

16.

A veszélyhelyzetre tekintettel történő polgármesteri hatáskörgyakorlással összefüggő előterjesztés

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

A 2021. április 22-én kelt levelem szerint az alábbi ügyben tartom szükségesnek döntés meghozatalát:

A döntés tárgya:

Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

A döntéstervezetet törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Szabó Péter jegyző

A döntés tervezett időpontja:

2021. április 30.

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

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

A döntéselőkészítés nyilvánossága:

Nyilvános

Az előterjesztés szövege a döntéstervezettel együtt:

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

Az előterjesztés tárgyát képező 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmazza a Dombóvár Város Önkormányzata, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal, a Dombóvár területén működő nemzetiségi önkormányzatok és az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek belső ellenőrzési jelentését.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőr 2021. február 15-ig megküldte a jegyző, a polgármester és az intézményvezetők részére, így a *Bkr.* 49. § (3) bekezdésének előírását betartotta.

A belső ellenőrzés Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra, melyet a 136/2020. (XII. 18.) határozattal fogadtam el.

Határozati javaslat Dombóvár Város Önkormányzata 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről

Dombóvár Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetésére tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hatáskörének gyakorlása során Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadja.

Pintér Szilárd
polgármester

Dombóvár Város Önkormányzatának 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

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

- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal**
- **Dombóvár Város Önkormányzata**
- Szakcs Község Önkormányzata
- Lápafő Község Önkormányzata
- Várong Község Önkormányzata
- **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**
- Szakcs Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár**
- **Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény** (2021. január 1-jétől: Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény)
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda**
- **Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde**
- Szakcsi Óvoda és Konyha
- Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás

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

A 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a Bkr. 48. §-a, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi követelmények 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**
- **Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda**
- **Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde**

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A belső ellenőrzési egység a 2020-as évre 17 db ellenőrzést tervezett, és ezen ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

A belső ellenőrzési egység 3 db soron kívüli ellenőrzést végzett.

Tanácsadói tevékenység végzésére nem volt felkérés.

Végrehajtott ellenőrzések:

| Megvalósított ellenőrzések típusa | Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés db | Irányított szerveknél: Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés db | Gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés db | Társulások-nál végzett ellenőrzések db | Összesen db |
|-----------------------------------|---|--|---|--|-------------|
| szabályszerűség | 8 | 0 | 0 | 1 | 9 |
| pénzügyi | 3 | 4 | 1 | 0 | 8 |
| rendszerellenőrzés | 1 | 1 | 0 | 1 | 3 |
| összesen | 12 | 5 | 1 | 2 | 20 |

A Dombóvári Önkormányzatoknál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és a gazdasági társaságoknál 2020. évre **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: A helyi adók kivetésének, nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a helyi adókat a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal a jogszabályoknak megfelelően vetette 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 |
| 2. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a civil keretből a civil szervezetek 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 |
| 3. | Dombóvári Városgazdálkodási Nkft-nél: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 4. | Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 5. | Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |

| | | | | |
|----|---|--|--|-------------|
| 6. | Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál: A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a 2019. évi zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
|----|---|--|--|-------------|

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. | Dombóvári Szivárvány 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 |
| 2. | Dombóvári Százszorszép 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 |
| 3. | Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél: A kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során | Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés jogkörei megfelelően leszabályozottak-e, és a költségvetési kiadások teljesítése során ezen szabályozást előírászerűen alkalmazzák-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 4. | 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 |

2020. évben végrehajtott **soron kívüli** ellenőrzések:

| <i>Sor-szám</i> | <i>Az ellenőrzés tárgya</i> | <i>Ellenőrzés célja</i> | <i>Ellenőrzés módszere</i> | <i>Megvalósulása</i> |
|-----------------|--|---|--|----------------------|
| 1. | Dombóvár Város Önkormányzatánál a 2020. június 30-án teljesített 2500 Ft értékű bankkártyás vásárlás körülményeinek kivizsgálása | Annak kivizsgálása, hogy a 2020. június 30-án teljesített 2500 Ft értékű bankkártyás vásárlást az arra jogosult személy teljesítette-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata. Kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása. | megvalósult |
| 2. | Dombóvár Város Önkormányzatánál a városháza épületének energetikai korszerűsítésével kapcsolatos közbeszerzési eljárás alapján kiszabott bírság és támogatás-visszavonás felelősségének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a városháza épületének energetikai korszerűsítésével kapcsolatos közbeszerzési eljárás alapján kiszabott bírság és támogatás visszavonásának ügyében mely szervezetet terheli felelősség. | Kapcsolódó szabályzat, szerződések, dokumentumok átvizsgálása. Interjú készítés. | megvalósult |
| 3. | Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a Hatósági Iroda végrehajtási tevékenységének ellenőrzése | Annak vizsgálata, hogy a Hatósági Iroda a helyi adók behajtásával és az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatos végrehajtási tevékenységet teljes körűen ellátja-e. | Pénzügyi és számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |

A 2020. évre betervezett ellenőrzések megvalósításra kerültek, valamint 3 soron kívüli ellenőrzés került lefolytatásra.

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

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzések során a személyi és anyagi felelősség megállapítása alapjául szolgáló mulasztások, szabálytalanságok, károkozások és egyéb jogsértő cselekmények gyanúja 1 ellenőrzés során merült fel. A belső ellenőrzés a Dombóvári Rendőrkapitányság Bűnügyi Osztályán történő feljelentést javasolt ismeretlen személy ellen.

A munkaköri leírásokban rögzített feladatok elvégzésének elmaradása miatt egy ellenőrzés során javasolta a belső ellenőrzés a Jegyző részére, hogy a köztisztviselők felelősségre vonását végezze el.

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

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

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

A 2020. 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- Közbeszerzési téma

A közszolgálati tisztviselők továbbképzésén részvétel:

- 1 fő: A közbeszerzési eljárásrend megállapítása
- 1 fő: A pszichológia szerepe a korrupció megelőzésében
- 1 fő: A költségvetési szervek gazdálkodása: eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság
- 1 fő: Adatvédelmi incidensek megelőzése és kezelése a GDPR tükrében

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt.

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

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

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

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

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

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei rendelkezésre álltak, az ellenőrök hozzáfértek valamennyi ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumhoz.

A vizsgálatok során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak elfogadottsága jónak mondható.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Az ellenőrzések során kiemelten kell kezelni a belső kontrollrendszer ellenőrzését, azoknak a 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 2020. 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, a gazdasági társaságoknál és az irányított szerveknél **tervezett és soron kívül végrehajtott** ellenőrzések megállapításai, következtetései, javaslatjai:

131/2020. A 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.19). sz. önkormányzati rendeletével szabályozta a magánszemélyek kommunális adójával, az idegenforgalmi adóval és a helyi iparüzési adóval kapcsolatos helyi adókötelezettségek megállapítását. Az építményadóval kapcsolatos adókötelezettség a 41/2015. (XII.1.) önkormányzati rendeletben került szabályozásra.

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

Az adóügyi ügyintézők munkaköri leírásokkal rendelkeznek, mely munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az ellátandó adóhatósági feladatokat.

Az adózók dombovar.hu honlapon történő adóügyekkel kapcsolatos tájékoztatása megfelelő. Kisebbségi hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a honlapon az adóhatósági ügyekkel kapcsolatos tájékoztatás témánál a Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a települési adóról szóló 46/2016. (XI. 30.) önkormányzati rendelete megtalálható, de nem tettek fel tájékoztatást arról a honlapra, hogy ezen adókötelezettség 2020. január 1-jétől megszűnt.

A kommunális adóbevallás teljesítését 250 ingatlan esetén vizsgálta a belső ellenőrzés. Megállapításra került, hogy 5,5 ingatlan esetén nem tett eleget adóbevallási kötelezettségének az ingatlan adó alanya, mely a vizsgált ingatlanok 2,2 %-át érinti. A kommunális adó bevallását elmulasztók esetén 266.800 Ft kommunális adóhiányt tárt fel a belső ellenőrzés.

A kommunális adó adatbázisát (kismértékű hiányosságok ellenére) a belső ellenőrzés megbízhatónak minősítette.

Az építményadó bevallási kötelezettség teljesítését 70 db-os szűrőpróbaszerűen kiválasztott mintavétel alapján vizsgálta a belső ellenőrzés. Megállapításra került a 70 db-os minta alapján, hogy a mintaként vizsgált 70 ingatlan esetén 4 ingatlan építményadó kötelezettségét nem vallották be a tulajdonosok, ez a vizsgált ingatlanok (4/70) 5,7 %-át teszi ki.

Az építményadó bevallását elmulasztó 4 adóalany esetén 8.935.100 Ft adóhiányt tárt fel a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzés időszaka alatt (a belső ellenőrzés által feltárt hiányosság alapján) az adóügyi ügyintézők már 2 céget felszólítottak az építményadó bevallására. További 2 vállalkozást fel kell szólítani az építményadó bevallására, és a bevallások alapján ki kell vetni visszamenőlegesen is az építményadót.

A belső ellenőrzés által feltárt, be nem vallott, és be nem fizetett építményadó nagyságára való tekintettel az építményadó tárgyát képező ingatlanok teljes körű felülvizsgálatát javasolja a további adóhiányok feltárása érdekében.

A belső ellenőrzés az iparüzési adó 2018. évi bevallás teljesítését a Dombóváron székhellyel rendelkező vállalkozások adatbázisát alapul véve 400 db-os mintavétel alapján vizsgálta. A 400 vállalkozó közül 10 vállalkozó nem tett eleget a 2018. évi iparüzési adó bevallási kötelezettségének.

Az ellenőrzés időszaka alatt 5 vállalkozó beküldte (felszólítás következtében) utólagosan a 2018. évi adóbevallását. A beküldött adóbevallások alapján a 2018. évi iparüzési adóhiányként 814.355 Ft adóhiányt állapított meg a belső ellenőrzés.

A Hatósági Iroda adóügyi ügyintézői a beküldött adatok tartalmának valóságát elfogadták, adóellenőrzésre, adatok utólagos összehasonlítására utaló dokumentumok az anyagok között nem találhatók.

Az adótörzéseket, az adó módosításokat, a befizetett adók lekönnyvelését, az adótúlfizetések visszautalását a belső ellenőrzés rendben találta.

A 2019. évben beérkezett adóbefizetések bankanyaga szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került. A befizetett tételeket beazonosították az adóügyi ügyintézők és helyesen lekönnyvelték a befizetett adókat az adózók javára.

A cégek, társaságok, egyéni vállalkozók, magánszemélyek adótartozása behajtásából vett 70 db-os szűrőpróba szerűen kiválasztott mintavétel alapján megállapításra került, hogy a kintlévőségek 44 %-ában (31/70) nem történt intézkedés a követelések behajtására a fizetési felszólítás kiküldését követően. Törekedni kell arra, hogy a teljes kintlévőség-állomány esetén alkalmazzák a jogszabályok által előírt behajtási tevékenységeket.

A behajthatatlan, elévült követelések állománya nem került leírásra 2018. év és 2019. év végén.

Megállapításra került, hogy magas az adóhátralékok összege. A 2018. december 31-i állapothoz képest jelentős növekedés tapasztalható a 2019. december 31-i állomány esetén: az építményadó tekintetében 162,0 %-os a növekedés, az iparüzési adó esetén 30,8 %-os a növekedés történt.

A belső ellenőrzés a Hatósági Iroda adóügyi feladatellátását a szűrőpróba szerűen vett minta alapján a korlátozottan megfelelő kategóriába sorolja.

Javaslatok a Hatósági Iroda részére:

- A települési adó megszűnéséről a honlapon tájékoztassák az adózókat.
- A kommunális adó bevallását elmulasztó magánszemélyeket szólítsák fel az adóbevallás benyújtására, és amennyiben az adóbevallást felszólítás után sem küldik be az adózók, úgy szabják ki a bírságot, majd végezzék el az adóhatósági adómegállapítást.
- Azon cégeket, amelyeket még nem szólították fel az adóügyi ügyintézők elmaradt építményadó bevallásra, szólítsák fel, és a bevallást követően vessék ki az építményadót.
- Végezzék el az építményadó tárgyát képező ingatlanok teljes körű felülvizsgálatát.
- A 2018. évi iparüzési adóbevallás beküldését elmulasztó adózókat szólítsák fel az adóbevallás beküldésére.
- A behajthatatlan, elévült követeléseket írják le.
- A cégek, társaságok adótartozásának behajtása során a beszédési megbízást alkalmazzák, és amennyiben az nem jár eredménnyel, úgy kérjenek állami adóhatósági végrehajtást.
- Tegyék meg az intézkedéseket az adókövetelések teljes körű behajtására.
- Az irodavezető folyamatosan ellenőrizze az adóügyi ügyintézők adóbehajtási tevékenységét: 2 havonta kérjen írásbeli beszámolót a behajtás érdekében tett intézkedésekről.

86/2020. Dombóvár Város Önkormányzatánál a civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzatánál a civil szervezetek támogatásának odaítélése és folyósítása szabályozásra került Dombóvár Város Önkormányzatának SZMSZ-e által, Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. évi költségvetési rendeletében, a 20/2019. (I. 31.) Kt. határozatában, a 64/2019. (II. 28.) Kt. határozatában és a 103/2019. (III. 28.) Kt. határozatában.

A fentiek alapján a civil szervezetek részére nyújtott támogatások odaítélése és folyósítása részlegesen szabályozásra került, azonban az Mötv. 41. § (9) bekezdése által előírt kötelezettség nem teljesült teljes mértékben, mert Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli források átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket különálló rendeletben teljes körűen nem szabályozta le.

A Képviselő-testület döntött a civil szervezetek által benyújtott támogatási pályázatok alapján a támogatások odaítéléséről, ennek megfelelően kerültek megkötésre a támogatási szerződések. A birosag.hu honlap adatai szerint a 17 támogatott szervezet letétbe helyezte a beszámolóját a bíróságon, így részükre jogos volt a támogatás odaítélése, és folyósítása.

A támogatási szerződések minden esetben tartalmazták a támogatás célját, a támogatás összegét és az elszámolás módját és határidejét is. A támogatási összegek a támogatási szerződésekben meghatározott határidőhöz képest 2 támogatott szervezet esetén késéssel került átutalásra.

A támogatott szervezetek közül 13 szervezet határidőre és 4 szervezet késve nyújtotta be a támogatás elszámolásáról készített beszámolót.

A civil referens átvizsgálta a beszámolókat, és megállapította, hogy a szervezetek a támogatási célnak megfelelően használták fel a támogatott összegeket. A támogatási célnak megfelelő elszámolást a belső ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg.

A Pénzügyi Iroda köztisztviselői átvizgálták a benyújtott támogatások elszámolását képező ügyiratokat. 4 támogatott szervezet esetén az elszámolás hiánypótlását kérte a Pénzügyi Iroda. Az ellenőrzés időtartama alatt a hiánypótlások megérkeztek. A Pénzügyi Iroda vezetője és a gazdasági vezető az elszámolások elfogadását leigazolta. A belső ellenőrzés átvizsgálta az elszámolásokat, és megállapította, hogy a benyújtott elszámolások elfogadhatóak.

Két szervezet nem használta fel teljes mértékben a támogatás összegét, és ezen szervezetek Dombóvár Város Önkormányzata bankszámlájára visszautalták a fel nem használt támogatási összegeket.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollok működtetése megfelelő a civil keretből nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása, elszámoltatása területen.

Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:

- Készítsék elő Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli források átvételére és átadására vonatkozó szabályokról szóló rendelet-tervezetét.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- A civil szervezetek részére nyújtott támogatások összegét a támogatási szerződésben rögzített határidőig utalják át.

271/2020. A Dombóvári Városgazdálkodási Nonprofit Kft-nél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 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 kapcsolattrendszere, a készpénz felvétel rendje, a házipénztár keretösszege. Meghatározásra kerültek a pénzkezelés személyi feltételei, az utalványozók köre, a pénzszállítás szabályai, a pénzkezelés rendje.

A belső ellenőrzés a pénztárakban és a pénzkezelő helyeken lévő pénzkészletet leellenőrizte, és megállapításra került, hogy a pénztárakban és a pénzkezelőhelyeken a nyilvántartás szerinti pénzkészletek rendelkezésre álltak, többlet vagy hiány nem volt.

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 állományát a pénztáros a maximálisan megengedett alatti összegben tartotta az ellenőrzött időszakban.

A pénztáros a szigorú számadású nyomtatványokról nyilvántartást vezet.

Kiseb hiányosságként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a készpénzes számlák és nyugtatombók beszerzéséről és felhasználásáról vezetett nyilvántartás nem tartalmazta a 23/2014.(VI.30.) NGM rendelet 7. §.e. pontja által előírt kiselejtezés keltét.

A 718000109-11157340. sz. Hungária Takaréknál vezetett Junior étterem számlán nem volt forgalom, ezért ezen számla fenntartására nincs szükség, a megszüntetése javasolt.

A bankszámla feletti rendelkezési jogokat és az utalványozási jogot 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 mintavétel során ellenőrzött befogadott számlák néhány kivételtől eltekintve megfeleltek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: ÁFA tv.) által előírtaknak.

Az EMOGÁ Észak-Magyarországi Gáz Kereskedelmi Kft-től beérkező 2 db számlán helytelenül a társaság régi neve: Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nonprofit Kft. szerepelt. Ezen név csak 2018. december 31-ig volt hatályban, az ellenőrzött 2020. évben ezen név nem szerepeltethető a számlákon.

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

- a számlán a társaság pontos elnevezése szerepeljen.

Javaslatok:

- A készpénzes számlák és nyugtatömbök beszerzéséről és felhasználásáról olyan nyilvántartást vezessenek, mely tartalmazza a 23/2014.(VI.30.) NGM rendelet 7. §. e. pontjait által előírtakat (a tömbök kiselejtezésének keltét).
- A 718000109-11157340. sz. Hungária Takaréknál vezetett Junior étterem számlát szüntessék meg.
- A számlák befogadása során fokozottabban ellenőrizni kell, hogy azok megfeleljenek az Áfa törvényben előírt követelményeknek. pl a vevő neve a cégbejegyzésben feltüntetett néven szerepeljen.
- Az EMOGÁ Észak-Magyarországi Gáz Kereskedelmi Kft.-től kérjék a E20200001205. és a E20200002040. számú számlák módosítását.

205/2020. A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2019. évi zárszámadás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 31/2020.(VII. 1.) számú határozatát a Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról, így a Képviselő-testület az előírt határidőn belül határozattal jóváhagyta a 2019. évi zárszámadást.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló határozat előterjesztésének előkészítését az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda az Áht. előírásai alapján végezte: a képviselő-testület részére tájékoztatásul Áht. 24. §. (4) bekezdése és az Áht. 91. §. (2) bekezdése által előírt mérlegek és kimutatások bemutatásra kerültek. A zárszámadásról szóló határozat az *Áht*, és a 2020. évi LVIII. törvény által előírt határidőben hatályba lépett.

A Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolóját a Pénzügyi Iroda az előírt határidőre elkészítette.

A belső ellenőrzés hibaként tárta fel, hogy a pénzmaradvány kimutatásban 138.122 Ft összegű eltérés tapasztalható. (A hiba az előző évek pénzmaradványának hibájából származik.)

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

A főkönyvi adatokkal egyezően készült el az éves költségvetési beszámoló. A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójához a mérlegtételek alátámasztását képező leltárt készítettek. A gépek, berendezések, felszerelések járművek és a pénztári pénzkészlet leltározását mennyiségben felvett leltározás alapján végezték, a mérleg többi tételének leltározását egyeztetéssel hajtották végre.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az iskolák, óvodák és az egyesületek részére térítésmentesen átadott tárgyi eszközök (melynek bruttó értéke 670.587 Ft) nem kerültek bevételezésre és kiadásolásra a KATI programban.

Az analitikus nyilvántartást a tárgyi eszköz mozgásokkal megegyezően kell vezetni.

A 2019. december 31-én a főkönyvi nyilvántartás szerinti tárgyi eszközök bruttó értéke megegyezett a KATI program által nyilvántartott bruttó tárgyi eszköz értékkel. A gazdálkodás során az *Áht.* 5.§ (4) bekezdése által előírtak nem teljesültek, mert több kiadási előirányzat esetén a költségvetési határozatban és annak módosításában meghatározott előirányzat túllépése tapasztalható.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 21/2019. (II.26.) sz. határozat III. fejezetében lerögzítették a költségvetés végrehajtásának a szabályait, mely többek között tartalmazza:

„(5) A Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy 200.000 Ft értékhatárig átruházott hatáskörben kötelezettséget vállaljon.”

A belső ellenőrzés hiányosságként állapította meg, hogy a 226.000 Ft összegű szakmai konferencia számla kifizetése előtt a képviselő-testület nem hozott határozatot arról, hogy engedélyezi a szakmai konferencián való részvételt, és az ahhoz kapcsolódó megrendelés (kötelezettségvállalás) aláírását az elnök részére.

2019. január 23-tól 28-ig konferencián történt részvételhez kapcsolódóan 15.590 Ft italfogyasztásról szóló számla, és 41.490 Ft ételfogyasztásról szóló számla került kiállításra a Nemzetiségi Önkormányzat részére. Az étel és italfogyasztásról befogadott számlát az érvényesítő hibásan a K 355 Egyéb dologi kiadások rovatra és az ÁFÁ-ját a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatra könyvelte le. A helyes könyvelés a K 1107. Béren kívüli juttatás rovatra könyvelés lett volna.

Ezen vendéglátás után nem került bevallásra és megfizetésre a személyi jövedelemadó és a járulék.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. március 19-én 20 db asztalterítőt vásárolt 185.420 Ft összértékben. (darabja 9.271 Ft) Az érvényesítő helytelenül a K312 Üzemeletetési anyagok beszerzés rovatra és a K 351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatra könyvelte le a beszerzett asztalterítők értékét.

Az asztalterítők 1 éven túl használódnak el, ezért kis értékű tárgyi eszközként kellett volna nyilvántartásba venni. Helyesen a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése és a K 67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatra kellett volna könyvelni, és kis értékű tárgyi eszközként nyilvántartásba kellett volna venni.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- Az Irodavezető vegye fel a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a pénzmaradvány utólagos módosítása ügyében.
- A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a tárgyi eszköz mozgásokkal megegyezően vezessék.
- Az 1 éven túl elhasználódó eszközöket tárgyi eszközként vegyék nyilvántartásba.
- A 2019. január 23-tól 28-ig konferencián történt részvételhez kapcsolódóan 15.590 Ft italfogyasztásról és 41.490 Ft ételfogyasztásról szóló számlákhoz kapcsolódóan vallják be, és fizessék meg a személyi jövedelemadót és a járulékait.
- A kiadási előirányzatok módosítását a költségvetési határozatban engedélyezett jogköröknek megfelelően hajtsák végre.

Javaslatok a nemzetiségi önkormányzat elnöke részére:

- A kötelezettségvállalások során tartsa be a képviselő-testület által meghatározott összegbeli korlátozásokat.
- Kezdeményezze a képviselő-testületnél, hogy az elnök részére előirányzat módosítás és átcsoportosítás hatáskörét adja meg a képviselő-testület a költségvetési határozat módosításával.

224/2020. A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2019. évi zárszámadás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 25/2020. (VII. 17.) számú határozatát a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról, így a Képviselő-testület az előírt határidőn belül határozattal jóváhagyta a 2019. évi zárszámadást.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló határozat előterjesztésének előkészítését az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda az Áht. előírásai alapján végezte: a képviselő-testület részére tájékoztatásul *Áht.* 24. §. (4) bekezdése és az *Áht.* 91. §. (2) bekezdése által előírt mérlegek és kimutatások bemutatásra kerültek. A zárszámadásról szóló határozat az *Áht.*, és a 2020. évi LVIII. törvény által előírt határidőben hatályba lépett.

A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolóját a Pénzügyi Iroda az előírt határidőre elkészítette.

A belső ellenőrzés hibaként tárta fel, hogy a pénzmaradvány kimutatásban 102.485 Ft összegű eltérés tapasztalható. (A hiba az előző évek pénzmaradványának hibájából származik.)

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

A főkönyvi adatokkal egyezően készült el az éves költségvetési beszámoló. A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójához a mérlegtételek alátámasztását képező leltárt készítettek. A gépek, berendezések, felszerelések járművek és a pénztári pénzkészlet leltározását mennyiségben felvett leltározás alapján végezték, a mérleg többi tételének leltározását egyeztetéssel hajtották végre.

A 2019. december 31-én a főkönyvi nyilvántartás szerinti tárgyi eszközök bruttó értéke megegyezett a KATI program által nyilvántartott bruttó tárgyi eszköz értékkel.

A gazdálkodás során az *Áht.* 5.§ (4) bekezdése által előírtak nem teljesültek, mert több kiadási előirányzat esetén a költségvetési határozatban és annak módosításában meghatározott előirányzat túllépése tapasztalható.

A 2019. évben a 200 ezer Ft feletti kötelezettségvállalásokhoz testületi határozatok adtak felhatalmazást az elnök részére.

A személyi jellegű és a dologi kiadások szűrőpróba szerű átvizsgálása során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a kiadások megfelelő számviteli dokumentumokkal kerültek alátámasztásra, de ezen kiadások ellenőrzése során az alábbi hibákat tárta fel a belső ellenőrzés:

- Az átadott 56.880 Ft bruttó értékű tárgyjutalom (3 db óra) után nem került megfizetésre a személyi jövedelemadó és a járulék.
- A Nemzetiségi Önkormányzat több alkalommal ajándécsomagot vásárolt, és az ajándécsomagok nettó értékét helytelenül a K 355 Egyéb dologi kiadások rovatra könyvelték le a K 123 Egyéb dologi kiadások rovat helyett.
- 47.330 Ft bruttó értékű ajándécsomag után nem került megfizetésre a személyi jövedelemadó és a járulék, valamint helytelenül az ajándékok nettó értéke a K 123 egyéb külső személyi juttatások helyett a K 355 Egyéb dologi kiadások rovatra került lekönyvelésre.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- Az Irodavezető vegye fel a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a pénzmaradvány utólagos módosítása ügyében.
- A kiadási előirányzatok módosítását a költségvetési határozatban engedélyezett jogköröknek megfelelően hajtsák végre.
- Az átadott 56.880 Ft bruttó értékű tárgyjutalom (3 db óra) után és a 47.330 Ft bruttó értékű ajándécsomag után vallják be, és fizessék meg a személyi jövedelemadót és a járulékait.

Javaslat a nemzetiségi önkormányzat elnöke részére:

- Kezdeményezze a képviselő-testületnél, hogy az elnök részére előirányzat módosítás és átcsoportosítás hatáskörét adja meg a képviselő-testület a költségvetési határozat módosításával.

214/2020. A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a 2019. évi zárszámadás ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a 27/2020. (VII. 1.) számú határozatát a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról, így a Képviselő-testület az előírt határidőn belül határozattal jóváhagyta a 2019. évi zárszámadást.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló határozat előterjesztésének előkészítését az Önkormányzati Iroda és a Pénzügyi Iroda az Áht. előírásai alapján végezte: a képviselő-testület részére tájékoztatásul *Áht.* 24. §. (4) bekezdése és az *Áht.* 91. §. (2) bekezdése *által előírt* mérlegek és kimutatások bemutatásra kerültek. A zárszámadásról szóló határozat az *Áht.*, és a 2020. évi LVIII. törvény által előírt határidőben hatályba lépett.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolóját a Pénzügyi Iroda az előírt határidőre elkészítette.

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

A főkönyvi adatokkal egyezően készült el az éves költségvetési beszámoló. A nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójához a mérlegtételek alátámasztását képező leltárt készítették. A gépek, berendezések, felszerelések

járművek és a pénztári pénzkészlet leltározását mennyiségben felvett leltározás alapján végezték, a mérleg többi tételének leltározását egyeztetéssel hajtották végre.

A 2019. december 31-én a főkönyvi nyilvántartás szerinti tárgyi eszközök bruttó értéke megegyezett a KATI program által nyilvántartott bruttó tárgyi eszköz értékkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetési határozata nem adta meg a nemzetiségi önkormányzat elnöke részére az Áht. 34. § (2) bekezdése által megfogalmazott előirányzat átcsoportosításra vonatkozó felhatalmazást, így a 2019. évi költségvetésben és annak módosításában meghatározott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni a nemzetiségi önkormányzat.

A gazdálkodás során az *Áht.* 5.§ (4) bekezdése által előírtak teljesültek, mert a 2019. évi költségvetési határozatban és annak módosításában meghatározott kiadási előirányzatokon belül gazdálkodott a Nemzetiségi Önkormányzat.

A jövőbeni rugalmas gazdálkodás érdekében a belső ellenőrzés javasolja, hogy a képviselő-testület az éves költségvetési határozatban a *nemzetiségi önkormányzat elnökét hatalmazza fel a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítására és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra.*

A Képviselő-testület felhatalmazta az elnököt, hogy 200.000 Ft értékhatárig átruházott hatáskörben kötelezettséget vállaljon.

A 2019. évben a 200 ezer Ft feletti kötelezettségvállalásokhoz testületi határozatok adtak felhatalmazást az elnök részére.

A dologi kiadások szűrőpróba szerű átvizsgálása során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a kiadások megfelelő számviteli dokumentumokkal kerültek alátámasztásra, de ezen kiadások ellenőrzése során az alábbi hibákat tárta fel a belső ellenőrzés:

- A Képviselő-testület határozatokkal engedélyezte, hogy Ligorovics Zsolt és Ligorovics Marianna a Wesley Teológiai Szövetség által működtetett, a keresztyén szolgálatra felkészítő oktatást nyújtó Európai Názáreti főiskola akkreditált programjának részét képező kurzusokon részt vegyen, és a Nemzetiségi Önkormányzat a részvétellel összefüggő költségek megtérítését vállalta.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nem kötött tanulmányi szerződést Ligorovics Zsolttal és Ligorovics Mariannával.

- A Máté Mihály díjhoz kapcsolódó 9.800 Ft értékű ajándékként átadott üvegdísz után nem került megfizetésre a személyi jövedelemadó és a járulék, valamint helytelenül a K 123 egyéb külső személyi juttatások helyett a K 355 Egyéb dologi kiadások rovatra került lekönyvelésre a számla értéke.
- A „Mindenki Karácsonya” rendezvényen 100 kg szaloncukor adományként került kiosztásra, valamint az óvodások karácsonyi megajándékozására 2.320 Ft értékben szaloncukrot vásárolt a Nemzetiségi Önkormányzat. A 102.320 Ft bruttó értékű adomány, ajándék után nem került megfizetésre a személyi jövedelemadó és a járulék, valamint helytelenül az elajándékozott szaloncukor a K 123 egyéb külső személyi juttatások helyett a K 355 Egyéb dologi kiadások rovatra került lekönyvelésre a számlák értéke.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- A Máté Mihály díjhoz kapcsolódó 9.800 Ft értékű ajándékként átadott üvegdísz után vallják be, és fizessék meg a személyi jövedelemadót és a járulékot.
- A 102.320 Ft bruttó értékű adományként, ajándékként kiosztott szaloncukor után vallják be, és fizessék meg a személyi jövedelemadót és a járulékot.

Javaslatok a nemzetiségi önkormányzat részére:

- Ligorovics Zsolttal és Ligorovics Mariannával kösse meg a Nemzetiségi Önkormányzat a tanulmányi szerződést.
- Kezdeményezze az elnök a képviselő-testületnél, hogy az elnök részére előirányzat módosítás és átcsoportosítás hatáskörét adja meg a képviselő-testület a költségvetési határozat módosításával.

254/2020. Dombóvár Város Önkormányzatánál a 2020. június 30-án teljesített 2500 Ft értékű bankkártyás vásárlás körülményeinek kivizsgálása (soron kívüli ellenőrzés)

Megállapítások, következtetések:

2019. október 31-én 32.207 Ft értékben, és 2020. június 30-án 2.500 Ft értékben FACEBOOK részére ismeretlen személy (vagy személyek) jogosulatlan kifizetést teljesített Dombóvár Város Önkormányzata bankszámlájához rendelt 5474542648333661 számú bankkártya adatainak felhasználásával. A kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok, vagy nyugták nem álltak rendelkezésre a Pénzügyi Irodánál. A kifizetést teljesítő személy Dombóvár Város Önkormányzata részére kárt okozott, ezért az ügy kivizsgálása nyomozati jogkörrel rendelkező hatóságok bevonásával javasolt.

Javaslat a Polgármester részére:

- A Polgármester tegyen feljelentést az ügyben a Dombóvári Rendőrkapitányság Bűnügyi Osztályán, hogy Dombóvár Város Önkormányzata bankszámlájához kapcsolódó bankkártya adatai jogosulatlan felhasználásával ismeretlen személy Dombóvár Város Önkormányzata részére kárt okozott 34.707 Ft összegben.

282/2020. A Dombóvár Város Önkormányzatánál a városháza épületének energetikai korszerűsítésével kapcsolatos közbeszerzési eljárás alapján kiszabott bírság és támogatásvisszavonás felelősségének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Magyar Államkincstár 800.000 Ft bírságot szabott ki Dombóvár Város Önkormányzata részére, melynek indoka:

„az ajánlatkérő megsértette a Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontjára tekintettel a Kbt. 71. §(1) bekezdését, további bírálati cselekményt kellett volna végeznie.

A Pénzügyminisztérium 23.216.707 Ft-tal csökkentette a beruházási támogatást. A határozatban a támogatás csökkentésének fő indoka: „A Közbeszerzési Döntőbizottság D.322/13/2020. számú határozatában foglaltak következtében tehát megállapítható Kbt. 25. §(1) bekezdésének, valamint a Kbt. 71.§(1) bekezdésének megsértése, aminek

következtében fennáll az Általános Szerződési Feltételek 7.1.3. d) pontjában rögzített szerződésszegés.”

A Magyar Államkincstár által kiszabott 800.000 Ft bírság tekintetében és a Pénzügyminisztérium által alkalmazott 23.216.707 Ft támogatás elvonási szankció esetében a közbeszerzési eljárás során bekövetkezett hiányosságok, a Kbt. vonatkozó paragrafusainak megsértése miatt került megállapításra anyagi hátrányt okozó szankció Dombóvár Város Önkormányzata részére.

A Közbeszerzési szabályzat II. fejezetének 2.1 pontja lerögzíti: A közbeszerzési szakértelemmel rendelkező személy felel azért, hogy az eljárás megfeleljen a Kbt. előírásainak.

A közbeszerzési eljárás lefolytatása során és az ajánlatok értékelésénél a szaktanácsadó nem szűrte ki, hogy a Kbt. 71. § (1) bekezdése nem teljesült, így a közbeszerzési szaktanácsadó a megbízási szerződésben vállalt feladatait nem teljesítette teljes mértékben, amivel Dombóvár Város Önkormányzata számára anyagi hátrányt okozott.

A belső ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott iratok alapján megállapította, hogy „a dr. Turi Ákossal kötött a TOP-3.2.1-16-TL1-2018-00020 azonosító számú „A városháza épületének energetikai korszerűsítése Dombóváron” című pályázat kivitelezési munkálataihoz kapcsolódó közbeszerzési eljárás lebonyolítására kötött megbízási szerződés alapján a szerződésben foglalt feladatok nem teljes körű ellátása miatt Dombóvár Város Önkormányzata számára kiszabott szankciók anyagi vonzatának dr. Turi Ákos felé történő kártérítési kötelezést kezdeményezte, de a jogorvoslati lehetőségek kimerítését követően lehet a kártérítés teljes felvállalását kérni Dr. Turi Ákostól.

Javaslat a Polgármester részére:

- Dr. Turi Ákossal kötött a TOP-3.2.1-16-TL1-2018-00020 azonosító számú „A városháza épületének energetikai korszerűsítése Dombóváron” című pályázat kivitelezési munkálataihoz kapcsolódó közbeszerzési eljárás lebonyolítására kötött megbízási szerződés alapján a szerződésben foglalt feladatok nem teljes körű ellátása miatt Dombóvár Város Önkormányzata számára kiszabott szankciók anyagi vonzatának dr. Turi Ákos felé történő kártérítési kötelezés ügyet folytassa: írásban közölje Dr. Turi Ákossal, hogy a kártérítési igényt továbbra is fenntartja Dombóvár Város Önkormányzata, melynek mértéke majd a jogorvoslati lehetőségek kimerítését követően kerül megállapításra.
- Dr. Turi Ákossal közölje az Önkormányzat, hogy a kártérítési kötelezettség terén még nem eldöntött, hogy a kártérítési igényt a Dombó-Land Kft. nyújtja be Dr. Turi Ákos felé, a kedvezményezett Dombóvár Város Önkormányzata, vagy közvetlenül Dombóvár Város Önkormányzata nyújtja be a kártérítési igényt (vagy egyetemleges jogosultként együtt).

Javaslat a Jegyző részére:

- Nyújtson továbbra is jogi segítséget a Dr. Turi Ákos felé benyújtandó kártérítési kötelezés ügyében.

306/2020. A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a Hatósági Iroda végrehajtási tevékenységének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatalának adóügyi ügyintézői a Dombóvár Város Önkormányzata adóvégrehajtásával kapcsolatosan általában az alábbi cselekményeket alkalmazzák:

- Túlfizetések elszámolása adótartozásba;
- Hatósági átutalási megbízás/inkasszó benyújtása;
- Jövedelem-letiltás alkalmazása.

Az adóügyi ügyintézők az ingófogalás, gépjárműfogalás, ingatlan-végrehajtás végrehajtási formáit nem alkalmazzák.

Amennyiben az inkasszó-benyújtás és a jövedelem-letiltás nem jár eredménnyel a helyi adóhatóságnak lehetősége lenne az állami adó- és vámhatóság közreműködését kérni a helyi adóval, illetve gépjárműadóval kapcsolatos tartozások behajtásában.

A helyi adók és a gépjárműadók behajtását nem kérte a Hatósági Iroda az állami adó- és vámhatóságtól a 2020. évben egy esetben sem.

Az adóügyi ügyintézők az ASP Adó szakrendszer segítségével vezetik a helyi adók és az adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartását.

A nyilvántartásba nem vezették fel, (vagy csak egy-két végrehajtás esetén vezették fel) az alábbi adatokat: adók módjára történő behajtás esetén a végrehajtást kérő adatait; a végrehajtható okirat adatait; a végrehajtás során foganatosított végrehajtási cselekményeket, azok időpontját és eredményét; a végrehajtással kapcsolatban felmerült költségeket.

A behajthatatlan követelések az ASP nyilvántartásban nem kerültek nyilvántartásba vételre.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a felszámolás alá került gazdasági társaságok felszámolási eljárása során a felszámolási eljárások jelentős részénél a Hatósági Iroda nem nyújtotta be Dombóvár Város Önkormányzata hitelezői igényét.

Az elévült tételeket nem vezették ki a nyilvántartásból.

A belső ellenőrzés hibaként állapította meg, hogy az adóügyi ügyintézők a végrehajtási eljárásokat a tartozás teljes behajtása, illetve az elévülési időt követően nem szüntették meg, 2019. január 1-je óta arról végzéseket nem készítettek. A gazdasági társaságok adótartozásának behajtása nem történt meg teljes körűen. A szűrőpróba szerűen vett minta alapján az esetek 28%-ánál nem nyújtotta be a Hatósági Iroda az inkasszót.

A gazdasági társaságok tartozásának behajtása érdekében az inkasszók benyújtását a Hatósági Iroda köztisztviselői a belső ellenőrzés felszólítása következtében pótolták.

A magánszemélyek helyi adótartozásából vett 30 db-os minta alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy az esetek 46,6 %-ánál nem kezdeményezett végrehajtási eljárást a végrehajtási ügyintéző.

Megállapításra került, hogy a magánszemélyek adótartozásának behajtását nem végezte el teljes körűen a végrehajtási ügyintéző.

A belső ellenőrzés az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatos végrehajtási tevékenységet 25 db véletlenszerűen kiválasztott behajtási ügyintézősen keresztül ellenőrizte.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az *Avt.* 106. § (4)-a által előírt követelményeket tartalmazták a beérkezett behajtási megkeresések, és azok nem tartalmaztak elévült adók módjára behajtandó köztartozásokat.

A vizsgált esetek 84 %-ánál az adósok nem rendelkeztek munkaviszonnal, nyugdíjjal, vagy olyan jövedelemmel, melyből letiltás foganatosítható.

A végrehajtási ügyintéző a behajtást követően, annak sikertelensége esetén értesítette a megkeresést végző szervet (amely általában a rendőrség vagy valamelyik szociális és gyermekvédelmi főigazgatóság) a végrehajtás eredményéről, amely általában arról szólt, hogy letiltható munkabér, egyéb járandóság, lefoglalható bankszámlapénz követelés, lefoglalható ingóság hiányában nincs lehetőség a követelés behajtására. Az *Avt.* 19. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a tartozást nem minősítette behajthatatlannak az adóhatóság, azt behajtandó tartozásként 4 évig nyilvántartja.

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy az ügyintéző azon adók módjára behajtandó köztartozások esetén, mely eljárásoknál a behajtás nem járt eredménnyel, legalább évente felülvizsgálja-e, hogy az eltelt idő alatt az adós letiltás alá vonható jövedelmet szerzett-e, vagy esetleg bankszámlát nyitott.

Az évenkénti felülvizsgálást a belső ellenőrzés 20 db véletlenszerűen kiválasztott behajtási ügy alapján vizsgálta meg, melynek az alábbi lett az eredménye:

A 20 kiválasztott eljárásból 12 eljárás esetén történt meg az évenkénti felülvizsgálat, 8 ügy esetén egy éven belül nem történt újabb OEP lekérdezés, vagy bankszámla lekérdezés.

A 2020. februártól augusztusig befolyt idegen tartozások átutalása a behajtást kérők felé jelentős késéssel történt meg.

Az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatos végrehajtások esetén sem vezette fel teljes körűen az adóügyi ügyintéző az ASP nyilvántartásban a 37/2015. (XII. 28.) *NGM rendelet* 3. § n) pontja által előírt adatokat.

A végrehajtási ügyintéző az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos végrehajtási eljárásokat a tartozás teljes behajtása, illetve az elévülési időt követően nem szüntette meg, 2019. január 1-je óta arról végzéseket nem készített.

A fenti hibákat, hiányosságokat figyelembe véve a belső ellenőrzés megállapította, hogy a végrehajtási ügyintéző az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatos végrehajtási tevékenységet nem végezte el teljes körűen.

Az irodavezető az adóügyi ügyintézőktől és a végrehajtási ügyintézőtől bekérte az adók behajtására tett intézkedésekről készített beszámolót, azonban az irodavezető nem kérte számon az elmaradt intézkedéseket. pl inkasszók benyújtásának elmaradását, valamint a magánszemélyekkel szemben a behajtási ügyek elindításának elmaradását.

A munkaköri leírásokban rögzített feladatok elvégzésének elmaradása miatt a köztisztviselők jegyző általi felelősségre vonása javasolt.

Az adótartozások behajtása során a belső ellenőrzés hiányosságokat állapított meg, ezért a Hatósági Iroda adóvégrehajtásokkal kapcsolatos tevékenysége fokozott vezetői ellenőrzést igényel, és a vezetői ellenőrzést folyamatosan el kell végezni.

Javaslatok a Hatósági Iroda vezetője részére:

- A 30 napon túl tartozó gazdasági társaságok és a magánszemélyek adóhátralékának behajtása érdekében a végrehajtást indítsák el.

- Amennyiben az inkaszó-benyújtás és a jövedelem-letiltás a végrehajtás során nem jár eredménnyel, úgy kérjük az állami adó- és vámhatóság közreműködését a helyi adóval, illetve gépjárműadóval kapcsolatos tartozások behajtásában.
- A végrehajtási eljárásokról a 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet 3. § n) pontja által előírt adattartalommal vezessék a nyilvántartást.
- A behajthatatlan követeléseket vegyék nyilvántartásba az ASP programban.
- A felszámolás alá került gazdasági társaságok felszámolási eljárása során nyújtsák be Dombóvár Város Önkormányzata hitelezői igényét a felszámoló felé.
- Az elévült adóköveteléseket vezessék ki a nyilvántartásból.
- A végrehajtási eljárásokat a tartozás teljes behajtása, illetve az elévülési időt követően végzéssel szüntessék meg.
- Az adók módjára behajtandó köztartozások esetén legalább félévente vizsgálják felül, hogy az adós letiltás alá vonható jövedelmet szerzett-e, vagy esetleg bankszámlát nyitott-e.
- A Hatósági Iroda vezetője adóvégrehajtásokkal kapcsolatos tevékenység esetén fokozott vezetői ellenőrzést végezzen, és a társaságok 200 ezer Ft feletti, valamint a magánszemélyek 100 ezer Ft feletti tartozása érdekében tett végrehajtási cselekményekről 2 havonta számoljon be a Jegyző felé.

Javaslat a Jegyző részére:

- A munkaköri leírásokban rögzített feladatok elvégzésének elmaradása miatt a köztisztviselők felelősségre vonását végezze el.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szerveknél végrehajtott ellenőrzések:

174/2020. A Dombóvár Szivárvány Óvodánál a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Szivárvány Óvoda rendelkezik a jogszabályok által előírt tárgyi eszköz gazdálkodást szabályozó belső szabályzatokkal és ellenőrzési nyomvonallal. A Számviteli Politika, a Leltározási szabályzat, a Selejtezési és hasznosítási szabályzat, Számlarend felülvizsgálatára van szükség, mert nem tartalmazzák a tárgyi eszközök nyilvántartására használt program (ASP) megnevezését, valamint hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.

A Dombóvári Szivárvány Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő intézmény, így a gazdasági feladatok ellátásával az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetet bízta meg, melyről megállapodás készült.

A megállapodás megkötése óta az Óvoda elnevezése időközben megváltozott, és a névváltozás nem került módosításra a *Megállapodásban*. Az Óvodát a *Megállapodásban* önállóan működő szervezetként, az Integráltat pedig önállóan működő és gazdálkodó szervezetként jelölik meg, de 2014. január 1-jétől az Áht. előírásainak megfelelően megszűntek ezen besorolási kategóriák.

2014. január 1-jétől az Integráltat gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervként, az Óvodát pedig gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési

szervként kell besorolni. Az Integrált Szervezet elvégzi az Dombóvári Szivárvány Óvodára vonatkozóan tárgyi eszköz gazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket.

A nagy értékű tárgyi eszközök beszerzése során betartották a Beszerzési szabályzat által előírtakat.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az Óvoda használatában lévő ingatlanokon végzett beruházási értékeket épület értékeként aktiválták, a 12. számlaosztályban nyilvántartásba vették, majd ingatlan nyilvántartási értéként adta át az Óvoda Dombóvár Város Önkormányzatának a kivitelezési értéket.

A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása a szabályzatok előírásai alapján történt. A belső ellenőrzés kisebb jelentőségű hibát talált: 2 db beépített szivattyút különálló kis értékű tárgyi eszközként vettek nyilvántartásba. A 2 db szivattyú az uszoda gépészeti részének a felújítása céljából került beszerzésre. A belső ellenőrzés javasolja, hogy a szivattyúk beszerzését idegen tulajdonon végzett beruházásként számolják el, és a beruházás értékét térítésmentesen adják át Dombóvár Város Önkormányzatának.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az Anal program által (és mellette kartonos nyilvántartási rendszerben) azon értékben nyilvántartott kis értékű eszközöket, melyek 2019. évben kiselejtezésre kerültek, a 2018. évi nyitó adatként nem vezette fel az analitikus nyilvántartást végző ügyintéző a KATI programba, és ezen eszközök selejtezésésként történő kivezetése nem található meg a KATI programban. (a 2018-2019. évi adatok utólagosan kerültek feldolgozásra a 2019. II. félévben a KATI programban) A 2019. január 1-jétől 2020. március 31-ig beszerzett tárgyi eszközöket bevezették az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásba is.

2019. december 31-én az értékben nyilvántartott tárgyi eszközök állománya megegyezett a KATI programban felvezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értékével.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt. A 2019. május és június hónapban felvett leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem került megállapításra. 2019. december 31-i fordulónappal a Szivárvány Óvoda és a Zöldliget Óvoda használatában lévő nagy értékű eszközöket felleltározták, de ezen leltárt nem vezették be az ASP nyilvántartási rendszerbe. Az év végi nagy értékű tárgyi eszköz leltár nem volt teljes körű, mert az Erzsébet Óvoda által használt eszközök nem kerültek leltározásra.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása, és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „korlátozottan megfelelő”, mert a tárgyi eszközök elszámolása során hibák mutatkoztak, valamint az ASP programban rögzítendő Vagyonrendelet által 2019. december 31-i fordulónappal előírt leltár nem valósult meg. (Ezen leltározást utólagosan tervezték pótolni, de a teljes körű leltár felvétele nem valósult meg.)

Javaslat az óvodavezető részére:

- Kössön új együttműködési megállapodást az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezettel.

Javaslatok az Integrált részére:

- A Számviteli Politikát, a Leltározási szabályzatot, a Selejtezési és hasznosítási szabályzatot, Számlarendet vizsgálják felül.

- Az idegen ingatlanon végzett beruházások könyvelését a 38/2013. (XI.19.) NGM rendelet II. fejezet C) pontja által előírtak alapján végezzék.
- A 2 db szivattyú beszerzésének elszámolását korrigálják.
- Az Erzsébet Óvoda által használt tárgyi eszközök leltárát vegyék fel.
- Az analitikus nyilvántartás vezetése során fokozott vezetői ellenőrzést végezzen a Számviteli csoportvezető.

181/2020. A Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsődénél a tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde rendelkezik a jogszabályok által előírt tárgyi eszköz gazdálkodást szabályozó belső szabályzatokkal és ellenőrzési nyomvonallal. A Számviteli Politika, a Leltározási szabályzat, a Selejtezési és hasznosítási szabályzat, Számlarend felülvizsgálatára van szükség, mert nem tartalmazzák a tárgyi eszközök nyilvántartására használt program (ASP) megnevezését, valamint hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak.

A Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő intézmény, így a gazdasági feladatok ellátásával az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetet bízta meg, melyről megállapodás készült.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a munkamegosztási megállapodást az Óvoda nem hagyta jóvá Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületével. A kis értékű és a nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartását az ASP nyilvántartási rendszer KATI programjában vezetik.

A Százszorszép Óvoda és a Tündérváros Bölcsőde 2019. augusztus 1-jei kiválása során az intézmény eszközei átkerültek az új intézmény, a Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde tulajdonába. Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az átszervezés során átadott eszközök értékének főkönyvi könyvelése 7.624.148 Ft összegben történt, azonban ezen átadott eszközök értéke 7.578.494 Ft. Az eltérés abból adódik, hogy az átszervezés előtt (2019. május 13-án a Százszorszép Tagóvodánál, 2019. május 9-én a Tündérváros Bölcsődében) leselejtezték 45.654 Ft összegű kis értékű eszközt, melynek a főkönyvi nyilvántartási értéke nem került lekönyvelésre az átszervezés időpontjáig, így a már leselejtezett eszközök értéke is átadásra került, majd helytelenül az új intézménynél került könyvelésre a selejtezés. (A selejtezési bizonylat még a régi intézmény Szivárvány Óvoda és Bölcsőde Dombóvár intézmény nevére szól.)

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy azon nyilvántartott nagy értékű eszközöket, melyek 2019. évben kiselejtezésre kerültek, a 2019. augusztus 1-jei nyitó adatként nem vezette fel az analitikus nyilvántartást végző ügyintéző a KATI programba, és ezen eszközök selejtezéséért történő kivezetése nem található meg a KATI programban.

Az analitikus nyilvántartást a tárgyi eszköz mozgásokkal megegyezően kell vezetni.

A 2019. augusztus 1-jétől 2020. március 31-ig beszerzett tárgyi eszközöket bevezették az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásba is. 2019. december 31-én az értékben nyilvántartott tárgyi eszközök állománya megegyezett a KATI programban felvezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értékével.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt. A felvett leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem került megállapításra. 2019. december 31-i fordulónappal az intézmény használatában lévő nagy értékű eszközöket felleltározták, de ezen leltárt nem vezették be az ASP nyilvántartási rendszerbe.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása, és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „korlátozottan megfelelő”, mert a tárgyi eszközök nyilvántartása során hibák mutatkoztak, valamint az ASP programban rögzítendő Vagyonrendelet által 2019. december 31-i fordulónappal előírt leltár nem valósult meg. (Ezen leltározást utólagosan 2020. április 1-jei fordulónappal végezték el.)

Javaslat az óvodavezető részére:

- A Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, valamint az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet között létrejött munkamegosztási megállapodást hagyassa jóvá Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületével.

Javaslatok az Integrált részére:

- A Számviteli Politikát, a Leltározási szabályzatot, a Selejtezési és hasznosítási szabályzatot, Számlarendet vizsgálják felül.
- Az analitikus nyilvántartást a tárgyi eszköz mozgásokkal megegyezően vezessék.
- Az analitikus nyilvántartás vezetése során fokozott vezetői ellenőrzést végezzen a Számviteli csoportvezető.

1/2020. A Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél a kulcsfontosságú belső kontrollok kialakítása és alkalmazása a költségvetési kiadások teljesítése során

Megállapítások, következtetések:

A Földi István Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, így az államháztartásról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat részére az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet látja el a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét szabályozó munkamegosztási megállapodás szerint. Ezen megállapodás, valamint a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata rendelkezik a kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítési jogkörökre kijelölt személyekről. Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata lerögzíti a kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési folyamatok eljárásrendjét. A Könyvtár Szervezeti és működési szabályzattal, Belső kontroll kézikönyvvel, Számviteli Politikával, Számlarenddel rendelkezik.

A Könyvtár vezetője és az Integrált vezetője 2019. szeptember 2-án a Könyvtár tevékenységével kapcsolatos kockázatelemzést végzett.

A kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési feladat ellátási kötelezettségeket a munkaköri leírásokban lerögzítették. Kivéve: a Könyvtár vezető-helyettes munkaköri leírása nem tartalmazza az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának feladatát és felelősségi körét (kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítés leigazolása), mely feladatellátás a Könyvtár vezetőjének helyettesítése esetén jelentkezik.

A minták alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést, teljesítésigazolást, utalványozást, érvényesítést az arra jogosult, illetve felhatalmazott személyek végezték, és ezen jogkörök alkalmazása során nem volt összeférhetetlenség.

Az ellenőrzés során problémaként észlelte a belső ellenőrzés, hogy a pénztári kifizetések esetén azon utalványrendelet kinyomtatása és aláírása mely a *terheléssel, érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát is tartalmazta*, több esetben csak a pénztári bevételezést illetve pénztári kiadásolást követő napokban történt meg. (Az érvényesítő és az utalványozó a pénztári bizonylatokat aláírta). A készpénzes kifizetések utalványozása több esetben nem az Ávr. 59. § (3) e. pontja által előírt érvényesítést követően történt.

A funkciók különválasztása és az alkalmazott pénzügyi rendszer a kontrollrendszer működését bizonyítja, de a vezetői ellenőrzés nem szűrte ki, hogy a reprezentációs kiadásokat helytelenül könyvelte az érvényesítő, és ezáltal a reprezentációs kiadások közterhei sem kerültek bevallásra és megfizetésre.

A közterhek megfizetését önrevízióval javítani szükséges.

Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok **jól** működtek, mert a belső kontrolleljárások kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságokkal elégitik ki az eredményességi elvárásokat a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzések tekintetében a Könyvtár vezetője a Közbeszerzési Szabályzat, a Beszerzési szabályzat és a Vagyonrendelet előírásait betartotta, a beszerzések során érvényesült a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.

Javaslat Könyvtár vezetője részére:

- A Könyvtár vezető-helyettes munkaköri leírásában rögzítsék le az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos gazdálkodási jogkörök ellátásának feladatát és felelősségi körét, mely feladatellátás a Könyvtár vezetőjének helyettesítése esetén jelentkezik.

Javaslatok az Integrált vezetője részére:

- A készpénzes kifizetések utalványozását az Ávr. 59. § (3) e. pontja által előírt adatokat tartalmazó utalványrendelet kiállítását követően végezze el.
- A 2019. évi reprezentációs kiadások közterheit önrevízióval javítsák.

193/2020. 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. A Számviteli Politika, a Leltározási szabályzat, a Selejtezési és hasznosítási szabályzat, Számlarend felülvizsgálatára van szükség, mert nem tartalmazzák a tárgyi eszközök nyilvántartására használt program (ASP) megnevezését, valamint hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak. A tárgyi eszközök megőrzésének felelősségét munkaköri leírásokban rögzítették.

Az Integrált Szervezet a nagy értékű tárgyi eszközök beszerzése során betartotta a Beszerzési szabályzat által előírtakat. A nagy értékű tárgyi eszközök és a kis értékű eszközök nyilvántartását az Integrált Szervezet az ASP nyilvántartási rendszer KATI programja vezetésével végzi.

A nagy értékű tárgyi eszközök és a kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének főkönyvi könyvelése és nyilvántartásba vétele a szabályzatok előírásai alapján történt. A tárgyi eszközök után elszámolták az értékcsökkenést.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az Anal program által (és mellette kartonos nyilvántartási rendszerben) azon értékben nyilvántartott kis értékű eszközöket, melyek 2019. évben kiselejtezésre kerültek, a 2018. évi nyitó adatként nem vezette fel az analitikus nyilvántartást végző ügyintéző a KATI programba, és ezen eszközök selejtezésésként történő kivezetése nem található meg a KATI programban. (a 2018-2019. évi adatok utólagosan kerültek feldolgozásra a 2019. II. félévben a KATI programban)

A 2019. január 1-jétől 2020. március 31-ig beszerzett tárgyi eszközöket bevezették az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásba is.

2019. december 31-én az értékben nyilvántartott tárgyi eszközök főkönyvi nyilvántartási értéke és a KATI programban felvezetett tárgyi eszközök nyilvántartási értéke között 11 Ft eltérés van, mely kerekítési különbözetből adódik.

A leltározás és a selejtezés a gyakorlatban a szabályozás szerint történt. A 2019. május hónapban felvett leltárak feldolgozása megtörtént, leltári hiány vagy többlet nem került megállapításra. 2019. december 31-i fordulónappal a nagy értékű eszközöket felleltározták, de ezen leltárt nem vezették be az ASP nyilvántartási rendszerbe. Az év végi nagy értékű tárgyi eszköz leltár nem volt teljes körű, mert az Erzsébet Óvoda Konyha és a Százszorszép Óvoda Konyha által használt eszközök nem kerültek leltározásra.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy 3 db használatba adott eszköz átadás-átvételi jegyzőkönyvét tévesen értelmezték, azon nem tulajdonba adás szerepel, hanem használatra adta át az Integrált Szervezet az eszközöket. Ezen eszközök átadását tévesen térítésmentes tulajdonba adásként könyvelték le, kivezték az eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését, és az eszközöket az analitikus nyilvántartásból is kiveztették.

Összességében az Intézmény tárgyi eszköz gazdálkodása, és az ezen tevékenységgel kapcsolatos belső kontrollok működtetése „korlátozottan megfelelő”, mert a tárgyi eszközök elszámolása során hibák mutatkoztak, valamint az ASP programban rögzítendő Vagyonrendelet által 2019. december 31-i fordulónappal előírt leltár nem valósult meg. (Ezen leltározást utólagosan 2020. április 1-jei fordulónappal valósították meg.)

Javaslatok:

- A Számviteli Politikát, a Leltározási szabályzatot, a Selejtezési és hasznosítási szabályzatot, Számlarendet vizsgálják felül.
- A tévesen térítés-mentes átadásként kivezetett eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését vezessék vissza a főkönyvi könyvelésbe, és vezessék be az analitikus nyilvántartásba.
- Az analitikus nyilvántartást a tárgyi eszköz mozgásokkal megegyezően vezessék.
- Az év végi leltározásokat teljes körűen végezzék el.
- Az analitikus nyilvántartás vezetése során fokozott vezetői ellenőrzést végezzen a Számviteli csoportvezető.

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatoknál:

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

Kontrollkörnyezet

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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

Az iktatásnak meghatározó szerepe van az információk, adatok tárolásában.

Az iratkezelés az ASP Iktatórendszer keretében történik, az ASP szolgáltató központ által biztosított informatikai rendszer keretében, mely korszerű és szabványos informatikai biztonsági, mentési, üzletmenet-folytonossági szolgáltatásokhoz való hozzájutást biztosít. A hivatalon belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A Hivatal egyik legfontosabb feladata a Képviselő-testület döntéseinek végrehajtása, illetve végrehajtatása. A Hivatali munkafeladatok (HIMFA) elnevezésű nyilvántartása a képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzését szolgálja. A képviselő-testületi határozatok végrehajtásáról a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatása

megtörténik. Az államháztartáson kívülre a civil szervezetek, sportszervezetek részére nyújtott támogatások elszámoltatásának dokumentumait folyamatosan felülvizsgálják a hivatal köztisztviselői.

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

A jegyző gondoskodott a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedések nyilvántartásáról.

A monitoring része az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés is.

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

Irányított szerveknél (intézményeknél):

Kontrollkörnyezet

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az intézmények működtetnek olyan rendszert, amely biztosítja a megfelelő információk időben való eljutását az érintetteknek. A költségvetési szervezeten belül (és a gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet felé) az információáramlás szóbeli

utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. Az intézményeknél a kialakított iktatási rendszer az iratok nyomon követését biztosítja.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését valósítja meg.

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

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

A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

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

A 2019. évben végrehajtott ellenőrzések 2020. évre áthúzódó intézkedéseinek nyomon követése:

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

Kivéve: A 2019. évben végrehajtott ellenőrzések 2020. évre tervezett intézkedései közül az alábbi intézkedések nem kerültek megvalósításra az alábbi ellenőrzéseknél:

- A nemzetiségi önkormányzatok 2020. évi költségvetési határozata előterjesztése során a Pénzügyi Iroda nem tervezett be általános tartalékot és céltartalékot.
- A vagyongazdálkodás ellenőrzése során tett alábbi javaslatokat nem valósította meg a Pénzügyi Iroda:
 - 2019. december 31-i fordulónappal nem készült el a teljes körű vagyonleltár.
 - A gazdasági társaságok részére teljesített pótbefizetésekből származó követelések összegei főkönyvi nyilvántartását nem javították ki.
 - A lakosság közműfejlesztésből származó követelésösszegét nem vezették be a nyilvántartásba.
 - A követelések után elszámolt értékvesztést a főkönyvi könyvelésben nem az analitikával egyezően vezették.
 - A 443. halasztott eredményszemléletű bevételek számlán nem könyvelték le az ellenőrzés által feltárt összegeket.

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzések intézkedéseinek nyomon követése:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2020. évre tervezett intézkedéseket a tervezett határidőn belül megvalósították.

Kivéve, nem került végrehajtásra az alábbi tervezett intézkedés:

- A helyi adók kivetésének, nyilvántartásának és teljesítésének ellenőrzéséhez tervezett azon intézkedés, hogy a behajthatatlan, elévült adóköveteléseket írják le, még az előírt határidőre nem került megvalósításra.

Kimutatás a **Dombóvári ellenőrzések** intézkedései megvalósításáról:

| | Előző évről áthúzódó intézkedések db | 2020. évben 2020. évi határidővel előírt intézkedések db | Ebből végrehajtott intézkedések db | Megvalósítási arány % |
|-------------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|-----------------------|
| Helyi önkormányzatnál | 29 | 11 | 34 | 85,0 |
| Nemzetiségi önkormányzatoknál | 6 | 15 | 18 | 85,7 |
| Intézményeknél | 0 | 17 | 17 | 100,0 |
| Gazdasági társaságoknál | 0 | 2 | 2 | 100,0 |

Kimutatás a létszám és erőforrásról 2020. év

| Létszám és erőforrás | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2020. évi tervezett | 2020. évi tényleges |
| Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban | státusz (fő) főállású | 1 | 1 |
| | részmunkaidős | 0,12 | 0,01 |
| | ellenőri munkanap | 224 | 202 |
| Külső szolgáltató | státusz (fő) | 0 | 0 |
| | munkanap | 0 | 0 |
| Adminisztratív személyzet | létszám | 0 | 0 |

Kimutatás a 2020. évi tervezett ellenőrzések megvalósításáról

A belső ellenőrzés 17 db tervezett ellenőrzést, és 3 db soron kívüli ellenőrzést hajtott végre.

| Tervezett belső ellenőrzések | Dombóvár | | | | Szakcs | | Lápafő | Várong |
|------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|------------|----------------|----------------------|--------------|--------------|
| | Önkormányzatok, Hivatal | Irányított intézmények | Gazdasági társaságok | Társulások | Önkormányzatok | Irányított intézmény | Önkormányzat | Önkormányzat |
| | | | | | | | | |

| | | Terv | Tény | Terv | Tény | Terv | Tény | Terv | Tény | Terv | Tény | Terv | Tény | Terv | Tény | Terv | Tény |
|-----------------------------|------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | db | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | saját ellenőri nap | 21 | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 | 13 | 13 | 0 | 0 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | soron kívüli ellenőrzési nap | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi ellenőrzés | db | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 11 | 11 | 25 | 25 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | soron kívüli ellenőrzési nap | 0 | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rendszerellenőrzés | db | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 23 | 23 | 8 | 8 | 0 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Teljesítményellenőrzés | db | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Informatikai ellenőrzés | db | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utóellenőrzés | db | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|----|----|----|----|----|---|----|----|----|----|---|---|---|---|---|
| Ellenőrzések összesen | ri nap db | 5 | 8 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | saját ellenő ri nap | 55 | 55 | 33 | 33 | 8 | 9 | 12 | 12 | 13 | 13 | 4 | 4 | 8 | 8 | 8 |
| | külső ellenő ri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | soron kívüli ellenő rzési nap | 28 | 23 | 3 | 0 | 20 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |

Kimutatás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekről

| | | Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek | |
|--------------------------|--|---|------------|
| | | Tervezett | Tényleges |
| Ellenőrzések összesen | saját ellenőri és soron kívüli ellenőrzési nap | 198 | 165 |
| | 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 | 26 | 37 |
| | külső embernap | 0 | 0 |
| Kapacitás | saját embernap | 224 | 202 |
| | külső embernap | 0 | 0 |
| | összesen | 224 | 202 |

Dombóvár, 2021. február 9.

Készítette:

Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A 2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

dr. Szabó Péter
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője