

155/2017. Dombóvári Város- és Lakás gazdálkodási Nkft.-nél a minimálbér kötelező emelésének hatása a személyi jellegű ráfordításokra

Megállapítások, következtetések:

A Város- és Lakás gazdálkodási Nkft. kidolgozta a 2017. januári besorolási bérek alapján a minimálbér és garantált bérminimum emelkedésének hatását a bruttó bérköltségre (havi és tervezett éves szinten), valamint azon adatot, hogy az új szociális hozzájárulási adó milyen mértékben kompenzálja a bérnövekedéssel járó költségeket. Ezen adatokat a Pénzügyi Iroda vezetője részére 2017. január 17-én megküldték. A belső ellenőrzés az adatszolgáltatást leellenőrizte, és megállapította, hogy a Dombóvári Város- és Lakás gazdálkodási Nkft. adatszolgáltatása során csak kismértékű eltérés tapasztalható. 2 fő esetén nem javasolta a belső ellenőrzés a dolgozó besorolási bérének a garantált bérminimumra történő kiegészítését.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a személyi jellegű ráfordítások összegét várhatóan éves szinten 2.750.880 Ft-tal fogja megnövelni a dolgozók bérének kötelező legkisebb minimálbérre és garantált bérminimumra történő kiegészítése (2017. januári adatokkal számolva). Az ügyvezető további átszervezésen dolgozik annak érdekében, hogy az előbbi növekmény tovább minimalizálható legyen (február 1-jével).

A rehabilitációs foglalkoztatású dolgozók minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével járó személyi jellegű többlet ráfordítások összegét a rehabilitációs támogatás lefinanszírozza (tervezett adatok figyelembe vételével).

Javaslat:

- A dolgozók bérének garantált bérminimumra történő kiegészítésénél a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII. 15.) Korm.rendelet 2. § előírásait tartsák be: vegyék figyelembe, hogy a dolgozó rendelkezik-e a megfelelő képesítéssel, valamint azt, hogy középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatják-e.

248/2017. Dombóvári Város-és Lakásgazdálkodási Nkft.-nél a bérbeadási tevékenység ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. a 2015. évre 27.852.820 Ft, a 2016. évre vonatkozóan 28.024.066 Ft összegű bérleti díjat számlázott ki a lakásbérlők részére. A bontásra kijelölt ingatlanok, illetve a műszaki okok miatt kiadhatatlan ingatlanok esetén 2015. évben 996.565 Ft, 2016. évben 1.168.535 Ft bérleti díj kiesés keletkezett. A 2015. I. félévre vonatkozóan 2.935.110 Ft összegű bérleti díjat számlázott ki az Nkft. a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásával kapcsolatosan.

2017. január 15-én 10.562.318 Ft összeggel tartozott az Nkft. Dombóvár Város Önkormányzata felé az átadandó bérleti díjakkal kapcsolatosan.

Az Nkft. a 2015. évben 3.670.986 Ft-ot, a 2016. évben 2.249.022 Ft-ot fordított a lakásokkal kapcsolatos tárgyi eszköz vásárlásra és a lakások karbantartására (Az összeg becsült értékeket is tartalmaz).

A bérlők felé a közös költségek áthárítása 5 féle módon történik. Javasolt a közös költségek egységesítése: az Nkft. számlázza le a bérlő felé a közös költséget.

Azon ingatlanok esetén, melyeknél az előző évi költségek alapján kerül meghatározásra a közös költség, helytelenül a 2016. évi közös költségek megállapítása során a 2013. évi költségek figyelembe vételével számolt az Nkft. a 2015. évi költségek figyelembe vétele helyett. 282.717 Ft-tal kevesebb közös költséget számláztak ki a lakók felé, mint amely összeg az előző évi (2015.) tényadatok alapján kiszámlázható lett volna. A Park u. 1. sz. alatti ingatlan tűzjelző üzemeltetési költségét nem számlázták tovább a bérlők felé. A lakáskezelői alapidőket leszámlázták a bérlők felé. A 2015. évben 12.423.606 Ft, a 2016. évben 12.667.630 Ft volt az eredmény, melyből még levonandó a központi igazgatás költsége (pl. központi adminisztráció, a vezetés bérezése, irodafenntartás, felügyelő bizottság bérezése stb.).

Az Nkft. a bevételeiből a karbantartásra, tárgyi eszköz vásárlásra 2015. évben 3.670.986 Ft-ot, a 2016. évben 2.249.022 Ft-ot fordított. Lakásfelújítást az Nkft. nem végzett egyik évben sem, pedig viszonylag nagy összegű nyeresége keletkezett.

A rezsiköltségek átvizsgálása során megállapításra került, hogy egyes rezsiköltségeket nem számlázott át a bérlők, illetve más személyek részére az Nkft. pl. kéményseprési díj, tűzjelző berendezés működési költsége. Az Nkft. részére azon vízfogyasztásmérők által leszámlázott vízdíjak nagy anyagi terhet jelentenek, melynél a fő vízmérő tulajdonosa az Nkft., és a fogyasztási helyhez nem csak bérlők, hanem más fogyasztók is tartoznak, és almérővel rendelkeznek (esetleg még almérővel sem rendelkeznek). A (nem bérlő) magánszemélyektől a vízdíj behajtása csak külön megállapodás alapján lehetséges, és a megállapodás alapján több esetben nem tesznek eleget a fizetési kötelezettségüknek. Mielőbb szükség lenne azon probléma megoldására, hogy a főmérő az Nkft. nevére lekerüljön abban az esetben, mikor már csak 1 vagy 2 önkormányzati lakás kapcsolódik a vízfogyasztás mérőhöz, és a többi lakás már magántulajdonban van.

Az Nkft. nyilvántartásában 2016. december 31-el 17.597.914 Ft összegű behajthatatlan követelés szerepel, ami 2004. évtől halmozódott fel, és a 2015. évben sem került leírásra. A behajthatatlan követeléseket le kell írni.

Az elhunyt bérlők hagyatéki eljárásai során nem került benyújtásra az Nkft. igénye a tartozások megtérítésére.

A tartozásállomány átvizsgálása során megállapításra került, hogy egyes bérlői tartozások esetén nem kezdtek meg a tartozás behajtását. Az ügyeket dokumentáltan át kell adni az ügyvédnek a behajtás érdekében.

A lakásügyi ügyintézők folyamatosan nyomon követik a bérlők tartozásait és felszólításokat küldenek ki. Több esetben megállapítható, hogy a 6 havi tartozást elérő bérlők esetén csak 5-6 havi késéssel indították el a kilakoltatási eljárást.

Javaslat:

- A műszaki okok miatt kiadhatatlanná vált lakások helyreállítását késlekedés nélkül oldják meg. (amennyiben az nem jár jelentős költséggel)
- Dombóvár Város Önkormányzata részére a lakbér + bérleti díj tartozás összegét utalják át.
- A közös költségek beszedésének módját egységesítsék: a közös költséget az Nkft. számlázza le a bérlők felé.
- A Dombóvár, Park u. 1. sz. alatti ingatlan közös költségeit 2 havonta számlázzák le a bérlők felé.
- A Dombóvár, Pannónia út 5-7; Platán tér 1-3-5; Teleki u. 14; Bajcsy-Zs. u. 5; Jókai u. 13. alatti ingatlanok közös költségeit az előző év költségei alapján állapítsák meg.
- A Park u. 1. sz. alatti ingatlan tűzjelző üzemeltetési költségét téríttessék meg a bérlőkkel.
- A lakások felújítására és karbantartására évente legalább 6-7 millió Ft-ot fordítsanak.
- A víz főmérő és az almérők különbözeteként leszámlázott vízdíjakat téríttessék meg a fogyasztókkal. (bérlőkkel, illetve egyéb magánszemélyekkel)
- Oldják meg, hogy azon vízmérők lekerüljenek az Nkft. nevére, melyhez csak 1-2 önkormányzati lakás kapcsolódik, és a többi lakás magántulajdonban van.
- A behajthatatlan követeléseket írják le.
- A 2012. január 1-jét követően keletkezett azon bérlőtartozások ügyében, melyeknél még nem történt intézkedés a behajtásra, küldjék ki a fizetési felszólításokat és kezdjék el a követelések behajtását.
- A bérlők elhalálozását követően a hagyatéki eljárások során az Nkft. nyújtsa be az igényét a tartozások megfizetésére.
- A 6 havi tartozással rendelkező bérlők esetén haladéktalanul kezdjék meg a kilakoltatási eljárást.

511/2017. A Tinódi Ház Közművelődési Nkft.-nél a készpénzkészlet záró állományának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Tinódi Ház Közművelődési Nkft. házipénztára által nyilvántartott készpénzkészlet rendelkezésre állt, pénztári eltérés (többlet vagy hiány) nem volt.

Javaslat: -

574/2017. A Tinódi Ház Nkft.-nél a Tinódi Ház Nkft. és a Creativ Bartex Solution Kft. között létrejött bérleti szerződés ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Tinódi Ház Közművelődési Nkft. (mint bérbeadó) és a Creativ Bartex Solution Kft. (mint bérlő) 2017. augusztus 21-én bérleti szerződéseket kötött a Dombóvár, Hunyadi tér 25. sz. alatti ingatlan 2 db irodájának bérletével kapcsolatosan. A bérleti szerződésben megállapított bérleti díj a Terembérleti szabályzat 2016. április 15-től érvényben lévő terembérleti díjszabásának megfelelően került megállapításra. Dombóvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 116/2016. (III. 31.) Kt. határozatában jóváhagyta a terem- és helyiségbérleti díjak 2016. április 15. napjától történő alkalmazását. Az előterjesztéshez csatolt „Tervezett terembérleti díjak” lista utolsó során irodabérleti díjszabás került megjelölésre, és ezáltal a Képviselő-testület az alkalmazott terembérleti díjak elfogadásával ahhoz is hozzájárult, hogy irodahelyiség céljára kiadja a Tinódi Ház Nkft. a helyiségeit 2.000 Ft/m²/hó egységáron.

A cégbíróság a Dombóvár, Hunyadi tér 25. sz. alatt székhely címet bejegyezte a Creativ Bartex Solution Kft. részére (bejegyzés dátuma: 2017. augusztus 25.).

A Tinódi Ház Nkft. ügyvezetője nem tudott bemutatni a Creativ Bartex Solution Kft. részére kiállított Dombóvár, Hunyadi tér 25. sz. alatti székhely bejegyzésére jogosító polgármesteri hozzájárulást. A polgármesteri hozzájárulás meglétét a Vagyonrendelet III. fejezet 13. § (6) pontja írja elő. A Tinódi Ház Nkft. ügyvezetője a székhelybejegyzést engedélyező hozzájárulási nyilatkozatot nem mint tulajdonos, hanem az ingatlant használatba vevő és üzemeltető szervezet vezetőjeként írta alá.

A székhely engedélyezési eljárás során a Tinódi Ház Nkft. ügyvezetője a hatáskörét túllépte, mert nem tartotta be a Vagyonrendelet III. fejezet 13. § (6) pontját.

Problémát jelentett az is, hogy a székhely bejegyzést megelőzően a Creativ Bartex Solution Kft. Társasági szerződését módosító ügyvéd nem szűrte ki a hibát, hogy nem a tulajdonos engedélyezte a székhely bejegyzését.

Javaslat:

- Az ügyvezető tartsa be a Vagyonrendelet III. fejezet 13. § (6) bekezdés előírását: *„Gazdasági társaság székhelyének vagy telephelyének, alapítvány, közalapítvány, egyesület székhelyének önkormányzati tulajdonban lévő ingatlan címe a polgármester hozzájárulásával jegyeztethető be.”*

423/2017. A Tinódi Ház nagyszínpadának felújítási munkálataira lefolytatott közbeszerzésen kívüli eljárás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A vizsgálat során a rendelkezésre álló információk ismeretében megállapításra került, hogy a verseny tisztaságát sértő esemény nem következett be.

Javaslat: -

230/2017. Dombóvár Város Könyvtáránál a minimálbér-emeléssel érintett közalkalmazottak fizetési osztályba sorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, az előírt létszámcsökkentést végrehajtották-e

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés átvizsgálta Dombóvár Város Könyvtára közalkalmazottainak kinevezési okmányait, és a kinevezési okmányokon feltüntetett fizetési osztályba sorolásokat a jogszabályi előírásoknak megfelelőnek ítélte meg.

Az intézményvezető a képviselő-testület által elrendelt 0,75 fős létszámcsökkentést végrehajtotta.

Javaslat: -

228/2017. Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a minimálbér-emeléssel érintett közalkalmazottak fizetési osztályba sorolásának ellenőrzése, az előírt létszámcsökkentés végrehajtásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés átvizsgálta az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet közalkalmazottainak besorolását. Megállapításra került, hogy a közalkalmazottak fizetési osztályba sorolása a Kjt. 61. § (1) bekezdésének, a Kjt. 63. § (1) bekezdésének és a 77/1993. (V. 12.) Korm.rendelet és a 356/2008. (XII. 31.) Korm.rendelet (védőnők esetén) előírásainak megfelelően történt.

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete 50/2017. (I. 26.) Kt. határozatában az alábbi döntést hozta:

„Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elrendeli az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a foglalkoztatottak létszámának csökkentését, a gyermekétkeztetési tevékenység esetében az álláshelyek számát 37 fő helyett 33 főben állapítja meg 2017. február 1-től. Az álláshelyek megszüntetése 3 fő konyhai kisegítő és 1 fő ételmezésvezető munkakörre vonatkozik.”

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vezetője az előírt létszámcsökkentést már részben végrehajtotta: 2,38 fővel csökkent a létszám, további 2 fővel közös megegyezéssel történő munkaviszony megszüntetését tervezi, de amennyiben a munkaviszony megszüntetése közös megegyezéssel nem jön létre, úgy a 2 fő nyugdíjba vonuló közalkalmazott státuszának megszüntetésével legkésőbb 2017. június 11-ig megoldódik a leépítés. A belső ellenőrzés ezen megoldást helyben hagyja, mert aktív dolgozók részére történő felmondás (felmentés) esetén is csak legalább 60 nap múlva lehet megszüntetni a munkaviszonyt, és a 60 napból 30 nap alatt a munkavállalót mentesíteni kell a munkavégzés alól. Ha a közalkalmazott legalább 3 éve az intézménynél dolgozik, akkor még a végkielégítés kérdése is felmerül.

Javaslat:

- A 2 fős létszámcsökkentést a képviselő-testület határozatának megfelelően hajtsák végre.

671/2017. A Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvárnál a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének utóellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A belső ellenőrzés a Dombóvári Szivárvány Óvoda tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése során (2017. augusztus 14-i ellenőrzési jelentés) az alábbi javaslatokat tette az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet (mint gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet) részére:

- 1) Az analitikus nyilvántartást javítsák ki a helytelen, illetve hiányzó eszközökkel.
- 2) A leselejtezett értékben is nyilvántartott kisértékű eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését korrigálják a főkönyvi könyvelésben.
- 3) A főkönyv és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést pontosan végezzék el.

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet a javaslatok megvalósításához intézkedési tervet készített az előírt határidőn belül.

A végrehajtott utóellenőrzés során a belső ellenőrzés megállapította, hogy az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet az intézkedési tervben vállalt határidőkön belül megtette a szükséges intézkedéseket.

Javaslat: -

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és 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 szabályzatrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A hivatal ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre áll a Belső ellenőrzési kézikönyv. A feladat-, és felelősségi körök meghatározása a belső szabályozókban és a munkaköri leírásokban kerültek rögzítésre.

Integrált 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.

A Bkr. 7. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. A szervezeti felelős nem került kijelölésre.

Kontrolltevékenységek

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

Az előzetes ellenőrzések, vagyis a megelőző kontrollok célja, hogy a tevékenységek hibás lépéseit kiszűrjék. Ugyanezt a célt szolgálja a pénzügyi ellenjegyzés működtetése, ezzel a fedezetnélküli kötelezettségvállalás kerül megelőzésre. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs szabályozás magában foglalja a hivatalon belüli és a külső ügyfelekkel, partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Fontos, hogy egyes események, feladatok ellátásához megfelelő mennyiségű és minőségű adat álljon rendelkezésre. Az iktatásnak meghatározó szerepe van az információk, adatok tárolásában. A hivatalon belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. A Hivatalnál a kialakított iktatási rendszer az iratok nyomon követését biztosítja.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza.

A Képviselő-testület mint irányító szerv dönt a vonatkozó jogszabályi előírások alapján készített szakmai beszámolók elfogadásáról.

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 és a belső ellenőrzés útján valósul meg.

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

Irányított szerveknél (intézményeknél):

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került az intézményeknél. Az intézmények rendelkeznek hatályos alapító okirattal, szervezeti és

működési szabályzattal, melyben bemutatásra kerül az intézmény szervezeti felépítése is. Rendelkezésre áll az ellenőrzési nyomvonal és 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 vagyionrendelete 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 az intézmények belső szabályzataiban a felelősségi köröket meghatározták. Biztosított a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvézetése 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. A kialakított iktatási rendszer az iratok nyomon követését biztosítja.

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 **2016.** évben végrehajtott ellenőrzések 2017. évre áthúzódó intézkedéseinek nyomon követése:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2017. évre tervezett intézkedéseket a tervezett határidőn belül megvalósították.

Kivéve: A **2016.** évben végrehajtott ellenőrzések 2017. évre tervezett intézkedései közül az alábbi intézkedések késve valósultak meg, vagy nem kerültek megvalósításra az alábbi ellenőrzéseknél:

584/2016. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a vagyongazdálkodás utóellenőrzése - 1 db intézkedés nem valósult meg: A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ által átvett gépek,

berendezések, felszerelések bruttó értéke nem került lekönyvelésre a 011. Államháztartáson belül vagyongazdálkodásba adott eszközök megnevezésű főkönyvi számlára. A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a nyilvántartást az átadást megelőzően az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet végezte, így ezen eszközök nyilvántartására nem áll rendelkezésre elegendő információ. Az eszközök egy része a HEMI intézményénél volt, mely könyvelési adatai az átvett intézménynél maradtak. Az eszközök egyeztetését kezdeményezték az új intézménynél, de az intézmények fenntartója, illetve szervezete az időszak alatt többször változott, a kért adatokat nem kapták meg, a vagyongazdálkodásra vonatkozó újabb szerződést az érintett felek nem írták alá. Ismételten kérték az eszközök egyeztetését.

605/2016. A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése – 1 db intézkedés nem valósult meg: A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem került módosításra, hogy 2 pénztárt vezet a nemzetiségi önkormányzat. Új egységes pénzforgalmi szabályozás készítését tervezi az irodavezető 2018. március 31-ig.

526/2016. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2015. évi zárszámadás ellenőrzése - 1 db intézkedés késve valósult meg: A 2015. évben kifizetett adóköteles reprezentáció után bevallották a személyi jövedelemadót és az egészségügyi hozzájárulás összegét, az adókat befizették (a tervezet határidőn túl). A késedelem okaként a Magyar Államkincstárral történő egyeztetést jelölték meg.

A 2017. évben végrehajtott ellenőrzések intézkedései:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2017. évre tervezett intézkedéseket a tervezet határidőn belül megvalósították.

Kivéve:

402/2017. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a helyi adók kivetésének, nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése - 1 javaslat nem valósult meg, és 1 javaslat késve valósult meg:

A 40/2015. helyi rendelet 5. §-ában meghatározott mentességek nem kerültek kiegészítésre az üdülők és hétvégi házak mentességével 2017. december 31-ig. Az irodavezető a végrehajtás elmaradásának indokaként jelölte meg, hogy a rendelet módosítását nem tűzte napirendre a képviselő-testület, és a várható végrehajtási időpontnak a 2018. februári képviselő-testületi ülés időpontját jelölte meg.

A Hatósági Iroda 2017. október 31-i határidőre vállalta, hogy az OPTEN cégtár adatai alapján kiszűri azon vállalkozásokat, amelyek a 2015-2016-2017. évben dombóvári székhelyet és telephelyet létesítettek, de nem jelentkeztek be az adóhatóságnál az iparüzési adó hatálya alá, és az iparüzési adóbevallást nem küldték be. Ezen tervezett intézkedést 2017. decemberében hajtották végre.

340/2017. Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokból a sporttámogatások ellenőrzése - 1 javaslat késve valósult meg:

A Pénzügyi Iroda vezetője beszámolt arról, hogy a támogatási szerződésekben meghatározott határidőre történő utalást nem minden esetben tudták teljesíteni a pénzügyi helyzet (forráshiány) miatt.

248/2017. Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-nél a bérbeadási tevékenység ellenőrzése - 1 javaslat késve valósult meg:

A behajthatatlan követelések leírását 2017. december 31-ig tervezte megvalósítani a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft., de a képviselő-testület elé 2018. január 25-én került előterjesztésre, így a leírás a tervezett időponthoz képest késve valósult meg.

Kimutatás a tervezett ellenőrzések megvalósításáról

Tervezett belső ellenőrzések	Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvári, Szakcsi, Lápafői, Várongi Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés	Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés		Gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés		Társulásoknál végzett ellenőrzés			
		Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges
	db	1	1	0	2	0	2	2	4
Szabályszerűségi ellenőrzés	saját tervezett ellenőri nap	12	12	0	0	0	0	10	10
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	Soron kívüli ellenőri nap	0	0	0	3	0	5	0	6
	db	7	7	5	5	5	8	1	1
Pénzügyi ellenőrzés	saját tervezett ellenőri nap	35	35	33	33	19	15	12	12
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	sonon kívüli ellenőri nap	0	0	0	0	0	21	0	0

Rendszer-ellenőrzés	db	4	4	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	47	47	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Teljesítmény ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Informatika ellenőrzés	db	0	0	0	0	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
Utó-ellenőrzés	db	0	0	0	1	0	0	0	0
	saját tervezett ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	soron kívüli ellenőri nap	0	0	0	4	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	12	12	5	8	5	10	3	5
	saját tervezett ellenőri nap	94	94	33	33	19	15	22	22
	külső ellenőri nap	0	0	0	0	0	0	0	0
	soron kívüli ellenőri nap	11	0	4	7	17	26	3	6
	Ellenőri napok összesen	105	94	37	40	36	41	25	28

Kimutatás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekről

		Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek	
		Tervezett	Tényleges
Ellenőrzések összesen	saját ellenőri és soron kívüli ellenőrzési nap	203	203
	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	224	224
	külső embernap	0	0
	összesen	224	224

Kimutatás a **Dombóvári ellenőrzések** intézkedéseiről:

	Előző évről áthúzódó intézkedések db	2017. évben 2017. évi határidővel előírt intézkedések db	Ebből végrehajtott intézkedések db	Megvalósítási arány %
Helyi önkormányzatnál	14	15	27	93,1
Nemzetiségi önkormányzatoknál	8	-	7	87,5
Intézményeknél	-	11	11	100,0
Gazdasági társaságoknál	14	13	27	100,0

Dombóvár, 2018. február 9.

Tóthné Maza Edit
belsőellenőr

A 2017. éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

dr. Szabó Péter
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője