

8. számú előterjesztés

Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

**Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 26-i ülésére**

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzatának 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Dr. Szabó Péter jegyző

Készítette: Belső ellenőr

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

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.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves belső 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 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmazza Dombóvár Város Önkormányzata, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat által alapított, illetve irányított intézmények belső ellenőrzési jelentését.

A 2022. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr 2023. 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 Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra, melyet Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 332/2021. (XII. 17.) Kt. határozatával fogadott el.

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

Határozati javaslat Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentéséről

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését a melléklet szerint elfogadja.

Dr. Szabó Péter
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzata
2022. 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 (2022. július 1-ig)**
- **Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde**
- **Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde (2022. augusztus 31-ig)**
- Szakcsi Óvoda és Konyha
- Dombóvári Szociális és Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulás
- Dombóvár és Környéke Kistérségi Ivóvízminőség-javító Társulás
- Kapos-menti Terület- és Vidékfejlesztési 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 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az éves ellenőrzési jelentés összeállítása a Bkr. 48. §-a, a Pénzügyminisztérium 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 szerveket 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 szervezetek éves ellenőrzési jelentését:**

- **Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal**
- **Dombóvár Város Önkormányzata**

Irányított szervek:

- **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Dombóvár**
- **Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény**
- **Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde**
- **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 2022-es évre 25 db ellenőrzést tervezett, és ezen ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

1 db soron kívüli ellenőrzést végzett a belső ellenőrzési egység.

Tanácsadói tevékenység végzésére nem volt felkérés.

Végrehajtott ellenőrzések:

| Megvalósított ellenőrzések típusa | Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál , Helyi Önkormányzatoknál , nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzés db | Irányított szerveknél: Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés db | Gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés db | Társulásoknál végzett ellenőrzések db | Összesen db |
|-----------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|-------------|
| szabályszerűségi | 12 | 0 | 1 | 2 | 15 |
| pénzügyi | 4 | 1 | 1 | 0 | 6 |
| rendszerellenőrzés | 0 | 4 | 0 | 1 | 5 |
| összesen | 16 | 5 | 2 | 3 | 26 |

Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és a gazdasági társaságoknál 2022. 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 közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a beszerzési szabályzat, valamint a beszerzési eljárások megfelelnek-e a szabályzatban előírtaknak. | Szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzési eljárások dokumentáltságának vizsgálata. | megvalósult |
| 2. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A 2022. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a 2022. évi költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e. | Dokumentumok, nyilvántartások, folyamatok vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés. | megvalósult |
| 3. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A 2021. évi sporttámogatási keretből nyújtott támogatások 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 települési támogatások ellenőrzése | Annak vizsgálata, hogy Dombóvár Város Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások megállapítása a vonatkozó önkormányzati rendelettel és törvényi előírásokkal összhangban történik-e. | Rendelet átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott támogatásfolyósítások dokumentáltságának vizsgálata, egyéb dokumentumok vizsgálata. | megvalósult |

| | | | | |
|----|---|--|--|-------------|
| 5. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy 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 |
| 6. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzése | Annak ellenőrzése, hogy a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Hatósági Irodája és Városüzemeltetési Irodája a hatósági ügyintéзések során az eljárási határidőket betartja-e. | Rendeletek, ügyiratok, egyéb nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 7. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a 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, adónyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |
| 8. | Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál: A panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjének utóellenőrzése | Annak vizsgálata, hogy a 2021. szeptember 13-tól szeptember 24-ig végrehajtott panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjének ellenőrzéséhez tervezett intézkedéseket végrehajtották-e. | Szabályzat átvizsgálása. Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |

| | | | | |
|-----|---|--|---|-------------|
| 9. | Dombóvári Városgazdálkodási Nkft-nél: A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e. | Banki bizonylatok, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |
| 10. | Dombóvári Városgazdálkodási Nkft-nél: A bankszámlapénz forgalom ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a bankszámlákról teljesített kifizetések jogszerűen történtek-e. | Banki bizonylatok, számviteli bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | megvalósult |

Irányított szerveknél 2022. 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. | Dombóvári Szivárvány Óvodánál: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása | megvalósult |
| 2. | Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsődénél: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása | megvalósult |

| | | | | |
|----|--|--|---|-------------|
| 3. | Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása | megvalósult |
| 4. | Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozások előírásának megfelelően végzik-e. | Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok, folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása | megvalósult |

2022. évben végrehajtott **oron kívüli** ellenőrzés:

| <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 gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a gépjárművek üzemeltetésének elszámolása megfelelő-e a belső szabályzatban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak. | Szabályzat átvizsgálása. Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata. | megvalósult |

A 2022. évre betervezett ellenőrzések megvalósításra kerültek, valamint 1 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 2022. évben végrehajtott ellenőrzések során a személyi és anyagi felelősség megállapítása alapjául szolgáló mulasztások, szabálytalanságok, károkozások és egyéb jogsértő cselekmények gyanúja nem merült fel, ezzel kapcsolatos jelentés nem készült.

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

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

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

A 2022. évben a belső ellenőrzési egység létszáma bővült. 2022. június 30-ig 1 fő teljes munkaidős belső ellenőr, és 2022. július 1-jétől 2 fő belső ellenőr végezte az ellenőrzéseket.

A belső ellenőrök az Áht. 70.§.(4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek, valamint a vonatkozó általános és szakmai követelménynek megfelelnek, rendelkeznek a szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, valamint a feladat elvégzéséhez szükséges gyakorlattal is.

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

- mérlegképes könyvelői továbbképzés

A közszolgálati tisztviselők továbbképzésén részvétel az alábbi témákban:

- A költségvetési gazdálkodás gyakorlati kérdései
- A szociális igazgatás alapjai
- Az adóigazgatás gyakorlati kérdései a helyi önkormányzatoknál
- Az alaptörvény bemutatása

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

2022. 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 ellenőr hozzáfért 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 ellenőr 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 kontroll rendszer működtetése és fejlesztése fontos a hatékonyság növelése érdekében, szükség van együttműködés biztosítására a vezetők és a belső ellenőrzés között.

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

Tanácsadói tevékenység biztosítására a 2022. évben nem volt felkérés.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Dombóvár Város Önkormányzatánál, a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál, a gazdasági társaságoknál és az irányított szerveknél **tervezett és soron kívül végrehajtott** ellenőrzések megállapításai, következtetései, javaslatjai:

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a közbeszerzési érték alatti beszerzések ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az önkormányzat Képviselő-testülete szabályozta a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolítási rendjét, elfogadta a Beszerzési Szabályzatot.

A rendelet és a szabályzat módosításai alapján az ajánlatok benyújtása elektronikus úton történik, a belső ellenőrzés javasolja a vagyonrendelet 4. mellékletében és a beszerzési szabályzat mellékleteinek aktualizálását, a papír alapon történő benyújtásra utaló kifejezések törlését.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a vállalkozói szerződések nyilvántartását, leválogatva a 2022. évben kötött szerződéseket, valamint a 2022. évi banki és pénztári forgalmat és megállapításra került, hogy a Beszerzési szabályzat által előírt összeghatár felett és a közbeszerzési értékhatár alatt megkötött szerződések tekintetében a beszerzési eljárásokat lefolytatta a közbeszerzési ügyintéző.

Az ügyintéző az általa bonyolított eljárásokról a nyilvántartást vezeti. A nyilvántartás szerint összesen 26 db eljárás volt, melyből közbeszerzésen kívüli beszerzési eljárás 12 db, ajánlatkérés 14 db.

A közbeszerzésen kívüli beszerzési eljárásokból 6 db, az ajánlatkérésből 5 db beszerzési eljárás került szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre.

Az eljárások ellenőrzése során megállapította a belső ellenőrzés, hogy a vizsgált beszerzési eljárásokat a Vagyonrendelet és a Beszerzési szabályzat előírásának megfelelően folytatta le a közbeszerzési ügyintéző, a Százszorszép Óvoda térkövezés és a Dombóvári Járási Hivatal mögött ivóvíz-vezeték kiváltási munkák és kapcsolódó közlekedési építmények kialakítása közbeszerzési érték alatti beszerzési eljárásoknál az ajánlati felhívás 11.2. pontja előírta, hogy „...az ajánlatok bírálatát az ajánlatok értékelését követően végzi el. Ebben az esetben csak a legkedvezőbb ajánlatot tett ajánlattevő – és ha az összegezésben meg kívánja nevezni, a második legkedvezőbb ajánlatot tett ajánlattevő – tekintetében végzi el a bírálatot, mely pont nincs összhangban a Beszerzési szabályzat V. 17. pontjával.

7. Az elbírálás során valamennyi ajánlat esetében meg kell állapítani annak érvényességét vagy érvénytelenségét.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerű ellenőrzés módszerével megvizsgálta, az irodák munkatársai elvégezték-e a Beszerzési szabályzat árajánlat bekérési kötelezettségét.

A közvetlen jegyzői irányítás alatt álló közbeszerzési ügyintéző a vizsgált esetekben eleget tett a 3 árajánlat kérés kötelezettségének.

A nettó egymillió forintot elérő beszerzések esetén a munkatársak a három árajánlatot bekérték, a 200 ezer forintot elérő vagy meghaladó beszerzések esetében viszont nagyobb a két, illetve egy ajánlatot kérők aránya, a 7 esetből 2 eljárásnál két ajánlatot, három eljárásnál egy ajánlatot kértek be.

A hatékonyság, gazdaságosság, célszerűség figyelembevételével a szabályzatnak megfelelően törekedni kell az ajánlatok számának növelésére.

A vizsgált esetekben az ajánlatkérés változatos színvonalú volt, a közbeszerzési ügyintéző által folytatott eljárásoknál a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseken kívüli eljárások esetén is megjelentek az ajánlattételi felhívásban a vagyonrendelet 4. mellékletében foglalt kötelező tartalmi elemek, a munkatársak által kért ajánlatok nagy részben azonban csak néhány pontra terjedtek ki.

A kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás nyilvántartó lapjainál nem jelezték az ügyintézők az árajánlatok számát, illetve nem csatolták az árajánlatot.

A belső ellenőrzés a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályozottságát és a beszerzések lebonyolítását megfelelőnek ítélte meg.

Javaslat a Jegyző részére:

- A Beszerzési szabályzatot módosítani szükséges, amennyiben az ajánlati felhívásban nem kívánják valamennyi ajánlatot bírálni.
- A vagyonrendeletet és a beszerzési szabályzatot összhangba kell hozni a sürgős beszerzés feltételeinek meghatározásánál.
- A rendelet és a szabályzat mellékleteit módosítsa az elektronikus ajánlatkérésnek megfelelően.
- Az ajánlatkérések esetén is állapítson meg kötelező tartalmi elemeket.

Javaslat a Városüzemeltetési Iroda részére:

- A gazdaságosság javítása érdekében kérjenek be 3 árajánlatot a nettó 200.000 Ft-ot elérő vagy meghaladó beszerzések esetén, majd a beküldött árajánlatokat csatolják az ügyintézők a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás nyilvántartó lapjához vagy a Pénzügyi Irodára leadott megrendelő lapokhoz.

Javaslat az Önkormányzati Iroda részére:

- A gazdaságosság javítása érdekében kérjenek be 3 árajánlatot a nettó 200.000 Ft-ot elérő vagy meghaladó beszerzések esetén, majd a beküldött árajánlatokat csatolják az ügyintézők a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás nyilvántartó lapjához vagy a Pénzügyi Irodára leadott megrendelő lapokhoz.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- A pénzügyi ellenjegyző a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó eljárás nyilvántartó lapokhoz, vagy a megrendelőkhöz csatolt árajánlatok alapján ellenőrizze, hogy a leggazdaságosabb ajánlat alapján vállalt-e kötelezettséget az önkormányzat, illetve a hivatal.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2022. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetése az Önkormányzat 2021-2024 közötti időszakra vonatkozó munkaprogramjával összhangban készült.

A Pénzügyi Iroda a 2022. évi költségvetés tervezése során Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. és 2022. évben hozott 2022. évi költségvetéssel kapcsolatos határozatait, iránymutatásait figyelembe vette, a tervezett kiadásokat a 2022. évi költségvetési tervbe betervezte.

Kivéve: a 258/2021. (IX.30.) Kt. határozatban a Dombóvár, Platán tér 1-3-5. sz. alatti önkormányzati tulajdonú lakótömb villamoshálózatának felújítása nem került teljes összegben betervezésre.

A 2022. évi költségvetés tervezése a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal „A költségvetés készítése és végrehajtásáról szóló szabályzatának” előírásai alapján történt. Az önkormányzati irányítású költségvetési szervek (Dombóvári Szivárvány Óvoda, Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, Integrált Önkormányzati Szolgáltató szervezet, Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény) vezetői nyilatkoztak arról, hogy a második egyeztetésen rögzített költségvetési tervszámokat elfogadják, és ezen intézményvezetők által elfogadott tervszámok, valamint a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal tervszámai elkülönítetten kerültek rögzítésre Dombóvár Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési tervébe.

Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének tervezéséhez a Pénzügyi Iroda vezetője bekérte a Polgármesteri Irodától, a Hatósági Irodától, az Önkormányzati Irodától és a Városüzemeltetési Irodától a 2022. évi költségvetési tervezéshez szükséges információkat, javaslatokat.

A Polgármesteri Iroda által a pályázati kiadások tervezéséhez nyújtott adatszolgáltatás során tapasztalható pontatlanság, melynek eredményeként egyes kiadások túltervezése történt. Ezen hibákat azon tényállás idézte elő, hogy több pályázat esetén nem a Polgármesteri Iroda keretén belül működő projektcsoport (hanem külső szolgáltató) látja el a projektek pénzügyes feladatait.

A Pénzügyi Iroda tevékenységi körébe tartozó vagyongazdálkodás területén történő tervezés során kockázatot tárt fel a belső ellenőrzés:

A bevételként betervezett 177.278 ezer Ft összegű ingatlanértékesítés bevételéből a 4583. hrsz. telek pályáztatás alatt lévő területeinek értékesítéséből 100.224.600 Ft összegű bevétel megtérülése bizonytalan, ezen telkekre még nem érkezett be pályázat.

A várható bevételek elmaradásáról, és annak költségvetésre gyakorolt hatásáról nem készült kockázatelemzés, és nem történt intézkedés a kockázatok csökkentésére.

A belsőellenőrzés megállapította, hogy a 2022. évi költségvetés az *Áht.* 23. §. (2)-(3) és az *Ávr.* 24. § (1)-(2) bekezdésében előírtaknak megfelelően készült. Kisebb hibaként került megállapításra, hogy az ingatlanértékesítést a kötelező feladatok közé sorolták.

Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet előkészítése és a rendelettervezet elfogadása az *Áht.* 24. §. (3)-(4) bekezdése, valamint az *Ávr.* 27. §. (1)-(2) bekezdése által előírtak betartásával történt.

Az *Áht.* 24. § (2) bekezdése által előírt követelmény nem teljesült: A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet a 29/A. § szerinti tervszámoktól eltérően készült, és 2022. évi költségvetési tervezetben nem található az eltérés indoklása.

Dombóvár Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének elkészítése során a belső kontrollok jól működtek (a belső kontrolleljárások kisebb hiányosságokkal elégítik ki az eredményességi elvárásokat a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében).

Javaslatok a Pénzügyi Iroda vezetője részére:

- A 2022. évi költségvetési rendelet módosítását készítse elő: a Képviselő-testület 258/2021. (IX:30.) Kt. határozatában foglaltak szerint a Dombóvár, Platán tér 1-3-5. sz. alatti önkormányzati tulajdonú lakótömb villamoshálózatának felújítására fordítandó kiadásokat teljes mértékben tervezze be a 2022. évi költségvetésbe.
- Vegye fel a kapcsolatot a projektek pénzügyeseivel, kérje be projektenként a projektek pénzügyi előrehaladási jelentését a 2019-2021. évre vonatkozóan, majd készítse elő a 2022. évi költségvetési rendelet módosításához a projektek 2022. évi kiadásainak módosítását.
- A várható bevételek elmaradásával (lásd 4583. hrsz. telek értékesítése) kapcsolatos kockázatokat mérje fel, tárja fel annak költségvetésre gyakorolt hatását, és tervezzen intézkedést a kockázatok csökkentésére.
- A jövőben a költségvetési rendelet-tervezetet az *Áht.* 29/A § szerinti tervszámoknak megfelelően készítse elő, és a tervszámoktól történő esetleges eltérést a költségvetési rendelet-tervezet szöveges részében indokolja.
- A jövőben a kötelező és önként vállalt feladatok csoportosítását pontosan végezzék el.
- A jövőben a költségvetés előkészítése során a költségvetés tervezéséhez beküldött adatokat vizsgálja felül (pl. projektek bevételei-kiadásai.)

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2021. évi sporttámogatási keretből nyújtott támogatások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete helyi szabályozást készített a sporttal kapcsolatos tevékenységének szabályozására: Dombóvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a sportról szóló 5/2016. (I.29.) önkormányzati rendeletét, mely 2016. január 30-án lépett hatályba. (továbbiakban: *Sportrendelet*)

A Sportrendelet 6.§-a szabályozza a sportkeretből adható támogatások formáit:

- tevékenységhez nyújtott pénzbeli támogatás
- létesítmény használatával járó költségek viselésének támogatása.

Az *Mötv.* 41. § (9) bekezdése előírásának eleget téve Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta az önkormányzat által nyújtott támogatásokról és az államháztartáson kívüli források átvételéről szóló 19/2021. (V.28.) önkormányzati rendeletét, mely 2021. június 1-jén lépett hatályba. Ezen rendelet

megalkotásával teljeskörű szabályozás valósult meg a sportkeretből nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása, elszámoltatása területén.

2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II.15.) önkormányzati rendeletében a 2021. évre 40 millió Ft összegű sporttámogatási keret betervezésre a sportszervezeteknek.

Az Önkormányzat a támogatási igények benyújtásával kapcsolatosan pályázati felhívást tett közzé a 2021. évi sportkeretből nyújtandó támogatás igényléséhez.

A pályázati felhívást és pályázati adatlapot Dombóvár Város Polgármestere az 57/2021.(II.26.) határozatával hagyta jóvá (a vészhelyzet kihirdetésére tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2021. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület hatáskörének gyakorlása során a veszélyhelyzetben képviselő-testületi hatáskört gyakorolva.)

A 2021. évi sportkeretből igényelt támogatási pályázatok anyagát átvizsgálta a belső ellenőrzés, és több pályázat esetén hiányosságot tapasztalt. A Polgármesteri Iroda a hiányosságok pótlása érdekében nem hívta fel a hiányosan benyújtó sportszervezetek figyelmét a hiánypótlási kötelezettségre.

A hiányosan benyújtott pályázatot is támogatásra jogosult (érvényes) pályázatként terjesztette a Sporttanács elé a Polgármesteri Iroda.

A Sporttanács a 3/2021. (III.24.) számú ST határozatában tett javaslatot a 2021. évi 40 millió Ft összegű sportkeretfelosztásáról. A 40 milliós sportkeret felosztása a Sporttanács által javasolt mértékben történt, melyről Dombóvár Város Polgármestere az 100/2021.(III.31.) határozatával döntött (képviselő-hatáskörének gyakorlásával).

A határozatban szereplő támogatandó szervezetekkel az Önkormányzat megkötötte a támogatási szerződéseket, és az arra felhatalmazott személy a szerződéseket ellenjegyezte.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2021. évben nyújtott sporttámogatások elszámolási határidejét a támogatási szerződésben nem rögzítették le. Az elszámolások pénzügyi ellenőrzése során a Pénzügyi Iroda nem szűrte ki az alábbi hiányosságokat:

- kisebb adminisztratív hiányosság: pénztári kiadásolási bizonylatok hiánya
- 2 szervezet a támogatás összegének elszámolásába nem a 2021. január 1. és december 31. közötti kifizetéseket vonta be, hanem a kifizetés 2022. január hónapban történt.

A fenti 2 szervezet esetén a támogatás elszámolásába bevonható kifizetések időintervalluma 2021. január 1. és 2022. január 31. közötti időszakra került módosításra a 2022. május 23-án megkötött szerződésmódosításokban, így a két szervezet által benyújtott elszámolás a polgármester által aláírt szerződésmódosítások által elfogadható.

A Polgármesteri Iroda nem szűrte ki az elszámolások ellenőrzése során, hogy több szervezet nem a 2021. április hónapban megkötött támogatási szerződésben meghatározott célra használta fel a támogatást, és nem is nyújtottak be előzetes kérelmet a támogatási céltól történő felhasználásra.

A polgármester és a sportszervezetek elnökei által 2022. május 23-án aláírt szerződésmódosításokban a támogatás céljára meghatározott költségcsoportok kibővítése megfelelt a Sportrendelet 6. § a) pontja által előírt szabályozásnak.

A szerződésmódosítások révén az egyesületek elszámolásai utólagosan elfogadhatóak.

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

Javaslat a Polgármesteri Iroda részére:

- Fokozott figyelmet fordítson a Polgármesteri Iroda a sportegyesületek által benyújtott sportkeretből igényelhető támogatással kapcsolatos pályázatok ellenőrzése során. A hiányosan beküldött pályázatok esetén küldjék ki a hiánypótlásra történő felszólítást.
- A sporttámogatások elszámolási határidejét a támogatási szerződésekben rögzítsék le.
- A Polgármesteri Iroda a sportszervezetek által a 2022. évi sportkeretből nyújtott támogatások elszámolásáról készítendő beszámolóinak szakmai (cél szerinti felhasználásának) ellenőrzését pontosan végezze el.
- A Polgármesteri Iroda irodavezetője fokozott vezetői ellenőrzést végezzen a sporttámogatásokkal kapcsolatos pályázatok átvizsgálása és ezen pályázatok felhasználásával kapcsolatos elszámolások szakmai felülvizsgálata terén.

Javaslat a Pénzügyi Iroda részére:

- A feltárt adminisztratív hiányosságot pótoltsák a Dombóvári Spartacus Szövetkezeti Sportegyesülettel és FORGI BOX CLUB Ökölvívó Közhasznú Egyesülettel.
- A 2022. évi sportkeretből nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásánál csak az elszámolás szabályaiban meghatározott időszakra vonatkozó kifizetést fogadják el.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a települési támogatások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta a szociális ellátásokról szóló 8/2020. (II.29.) önkormányzati rendeletét, mely a települési támogatások megállapításának, kifizetésének, folyósításának, valamint ellenőrzésének szabályait tartalmazza. Ezen rendelet a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv.) és a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet előírásával összhangban készült, de az alábbi eltérések tapasztalhatók a helyi rendeletben a *Szoc. tv.* és a *Korm. rendelet* szabályozásához képest:

- A rendelet II. fejezetében a rendkívüli támogatások között szerepelteti a rendszeres kiadásokra nyújtott lakásfenntartási támogatást, utazási támogatásokat, adósságkezelési támogatást, az egészségügyi prevenciót szolgáló támogatásokat, melyek a Szoc. tv. 45.§ (1) bekezdésben felsorolt települési támogatások körébe tartoznak.
- A rendelet 9.§ (2) bekezdésében, 10.§ (2) bekezdésében az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj 500%-át, a 6.§ (5) bekezdésében

öregségi nyugdíj 200 %-át feltétel szerepel, így nem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegéhez hasonlítható az egy főre jutó jövedelem.

- A 8/2020. önkormányzati rendeletben nem szerepel a szociális ellátások megállapítása iránti kérelmek előírt tartalma.

Az önkormányzat honlapján az Ügyintézési kalauz alatt találhatóak a szociális ellátások tájékoztatói és kérelmei. A tájékoztatók egy részének adattartalma eltér a rendelet előírásaitól, aktualizálásuk nem történt meg.

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a szociális ellátásokhoz kapcsolódó feladatellátás rögzítésre került.

A települési támogatások megállapítása során a döntés-előkészítést az ügyintézők a 8/2020. önkormányzati rendelet előírása szerint végezték el, kisebb hiányosság volt tapasztalható a minták átvizsgálása során, amelyek nem jelentettek kockázatot a támogatások megállapítása tekintetében.

Az élethelyzeti támogatás összegét éves szinten maximum 20.000 Ft-ban határozta meg a rendelet, egy esetben a második támogatás összege 25.000 Ft, így összeségében a támogatási összeget 15.000 Ft-ban túllépte a jóváhagyott támogatás.

Két esetben fordult elő, hogy a jövedelem igazolását nem a rendeletben előírt formában nyújtották be (NAV igazolás hiánya).

Lakásfenntartási támogatás esetében nagyobb figyelmet igényelne a havi és negyedéves részszámlák összegének összevetése a becsült fogyasztással, az átalány fizetés esetén annak vizsgálata, hogy az átalány mértékének módosítása indokolt-e.

A szennyvízcsatorna rákötés költségeinek támogatása esetében a kivitelezői ajánlatot fogadták el az ügyintézési kalauz szerint, a rendeletben lévő kivitelezés számlákkal igazolt költsége helyett.

A Szoc. tv. 18. §-a által előírt nyilvántartást a Hatósági Iroda vezeti a települési támogatásokról.

A 8/2020. önkormányzati rendelet 5.§-a rögzíti a szociális ellátások megállapítása szabályszerűségének folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségét, melyet a Hatósági Iroda vezetője a határozatok aláírásának folyamatában teljesített, de erről a rendeletnek megfelelő dokumentáció nem készült.

2022. évben az ellátások vizsgálatánál környezettanulmány nem készült.

A szűrőpróba szerűen kiválasztott támogatási ügyek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az arra illetékes személyek hozták meg a települési támogatások juttatásával kapcsolatos döntéseket (határozatokat), azonban a krízishelyzeti támogatásnál a Humán Bizottság véleményezési és javaslattevési jogkörével nem élt.

A pénzbeli támogatások kifizetése során az utalványozás, érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolását az arra illetékes személyek végezték el.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működését a települési támogatások területén jónak ítélte meg.

Javaslatok a Hatósági Iroda részére

- A 85/2020. önkormányzati rendeletet módosítsák:
 - a rendeletben a rendkívüli települési támogatások és a települési támogatások csoportosítását tekintsék át, csak a létfenntartást veszélyeztető

rendkívüli élethelyzetbe került, valamint az időszakosan vagy tartósan létfenntartási gonddal küzdő személyek részére folyósított ellátásokat sorolják a rendkívüli települési támogatások közé

- a rendeletben a jövedelemkorlátot tekintsek át az élethelyzeti támogatás, a gyermekszületési támogatás és a haláleseti támogatás esetén
- a rendelethez csatolják a szociális ellátások megállapítása iránti kérelmek előírt tartalmát

- Az ügyintézési kalauzban lévő tájékoztatókat egyeztessék a rendelet előírásaival.
- Az ügyintézők a rendelet előírásainak megfelelő igazolásokat kérik a vállalkozói tevékenységből származó jövedelem esetére.
- A települési támogatások megállapítása szabályszerűségének folyamatba épített ellenőrzését dokumentálják.
- A szociális támogatások területén végezzenek a szükséges esetekben környezettanulmányt.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a Civil keretből nyújtott támogatások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A 2021. évi civil támogatások pályáztatása időpontjában az önkormányzat által nyújtott támogatásokról és az államháztartáson kívüli források átvételéről a 19/2021. (V.28.) önkormányzati rendelet még nem lépett hatályba, így a folyamatot az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata csak részlegesen szabályozta. 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 feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolta, melynek keretében elfogadta a civil szervezetek támogatására vonatkozó döntést és az önkormányzati rendeletet. Az önkormányzati SZMSZ-ben még szerepel a Humán Bizottság hatáskörében a támogatásnak a támogatási szerződésben rögzített képest eltérő célra felhasználásáról a döntés joga, a szabályozást összhangba kell hozni. A támogatási szerződéseket a már hatályba lépett, támogatásokról szóló rendelet előírásai alapján kötötték meg. A civil szervezetek a pályázati felhívás feltételeinek megfeleltek, a szükséges nyilatkozatokat megtették, a bíróság.hu honlapon fellelhetőek a letétbe helyezett beszámolóik.

A támogatási szerződések tartalmazták a támogatási célokat, támogatás összegét, elszámolás módját és határidejét. A pályázatban egyes civil szervezetek több pályázati célt jelöltek meg, a civil tanács javaslata alapján meghozott döntésben a támogatás összege a behatárolt civil keret miatt elmaradt a kért támogatás összegétől. A veszélyhelyzet miatt a civil szervezetek egyes programjai csökkentett terjedelemben és költséggel valósultak meg, de összeségében egy szervezet kivételével a teljes támogatási összeget felhasználták.

Két szervezet esetében módosították a támogatási szerződést a felhasználási határidő és az elszámolás módja miatt.

A CREDO Alapítvány az egyházi ingatlanok fejlesztésére jött létre, a kertvárosi harangvásárlásra kezdeményezett adomány gyűjtésük támogatását a civil keret helyett közvetlenül a fejlesztést megvalósító Plébánia részére más önkormányzati forrás igénybevételeivel a belső ellenőrzés hatékonyabbnak ítéli meg, ezáltal a civil keretből az összeg más célra is felhasználhatóvá vált volna, illetve a végleges felhasználó megfelelőségi vizsgálata és a közvetlen elszámolás megvalósítható.

A támogatási szerződésnek megfelelő határidőben a támogatás összege a támogatott szervezetekhez jutott.

A szervezetek elszámolásukat a megjelölt határidőig az előírt nyomtatványon eljuttatták az önkormányzathoz, egy esetben a szerződésben szereplő nyilatkozat az elszámolási határidő után érkezett.

A beszámolókat a civil referens, a pénzügyi összesítőket a Pénzügyi Iroda rendben találta, a polgármester elfogadta.

A belső ellenőrzés az elszámolásokat felülvizsgálta, a támogatási célnak megfelelő felhasználást és a csatolt bizonylatokat a rendelet előírásaival és az útmutatóval egyezően találta.

Egy szervezet nem használta fel a teljes támogatási összeget, a fel nem használt részt az önkormányzat részére az elszámolás benyújtása után visszautalták.

A belső ellenőrzés a belső kontrollok működtetését megfelelőnek ítéli meg a civil keretből nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása, elszámoltatása területén.

Javaslatok a Polgármesteri Iroda részére:

- Az önkormányzati támogatásokról szóló rendelet és az SZMSZ hatáskörökre vonatkozó részének összhangja érdekében készítsék elő a módosítást.
- A támogatási szerződéseket a döntésnek megfelelő határidőre készítsék elő aláírásra.

Javaslat a Polgármesteri és a Pénzügyi Iroda részére:

A szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás ellenőrzése során az esetleges hiánypótlásra és javításra írásban szólítsák fel az érintett szervezetet.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a hatósági ügyintézés eljárási határideje betartásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Hatósági Iroda szűrőpróbaszerűen kiválasztott 65 db-os hatósági ügyintézésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy az ügyek 92,3 %-át intézték el az előírt határidőre. A vizsgált eljárások során pár esetben minimális, pár napos határidő túllépés történt. A Hatósági Irodánál az ügyintézési határidők betartása jónak mondható.

A Városüzemeltetési Iroda szűrőpróbaszerűen kiválasztott 21 db-os hatósági ügyintézésének ellenőrzése során megállapításra került, hogy az ügyek 85,7 %-át intézték el az előírt határidőre. 3 ügy esetén több napos határidőtúllépés történt.

Javaslat a Városüzemeltetési Iroda vezetője részére:

- A hatósági munka ügyintézési határideje betartása ügyében folyamatos vezetői ellenőrzést végezzen.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a Hatósági Iroda végrehajtási tevékenységének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Központi Hivatalának adóügyi ügyintézői 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 ingófoglalás, gépjárműfoglalás, ingatlan-végrehajtás végrehajtási formáit nem alkalmazzák.

A helyi adók és a gépjárműadók behajtását nem kérte a Hatósági Iroda az állami adó- és vámhatóságtól a 2022. évben egy esetben sem.

Az adóbehajtással kapcsolatos adatokat az adóügyi ügyintézők rögzítik az ASP program Adó szakrendszerében, azonban a törzsadatnyilvántartás adatában az adósminősítés fajtája több esetben nem megfelelő.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a 2021-ben és 2022-ben felszámolás, vagy kényszertörlesztés alá került gazdasági társaságok felszámolási, illetve kényszertörlesztési eljárása során az eljárások 67 %-a esetén a Hatósági Iroda nem nyújtotta be a Dombóvár Város Önkormányzata hitelezői igényét.

A vállalkozások és a magánszemélyek tartozásaként nyilvántartott követelések közül az elévült tételeket nem vezették ki a nyilvántartásból.

A gazdasági társaságok adótartozásának behajtása nem történt meg teljes körűen. A vizsgált 20 db-os minta tekintetében 90 % arányban történt intézkedés a tartozások behajtása ügyében.

A vizsgált 15 egyéni vállalkozó tartozásának behajtása ügyében még 4 vállalkozó esetén nem történt intézkedés. Az intézkedések aránya: 73 %.

A magánszemélyek helyi adótartozásának behajtásából vett 50 db-os minta alapján megállapításra került, hogy az esetek 98 %-ánál tették meg a behajtás érdekében a szükséges intézkedést. (Behajtási intézkedések aránya jónak mondható.)

A vizsgált minta alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy az adóügyi ügyintéző az adók módjára behajtandó köztartozások behajtásával kapcsolatosan megtette a szükséges intézkedéseket. (Az intézkedések aránya 97,5 %, az arány jónak mondható) Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy egy adós esetén, (aki társas vállalkozás tagja) az adós bankszámlája ellen nem indított inkasszót az adóügyi ügyintéző.

Az adóhatóság végrehajtási tevékenysége az ellenőrzés során vett minták, és a feltárt hiányosságok alapján jónak minősíthető, azonban az adóbehajtások érdekében tett intézkedéseket teljes körűen el kell végezni.

Javaslatok a Hatósági Iroda részére:

- Amennyiben az inkasszó-benyújtás nem jár eredménnyel, úgy kérik az állami adó- és vámhatóság közreműködését a helyi adóval, illetve gépjárműadóval kapcsolatos tartozások behajtásában.
- A felszámolás vagy kényszertörlesztés alá kerülő gazdasági társaságok felszámolási vagy kényszertörlesztési eljárása során nyújtsák be Dombóvár Város Önkormányzata hitelezői igényét.
- Az elévült adóköveteléseket vezessék ki a nyilvántartásból.
- A gazdasági társaságok és az egyéni vállalkozók adótartozásának behajtása ügyében a behajtások ügyintézési arányát növelni szükséges, törekedjenek a teljes körű behajtási ügyintézésre.
- Az inkasszók benyújtását tegyék folyamatossá (lejárati, és eredménytelenség esetén újból nyújtsák be az inkasszót).

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjének utóellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

2021. szeptember 13-tól szeptember 24-ig Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzése Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál belső ellenőrzést végzett a panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjének ellenőrzése tárgyban. A belső ellenőrzés 8 db javaslatot tett, és az ellenőrzöttek a javaslatok alapján intézkedési terveket készítettek a felelősök és az intézkedési határidők megjelölésével.

A belső ellenőrzés utóellenőrzésként ellenőrizte, hogy a tervezett intézkedéseket a felelős dolgozók határidőre megvalósították-e.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy 5 tervezett intézkedés határidőre és hiánytalanul megvalósításra került.

A tervezett intézkedések megvalósítása során kisebb hiányosságok mutatkoztak:

- 3 ügy duplán került felvezetésre (a jegyzői nyilvántartásba és a városüzemeltetési nyilvántartásba is).
- 9 ügy nem került felvezetésre a nyilvántartásba.
- A Városüzemeltetési Iroda nyilvántartásában 4 ügy esetén a beérkezés napja helytelenül került feltüntetésre.
- 4 ügy nem tartozott a „A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal szabályzata a panaszok és közérdekű bejelentések eljárásrendjéről” című szabályzat hatálya alá, ennek ellenére (helytelenül) felvezette a Városüzemeltetési Iroda a nyilvántartásba.
- 4 ügy esetén az ügyintézési határidő kismértékű (pár napos) túllépése tapasztalható.

Javaslatok a Jegyzői és Polgármesteri Titkárság részére:

- Folyamatos egyeztetést végezzenek a Városüzemeltetési Irodával az ügyben, hogy a Jegyzői és Polgármesteri Titkárságra beérkezett, de a Városüzemeltetési Iroda ügyintézésé alá került ügyek nyilvántartása ne kerüljön felvezetésre mind a két nyilvántartásba.

- Negyedévente vizsgálják felül az U311 irattári jelre iktatott ügyek lekérdezésével, hogy minden a Városüzemeltetési Iroda ügyintézésén kívüli panaszos ügy, illetve közérdekű bejelentés felvezetésre került-e a Jegyzői nyilvántartásba.

Javaslatok a Városüzemeltetési Iroda részére:

- Negyedévente vizsgálják felül az U311 irattári jelre iktatott ügyek lekérdezésével, hogy minden a Városüzemeltetési Iroda ügyintézéséhez tartozó panaszos ügy, illetve közérdekű bejelentés felvezetésre került-e a Városüzemeltetési Iroda nyilvántartásába.
- A panasz és közérdekű bejelentés nyilvántartó lapokat pontosan töltsék ki.
- A panaszok és közérdekű bejelentések ügyintézése során az ügyintézési határidőket pontosan tartásuk be.

Dombóvár Város Önkormányzatánál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, mely szabályzatot 2021. január 1-jén történt hatálybalépése után 3 alkalommal módosítottak.

A jogszabályi változások és a további üzemanyagkártya bevezetése miatt a belső ellenőrzés javasolja az AVIA benzinkúton használható üzemanyagkártyákkal kiegészíteni a szabályozást, valamint a Suzuki SX4 személygépkocsi üzemanyagnormáját a jármű műszaki adatlapján szereplő kombinált fogyasztásban vagy a járműbe beépített belső égésű motor hengerűrtartalma alapján a kormányrendelet szerint meghatározható üzemanyag-fogyasztási norma 70 százalékában meghatározni.

A szabályzatnak megfelelően a hivatali gépjárművek vezetésére az engedélyt a Jegyző, az önkormányzati gépjárműre a polgármester adta ki.

Az ellenőrzés során bemutatott megbízólevelek alapján a gépjárművezetésre engedélyt kapó személyek száma rendkívül magas, a belső ellenőrzés javasolja a megbízások felülvizsgálatát, a már nem indokoltak visszavonását.

A szabályzat előírásának megfelelően a gépjárművek üzemeltetéséhez a menetleveleket kitöltötték, de a gépjárművezetők nagy száma miatt eltérő minőségű a menetlevelek vezetése, előfordul a menetlevelek hiányos kitöltése.

A belső ellenőrzés a szabályzat kiegészítésével javasolja az I. fejezet 7. pontban előírni, hogy a menetlevelekre fel kell jegyezni a tankolás időpontját és a km óra állását a fogyasztás ellenőrzése érdekében, valamint az utazás, igénybevétel célját.

A gépjárművek igénybevétele szóbeli engedély alapján történt, melyre a szabályzat lehetőséget ad, a tervezettség érdekében javasolt a gépkocsi igénylés nyomtatvány használata.

A kulcs nyilvántartás alapján követhető a gépjárművek kulcsainak átvétele, a gépjárművezető által a kulcs visszaadása, de a gondnok visszaigazolása ennek átvételéről nem megfelelő, a belső ellenőrzés javasolja, hogy a portás vagy a titkársági ügyintéző igazolja le a kulcsok visszavételét.

A létesítményvezető és a menetlevelek rögzítésével, a nyilvántartás vezetésével megbízott ügyintéző az ellenőrzési feladatát elvégezte, a koordinátor és munkairányító feladatokat ellátó munkatárs ellenőrzéseit növelni és írásban dokumentálni szükséges.

A pénzügyi ügyintéző a gépjárművek fogyasztásáról a havi kimutatásokat vezette, de az üzemanyag ellátási rendszer problémái miatt a teletankolás valamennyi hónap végén nem valósult meg, az üzemanyag hiány következtében az üzemanyagkártya használatán kívül készpénzes tankolás is előfordult, illetve mennyiségi korlátozás is volt, így a fogyasztásról készített havi kimutatások nem értékelhetőek.

A belső ellenőrzés 2022. év októberéig összevontan elvégezte az átlagfogyasztások számítását, mely alapján a JLV-415 frsz-ú Mazda típusú gépjármű esetén tapasztalható túlfogyasztás.

A Derbi segédmotor esetén az időszakban útnyilvántartás és elszámolás nem volt, mely alapján vélelmezhető, hogy a hivatali munkavégzéshez nem szükséges. A jármű üzembe helyezése 2006. évben volt, nettó értéke nulla, a belső ellenőrzés javasolja értékesítését. A kiküldetési rendelvényvel elszámolt saját személygépkocsi használati költségterítések számfejtését a belső ellenőrzés rendben találta.

Javaslatok a Jegyző részére:

- Vizsgálja felül a gépjárművek vezetésére szóló megbízásokat.
- A Derbi motorkerékpár használhatóságát és értékesítésének lehetőségét vizsgálja meg.

Javaslatok a Pénzügyi Iroda részére:

- A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot aktualizálja az üzemanyag kártya használat kiterjesztésével és a Suzuki SX4 gépjármű üzemanyag normájával.
- A szabályzat menetlevelek vezetéséről szóló részét egészítse ki a tankolás időpontjának és a km óra állása, valamint az utazás, igénybevétel céljának menetlevélre történő feljegyzése céljából

Javaslatok a koordinátor részére:

- A kulcsnyilvántartásban hetente a hét végén igazolja a járművek kulcsainak visszavételét és a gépjárművek ellenőrzését.
- Ellenőrizze a menetlevelek kitöltését és nyújtson segítséget a kitöltésben a gépjárművezetőknek, továbbra is hívja fel a figyelmet a teljes körű kitöltésre.
- Figyeljen a menetlevelek szabályszerű javítására, hívja fel a gépjárművezetők figyelmét a javítás módjára.
- Törekedjen a gépjárművek fogyasztásának felülvizsgálata érdekében a hó végi tele tankolásra.
- A Mazda típusú gépjármű jelentős túlfogyasztása miatt a gépjármű műszaki állapotára fokozott figyelmet fordítson.

A Dombóvári Városgazdálkodási Nkft-nél a bankszámlapénz forgalom ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Városgazdálkodási Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (8) bekezdése, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján elkészítette a pénzkezelési szabályzatot, a módosításokat a pénzkezelési szabályzaton átvezették.

A szabályzat részletesen tartalmazza valamennyi pénzforgalommal kapcsolatos feladat elvégzésének rendjét, a bankszámlák nyitásával, a számlaforgalom lebonyolításával kapcsolatos teendőket, előírásokat.

A bankszámlák feletti rendelkezési jogokat és az utalványozási jogot, a számlák teljesítésének igazolását az előírásoknak megfelelően alkalmazták az Nkft-nél.

A Pénzkezelési szabályzat mellékletében egy banki részletező számla nem szerepel, valamint a számlaforgalom felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy ezen számlán, illetve a Takarékbank egyik számláján nem volt forgalom, a számlák fenntartásának vizsgálata szükséges.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák esetében a kifizetés előtt a teljesítés igazolása megtörtént.

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 a számviteli és az áfa törvény feltételeinek megfeleltek, a számlák szabályszerű javítása egy esetben volt problémás.

A számlák kifizetése részben a fizetési határidőn túl történt.

Javaslatok:

- Meg kell vizsgálni, hogy indokolt-e valamennyi számlaszám fenntartása, szükséges-e két hitelintézetnél is számlát vezetni.
- A számlák alaki felülvizsgálata után hiba esetén a számla kibocsátójától kérni kell a szabályszerű javítást.
- Törekedni kell a számlák fizetési határidőben történő kifizetésére.

A Dombóvári Városgazdálkodási Nkft-nél a köztemetők működtetésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvényben kapott felhatalmazás alapján elfogadta a temetőkről és a temetkezésről szóló 25/2001. (VI. 28.) rendeletét.

A rendeletet többször módosította, de egyes rendelkezéseinek módosítása javasolt.

A köztemető rendeltetésszerű használatához szükséges tárgyi és infrastrukturális feltételek alatt felsorolt feladatokat aktualizálni kell. A rendelet mellékletében meghatározott díjak alkalmazhatóságát, a díjak mértékét felül kell vizsgálni.

A díjakat 2019. évben állapította meg a Képviselő-testület, a törvény évenkénti felülvizsgálatot ír elő. A temetői létesítmények igénybevételéért a temetkezési szolgáltatók által fizetendő díjak között egyszeri hulladékszállítási díj szerepel, mely nem kapcsolódik a létesítményekhez.

Az önkormányzat és a Dombóvári Városgazdálkodási Nonprofit Kft. külön kegyeleti közszolgáltatási szerződést nem kötött, a 2020. december 28-án kelt közszolgáltatási szerződés 4. melléklete tartalmazza a köztemetők fenntartására vonatkozó feltételeket.

Az érvényben lévő szerződés a törvényi feltételeknek csak részben felel meg. A szerződés az előírt minimális 5 éves időtartamot nem éri el, feltételei között szerepel, hogy az üzemeltető kizárólagos joggal végezheti – a temetőn belüli kegyeleti szolgáltatások közül- a halott átvételét és kiadását, a halott őrzését, az első sír kiadását, melyet az önkormányzati rendelet nem tett lehetővé, valamint nem található a szerződésben a szolgáltatáshoz szükséges eszközök mennyiségi és minőségi előírásai és rendelkezésre bocsátásának módja, a birtokbaadás, az átvett eszközök utáni térítés.

Az Nkft. a temetkezési helyekkel kapcsolatos előírásokat betartotta és ellenőrizte a köztemetőekben folyó munkákat.

Temetőszabályzatot adott ki, mely tartalmazza a temetkezési szolgáltatás, illetőleg a temetőben végzett egyéb vállalkozási tevékenység ellátásának rendjét. A szabályzat aktualizálása szükséges az üzemeltetésre átvett területtel, a nyitvatartásra, mellékletben felsorolt díjakra, elnevezésekkel kapcsolatban.

Az előírásoknak megfelelően a temetői rendet kialakította, szükséges üzemeltetési, karbantartási munkákat elvégezte. A hulladékszállítást a szerződésnek megfelelően havi gyakorisággal kell megoldania az eddigi két havi szállítással ellentétben.

A sírboltkönyvet a szabályoknak megfelelő adatokkal manuálisan vezették, a gépi nyilvántartáshoz az adatfelvitel nagy része megtörtént.

A számviteli szabályozást a köztemetők bevételeinek és kiadásainak elkülönítéséhez elkészítették.

A létesítmények használatáért az eltemetettők részére az önkormányzati rendelet díjait tartalmazó, nyomdai úton előállított számlákat bocsátottak ki, tervezett az átállás a számlázóprogram használatára.

Az Nkft. a sírhelyek megváltásánál áfával növelt számlát állított ki, miközben az ingatlan bérbeadást nem tette adókötelessé.

A temető-fenntartási hozzájárulás esetén havi díjtételt is alkalmaztak, melyet az önkormányzati rendelet nem foglalt magában.

A pénzeszedő hely működése megfelelt a pénzkezelési szabályzatnak, a pénztári és banki kifizetések esetén az előírásokat betartották.

A könyvelésben a számviteli szabályozásnak megfelelően elkülönítették a köztemetők bevételeit és kiadását.

Az önkormányzat felé a temető üzemeltetéséről az éves beszámolót elkészítették.

Az Nkft. üzemeltetésből származó bevételei meghaladják a kiadásokat, azonban a közvetett költségeket a tevékenységre nem osztották rá, a személyi költségeket a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatása miatt nagy részt támogatásból fedezik.

A bevételek növelésére, az elmaradt bevételek beszedésére a temetési helyek újraváltását az eddiginél nagyobb mértékben szorgalmazniuk kell.

A közszolgáltatási szerződés az ellentételezés összegét nem osztja meg az egyes tevékenységek között, a 4. melléklet szerint az üzemeltetéshez és fenntartáshoz önkormányzati támogatásra nem jogosult az Nkft.. A fenntartási, közüzemi költségek növekedése miatt várható a kiadások nagyobb mértékű emelkedése, mely miatt a díjak növelése vagy önkormányzati ellentételezés megállapítása válhat szükségessé.

Javaslatok:

- Az ügyvezető javasolja a Képviselő-testületnek az önkormányzati rendelet módosítását a köztemető használatához szükséges tárgyi és infrastrukturális feltételek és a díjak felülvizsgálatával.
- Az ügyvezető javasolja a jelenlegi közszolgáltatási szerződés időtartamának hosszabbítását, a törvényi feltételeknek megfelelő módosítását.
- Az ügyvezető a temetőszabályzatot a jelenlegi feltételeknek, nyitvatartási időnek, díjaknak megfelelően módosítsa.
- A temetői hulladékot havonta szállítsák el.
- A temetővel kapcsolatos számlákat a számlázóprogram igénybevételével állítsák ki.
- Az ingatlan bérbeadást tegyék adókötelessé.
- A lejárt temetési helyek újraváltása érdekében keressék meg a helyek felett rendelkezőket, tegyék meg a szükséges intézkedéseket az elmaradt bevételek beszedésére.
- A temető-fenntartási hozzájárulás esetén a napi díjtételt alkalmazzák, vagy az ügyvezető javasolja a Képviselő-testületnek az önkormányzati rendelet 3. mellékletének módosítását a havi díj bevezetésével.
- Az ügyvezető javasolja a közszolgáltatási szerződésben az ellentételezés megosztását a köztemetői feladatra.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szerveknél végrehajtott ellenőrzések:

Dombóvári Szivárvány Óvodánál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Szivárvány Óvoda (továbbiakban: *Óvoda*) pénzkezelése az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezettel kötött Megállapodás alapján valósul meg.

A Szervezeti és működési szabályzatban lerögzítették a kötelezettségvállalási és utalványozási jogköröket, valamint tartalmazza a Szervezeti és működési szabályzat, hogy az *Óvoda* pénzügyi-gazdálkodási feladatait az *Integrált* látja el.

Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezen tevékenységeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat a Számviteli tv. 14. § (8) bekezdése által előírtaknak megfelel.

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban lerögzítették:

- a pénztáros, a pénztárelenőr feladatait;
- az *Óvoda* által használt bankszámlák számát és megnevezését, valamint a bankszámlák felett rendelkező személyek nevét.
- a költségvetési pénzforgalmi számlához kapcsolódó elektronikus banki szolgáltatások használatának rendjét is.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a banki utalások elektronikus aláírására jogosult személyek körét a Pénz- és értékkezelési szabályzat esetenként nem megfelelően követte.

A kötelezettségvállalással, teljesítésigazolással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel, valamint a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzítették.

Kiseb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a pénztáros helyettesítését végző dolgozó munkaköri leírásában nem került rögzítésre, hogy az *Óvoda* pénzkezelésével kapcsolatos feladatokat köteles ellátni a pénztáros távolléte esetén.

A pénzkezelés területén a belső kontrollkörnyezet kialakítása jónak minősíthető, csak kisebb hiányosságok tapasztalhatók, amely hiányosságok az ellenőrzést követően korrigálhatók.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés területén az aláírási, engedélyezési jogköröket az arra illetékes személyek alkalmazták, összeférhetetlenség nem volt tapasztalható. A funkciók különválasztása és az alkalmazott pénzügyi rendszer a kontrollrendszer működését bizonyítja.

Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok kiválóan működtek.

A pénztárelenőr a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően elvégezte a pénztárelenőrzést. A pénztáros nyilatkozatot írt alá, melyben vállalta, hogy teljes felelősség terheli a kezelésére bízott pénz, és egyéb értéktárgy tekintetében.

A pénztáros az utalványrendeleteket, a pénztári mozgásokhoz szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, a számítógépes programmal kiállította, azokat aláírta; a pénz befizetőjével, illetve a pénzösszeg átvevőjével a pénztárbizonylatokat aláíratta. A kifizetéseket megalapozó alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés az *Óvoda* házipénztárában 2022. január 6-án pénztárelenőrzést tartott, és megállapításra került, hogy többlet vagy hiány nem volt.

Formai hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy 2021. március hónapban a pénztári pénzkészletek átadása során nem a Pénz- és értékkezelési szabályzat 3. sz. mellékletében meghatározott Jegyzőkönyv (házipénztár átadás-átvétel) nyomtatványt alkalmazták.

Az óvodai úszás bevételét a Dombóvár, Zrínyi u. 10. sz. alatt, az Óvoda székhelyén az óvodatitkár (Óvoda alkalmazásában álló dolgozó) szedi be. A bevételeket az Integrált ügyintézője számlázza le. A kiállított számlák 1. példányát átadja az Integrált ügyintézője az óvodatitkár részére, de a számlák első példányainak átadásáról nem készül átadás-átvételi bizonylat.

Az óvodatitkár felelősségvállalási nyilatkozatot írt alá a kiállított számlák alapján beszedett és a kezelt készpénz tekintetében. A 2021. évben kiállított készpénzes számlák ellenértékét beszedte, és befizette a pénzkezelő a házi pénztárba, illetve a bankszámlára.

Az Óvodánál a vevő tartozás 2021. december 31-én 70.800 Ft összeg volt, melyből 2022. január hónapban 15.000 Ft megtérült. 55.800 Ft nem térült meg, mely a 2016. évi be nem fizetett bölcsődei gondozási díjakból áll.

Az 55.800 Ft 3 személy felé fennálló követelés. Ezen követelések a Számviteli tv.3.§ (4) 10/e és 10/g. pontja alapján behajthatatlan követelésnek számítanak.

A pénzkezelés területén belső kontrollok működését a belső ellenőrzés jónak minősítette, mivel a belső kontrolleljárások kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságokkal elégitik ki az eredményességi elvárásokat a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

A pénzkezeléssel összefüggő kockázatok csökkentése érdekében az Óvoda vezetője és az Integrált vezetője megtette a szükséges intézkedéseket.

Javaslat az Óvoda vezetője részére:

- A 2016. évi behajthatatlan követeléseket írják le.

Javaslatok az Integrált részére:

- A pénztáros helyettesének a munkaköri leírásában rögzítsék le, hogy a pénzkezelési feladatokat köteles elvégezni a pénztáros távolléte esetén.
- A Pénz- és értékkezelési szabályzatban módosítsák a banki elektronikus aláírásra jogosult személyek körét.
- A pénztáros helyettesítése esetén a pénzkészlet átadását a Pénz- és értékkezelési szabályzat 3. sz. mellékletében meghatározott Jegyzőkönyv (házipénztár átadás-átvétel) nyomtatvány kitöltésével végezzék el.
- A pénzbeszedő részére a beszedendő összegekről szóló számlák első példányát átadás-átvételi bizonylaton adják át.

Dombóvári Százszorszép Óvodánál a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban: *Óvoda*) pénzkezelése az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezettel kötött Megállapodás alapján valósul meg.

A Szervezeti és működési szabályzatban lerögzítették a kötelezettségvállalási és utalványozási jogköröket, valamint tartalmazza a Szervezeti és működési szabályzat, hogy az *Óvoda* pénzügyi-gazdálkodási feladatait az *Integrált* látja el.

Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezen tevékenységeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat a Számviteli tv. 14. § (8) bekezdése által előírtaknak megfelel.

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban lerögzítették:

- a pénztáros, a pénztárelőőr feladatait;
- az *Óvoda* által használt bankszámlák számát és megnevezését, valamint a bankszámlák felett rendelkező személyek nevét;

- a költségvetési pénzforgalmi számlához kapcsolódó elektronikus banki szolgáltatások használatának rendjét is.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a banki utalások elektronikus aláírására jogosult személyek körét a Pénz- és értékkezelési szabályzat esetenként nem megfelelően követte.

A kötelezettségvállalással, teljesítésigazolással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel, valamint a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzítették.

Kisebb hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a pénztáros helyettesítését nem jelölték ki.

A pénzkezelés területén a belső kontrollkörnyezet kialakítása jónak minősíthető, csak kisebb hiányosságok tapasztalhatók, amely hiányosságok az ellenőrzést követően korrigálhatók.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés területén az aláírási, engedélyezési jogköröket az arra illetékes személyek alkalmazták, összeférhetetlenség nem volt tapasztalható. A funkciók különválasztása és az alkalmazott pénzügyi rendszer a kontrollrendszer működését bizonyítja.

Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok kiválóan működtek.

A pénztárelenőr a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően elvégezte a pénztárelenőrzést. A pénztáros nyilatkozatot írt alá, melyben vállalta, hogy teljes felelősség terheli a kezelésére bízott pénz, és egyéb értéktárgy tekintetében.

A pénztáros az utalványrendeleteket, a pénztári mozgásokhoz szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, a számítógépes programmal kiállította, azokat aláírta; a pénz befizetőjével, illetve a pénzösszeg átvevőjével a pénztárbizonylatokat aláíratta. A kifizetéseket megalapozó alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés az Óvoda házipénztárában 2022. január 20-án pénztárelenőrzést tartott, és megállapításra került, hogy többlet vagy hiány nem volt.

A vevő tartozás 2021. december 31-én 210.930 Ft összeg volt.

A fenti követelésekből 1 fő esetén haladja meg a követelés összege (50.450 Ft) a 30-32 ezer Ft-os összeghatárt, így ezen követelés esetén a követelés jogi úton történő behajtása javasolt.

(A fizetési felszólítás/egyenlegközlő kiküldésén kívül még más intézkedés nem történt.)

A pénzkezelés területén belső kontrollok működését a belső ellenőrzés jónak minősítette, mivel a belső kontrolleljárások kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságokkal elégitik ki az eredményességi elvárásokat a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

A pénzkezeléssel összefüggő kockázatok csökkentése érdekében az Óvoda vezetője és az Integrált vezetője megtette a szükséges intézkedéseket.

Javaslat az Óvoda vezetője részére:

- Az 50.450 Ft összegű követelés esetén indítsa el a jogi úton történő behajtást.

Javaslatok az Integrált részére:

- A pénztáros helyettesének a munkaköri leírásában rögzítsék le, hogy a pénzkezelési feladatokat köteles elvégezni a pénztáros távolléte esetén.

- A Pénz- és értékkezelési szabályzatban módosítsák a banki elektronikus aláírásra jogosult személyek körét.

Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A **Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény** (rövidített nevén: **Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ**) SZMSZ-ében lerögzítették, hogy az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet és az intézmény közötti Megállapodás részletesen szabályozza az intézmény és az Integrált feladatait a gazdálkodás folyamatában.

A **Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ** pénzkezelése a két szervezet közös együttműködése során valósul meg.

A *Megállapodás* II.5. pontja tartalmazza a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés eljárásrendjét.

A *Megállapodás* II.11. pontja lerögzíti, hogy az *Integrált* gazdálkodására vonatkozó valamennyi szabályzata a **Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ** tekintetében is hatályos.

Ennek megfelelően az *Integrált* Pénz- és értékkezelési szabályzata és a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata (röviden: **Kötelezettségvállalási szabályzat**) a **Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ**ra is érvényes.

Az *Ávr.* 13.§.(2) előírásának megfelelően a Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezen tevékenységeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat a Számviteli tv. 14. § (8) bekezdése által előírtaknak megfelel.

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban lerögzítették:

- a pénztáros, a pénztárellenőr feladatait;
- a **Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ** által használt bankszámlák számát és megnevezését, valamint a bankszámlák felett rendelkező személyek nevét.
- a költségvetési pénzforgalmi számlához kapcsolódó elektronikus banki szolgáltatások használatának rendjét is.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a banki utalások elektronikus aláírására jogosult személyek körét a Pénz- és értékkezelési szabályzat esetenként nem megfelelően követte.

A kötelezettségvállalással, teljesítésigazolással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel, valamint a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok munkaköri leírásokban történő rögzítése hiányos. Nem tartalmazza a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a ruhatárosi feladatokat ellátó dolgozók, a könyvtárvezető, a gyermekkönyvtáros, gyűjteményszervező munkaköri leírása a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat.

A pénzkezelés területén a belső kontrollkörnyezet kialakítása jónak minősíthető, csak kisebb hiányosságok tapasztalhatók, amely hiányosságok az ellenőrzést követően korrigálhatók.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés területén az aláírási, engedélyezési jogköröket az arra illetékes személyek alkalmazták, összeférhetetlenség nem volt tapasztalható. A funkciók különválasztása és az alkalmazott pénzügyi rendszer a kontrollrendszer működését bizonyítja.

Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok kiválóan működtek.

A pénztárelenőr a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően elvégezte a pénztárelenőrzést.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy az utalványozó, az érvényesítő, és a pénztárelenőr nem kifogásolta, hogy a Tinódi Művelődési Ház pénzügyi referense az ellátmányelszámolást nem a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően végezte.

A pénztáros nyilatkozatot írt alá, melyben vállalta, hogy teljes felelősség terheli a kezelésére bízott pénz, és egyéb értéktárgy tekintetében.

A pénztáros az utalványrendeleteket, a pénztári mozgásokhoz szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, a számítógépes programmal kiállította, azokat aláírta; a pénz befizetőjével, illetve a pénzösszeg átvevőjével a pénztárbizonylatokat aláírta.

A belső ellenőrzés az *Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ* házipénztárában 2022. március 29-én pénztárelenőrzést tartott, és megállapításra került, hogy többlet vagy hiány nem volt.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat előírása szerint pénzkezelő helyként működik a *Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ*, azaz házi pénztáron kívül kerülnek beszedésre a bevételek.

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a Tinódi Művelődési Ház telephelyen a készpénzkezelés nem a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően történt, mert a pénzügyi referens pénztári nyilvántartást vezetett, és nem a ellátmánykezelést végzett, a házi pénztárban történő bevételezések és kiadások sem az ellátmánykezelés szabálya szerint történtek.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési időszak alatt jelezte a fennálló szabálytalanságot az Integrált vezetője részére, aki 2022. április 1-től ellátmányelszámolás készítésére hívta fel a pénzügyi referens figyelmét, így ezen időponttól kezdve a pénzügyi referens a Pénz- és értékkezelési szabályzat által előírt ellátmánynyilvántartást vezeti.

A számlák és nyugták szigorú számadású nyilvántartásába felvezette az 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet 7. §-a által előírt adatokat.

A belső ellenőrzés szűrőpróbaszerűen ellenőrzés során megállapította, hogy a *Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ*nál a számlatömbökben kitöltött készpénzes számlák ellenértékét, valamint a nyugták ellenértékét a pénzkezeléssel megbízott személyek befizették.

Hibaként tárta fel a belső ellenőrzés, hogy abban az esetben, mikor az eladott jegyekről a vevő számlát kér, a Tinódi Művelődési Ház duplán teljesíti a számla, illetve nyugtadási kötelezettségét, mert a vevő a belépőjegyként szolgáló nyugtát is megkapja,

és ezzel párhuzamosan készpénzes számla is kiállításra kerül a részére, amit átvesz a vevő.

A pénzkezeléssel összefüggő kockázatok csökkentése érdekében a *Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ* vezetője és az Integrált vezetője megtette a szükséges intézkedéseket.

Javaslatok a Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ vezetője részére:

- A könyvtárvezető, a gyermekkönyvtáros, gyűjteményszervező, a ruhatárosi feladatokat ellátó dolgozók munkaköri leírásait egészítse ki a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokkal.
- A dupla nyugta, illetve számlaadás kiküszöbölését oldja meg.

Javaslat az Integrált vezetője részére:

- Vezetői ellenőrzést végezzen a Tinódi Művelődési Ház pénzügyi referense ellátmányelszámolása tekintetében.

Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél a pénzkezelés rendjének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet Szervezeti és működési szabályzatában lerögzítették az intézményvezető pénzkezeléssel kapcsolatos feladatkörét, jogosultságait.

Kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezen tevékenységeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat.

A Pénz- és értékkezelési szabályzat a Számviteli tv. 14. § (8) bekezdése által előírtaknak megfelel.

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban lerögzítették:

- a pénztáros, a pénztárellenőr feladatait;
- az *Integrált* által használt bankszámlák számát és megnevezését, valamint a bankszámlák felett rendelkező személyek nevét.
- a költségvetési pénzforgalmi számlához kapcsolódó elektronikus banki szolgáltatások használatának rendjét is.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy a banki utalások elektronikus aláírására jogosult személyek körét a Pénz- és értékkezelési szabályzat esetenként nem megfelelően követte.

A pénztáros helyettesét nem jelölték ki.

A kötelezettségvállalással, teljesítésigazolással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel, valamint a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a dolgozók munkaköri leírásaiban rögzítették.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a pénzkezelés területén a belső kontrollkörnyezet kialakítása jónak minősíthető, csak kisebb hiányosságok tapasztalhatók, amely hiányosságok az ellenőrzést követően korrigálhatók.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés területén az aláírási, engedélyezési jogköröket az arra illetékes személyek alkalmazták, összeférhetlenség nem volt tapasztalható.

Megfigyelésre került 40 db kifizetés. 39 db kifizetés esetén utalványrendeletek készültek, a kötelezettségvállalást, utalványozást, teljesítésigazolást, érvényesítést végző személyek aláírása rendelkezésre állt. Az 50 ezer forint feletti kötelezettségvállalások esetén az ellenjegyzés megtörtént. A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, érvényesítés területén az aláírási, engedélyezési jogköröket az arra illetékes személyek alkalmazták, összeférhetlenség nem volt tapasztalható.

Hibaként állapította meg a belső ellenőrzés, hogy 1 db kifizetés esetén a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás az utalványrendeleten, illetve a számlán megtörtént, azonban nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás bizonylata: Dombóvár Város Önkormányzata 10.634.157 Ft értékben étkezési díjat számlázott le, közvetített szolgáltatásként, és ezen számla ellenértékét az Integrált 2021. március 3-án kifizette Dombóvár Város Önkormányzata részére. A leszámlázott étkezési díj kifizetéséhez nem kötött megállapodást (mely a kötelezettségvállalás bizonylataként szolgált volna) Dombóvár Város Önkormányzata és az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet.

Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében hiányosság tapasztalható.

(Gyermekétkeztetés tovább számlázása alapját képező megállapodás Dombóvár Város Önkormányzatával.)

A pénztárellenőr a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően elvégezte a pénztárellenőrzést. A pénztáros nyilatkozatot írt alá, melyben vállalta, hogy teljes felelősség terheli a kezelésére bízott pénz, és egyéb értéktárgy tekintetében.

A pénztáros az utalványrendeleteket, a pénztári mozgásokhoz szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, a számítógépes programmal kiállította, azokat aláírta; a pénz befizetőjével, illetve a pénzösszeg átvevőjével a pénztárbizonylatokat aláíratta. A kifizetéseket megalapozó alapbizonylatok rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés az *Integrált* házipénztárában 2022. február 10-én pénztárellenőrzést tartott, és megállapításra került, hogy többlet vagy hiány nem volt.

A pénztáros az ASP program által vezette a Pénz- és értékkezelési szabályzat előírásának megfelelően a kiadott és visszafizetett előlegekről a nyilvántartást. A 2021-es évben az elszámolásra adott előlegeket az előleget felvevő személyek 26 alkalommal az előírt elszámolási határidőkre (30 napon belül) visszafizették.

8 alkalommal a felvett vásárlási, illetve pénzváltási céllal felvett előlegek 3-14 nap késéssel kerültek visszafizetésre.

A pénzbeszedő ügyművezők felelősségvállalási nyilatkozatot írtak alá az elkészített számlák kezelése és a kiállított számlák alapján beszedett készpénz kezelése tekintetében.

Megállapításra került, hogy a beszedett bevételekről nem készítettek számlaösszesítőt a díjbeszedők, hanem a két díjbeszedő által beszedett bevételt összesítve (együtt) fizették

be az Integrált bankszámlájára. A befizetéshez csak számológép által készített szalagok álltak rendelkezésre, melyen a számlák ellenértéke szerepelt.

A befizetett összegeket, és a befizetés dátumát a „menza” programban rögzítették.

A készpénzben beszedett díj átvételekor a pénzbeszedő a pénz átvételekor a befizető részére a számla első eredeti példányát adta át, melyen szerepelt a pénzbeszedő aláírása és az Integrált bélyegzője. A készpénzben beszedett étkezési díjakról készített számlákon a fizetés módjaként az átutalás szerepel, mert a számlák készítésekor előre nem ismert, hogy a szülők milyen módon fognak fizetni.

A befizető részére a készpénz átvételekor az átutalásos számla első eredeti példánya került átadásra, azonban ehhez külön befizetést igazoló bizonylat, vagy a számlán a készpénzes befizetés tényének leigazolása nem történt meg.

Az étkezési díjak behajtása ügyében a díjbeszedő ügyintézők 2 havonta fizetési felszólítást küldtek ki a befizetést elmulasztók részére.

A 2021. év december 31-én fennálló követelések behajtása és a mérlegátírtámasztása céljából fizetési felszólítás/egyenlegközlőket küldött ki az Integrált.

A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal jogtanácsosa részére 2021. augusztusában a 30 ezer Ft feletti követelések jogi behajtás céljából átadásra kerültek.

A pénzkezelés területén a belső kontrollok működését a belső ellenőrzés megfelelőnek minősítette, mivel a belső kontrolleljárások hiányosságokkal elégitik ki az eredményességi elvárásokat a működésbeli hibák megelőzése és feltárása, kijavítása tekintetében.

A pénzkezeléssel összefüggő kockázatok csökkentése érdekében az Integrált vezetője megtette a szükséges intézkedéseket.

Javaslatok az Integrált vezetője részére:

- A Pénz- és értékkezelési szabályzatban módosítsák a banki elektronikus aláírásra jogosult személyek körét.
- A pénztáros helyettesét jelöljék ki.
- A gyermekétkeztetés tovább számlázása alapját képező megállapodást kössék meg Dombóvár Város Önkormányzatával.
- Az előlegek visszafizetési határidejét tartassák be az előleget felvevő dolgozókkal.
- A készpénzes díjbeszedés bizonylatolásának módját a Pénz- és értékkezelési szabályzatban rögzítsék le, és a készpénzes befizetők részére a készpénz befizetését igazoló bizonylatot adják át.
- A 2021. augusztusa óta keletkezett 30 ezer Ft feletti tartozásokat gyűjtsék ki, és adják át a jogtanácsos részére.

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

Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Önkormányzatnál:

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására

szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményét.

Kontrollkörnyezet

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

Integrált kockázatkezelési rendszer

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

A szervezeten belüli és kívüli információáramlás szabályozása elsősorban 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 végrehajtása. A Hivatali munkafeladatok (HIMFA) elnevezésű nyilvántartása a képviselő-testületi határozatok végrehajtásának ellenőrzését szolgálja. A képviselő-testületi határozatok végrehajtásáról a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatása megtörténik. 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 általában 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 kockázatkezelést dokumentálták az intézmények.

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. (Az ellenjegyzés területén csak kisebb hiányosságok kerültek megállapításra.) 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 **2021.** évben végrehajtott ellenőrzések 2022. évre áthúzódó intézkedéseinek nyomon követése:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2022. évre tervezett intézkedéseket a tervezett határidőn belül megvalósították.

A **2022.** évben végrehajtott ellenőrzések intézkedéseinek nyomon követése:

Az ellenőrzött szervezetek beszámoltak arról, hogy a 2022. évre tervezett intézkedéseket határidőn belül, illetve egyes esetekben késve megvalósították.

Kivéve, nem került végrehajtásra az alábbi tervezett intézkedés:

A Hatósági Iroda vezetője beszámolt arról, hogy az önkormányzati támogatásokról szóló rendelet és az SZMSZ hatáskörökre vonatkozó részének összhangja érdekében a módosítások még nem készültek el, de a módosítást 2023. június 30-ig előkészíti.

Kimutatás a **Dombóvári ellenőrzések** intézkedései megvalósításáról:

| | Előző évről áthúzódó intézkedések db | 2022. évben 2022. évi határidővel előírt intézkedések db | Ebből végrehajtott intézkedések db | Megvalósítási arány % |
|---|--------------------------------------|--|------------------------------------|-----------------------|
| Helyi önkormányzatnál és a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál | 9 | 7 | 15 | 93,8 |
| Intézményeknél | - | 17 | 17 | 100,0 |
| Gazdasági társaságoknál | 1 | 4 | 5 | 100,0 |
| összesen | 10 | 28 | 37 | 97,4 |

Kimutatás a létszám és erőforrásról 2022. év

| Létszám és erőforrás | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2022. évi tervezett | 2022. évi tényleges |
| Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban | státusz (fő) főállású | 1,50 | 1,50 |
| | ellenőri munkanap | 306 | 306 |
| Külső szolgáltató | státusz (fő) | 0 | 0 |
| | munkanap | 0 | 0 |
| Adminisztratív személyzet | létszám | 0 | 0 |

Kimutatás a 2022. évi tervezett és soron kívüli ellenőrzések megvalósításáról

| 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 | 10 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | saját ellenőri nap | 117 | 122 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 | 9 | 8 | 8 | 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pénzügyi | db | 2 | 3 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 25 | 30 | 0 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 | 5 | 5 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------------|------------|-----|----|----|---|---|----|----|----|----|---|---|---|---|---|---|
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | személyes ellenőrzési nap | 0 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rendszerellen- őrzés | db | 0 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 | 32 | 32 | 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 |
| Teljesítményellen- őrzés | 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 | db | 12 | 13 | 4 | 4 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | saját ellenőri nap | 142 | 152 | 32 | 32 | 8 | 8 | 17 | 17 | 13 | 13 | 5 | 5 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | személyes ellenőrzési nap | 27 | 15 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |

Kimutatás a belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekről

| | | Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek | |
|--------------------------|--|---|------------|
| | | Tervezett | Tényleges |
| Ellenőrzések összesen | saját ellenőri és soron kívüli ellenőrzési nap | 269 | 258 |
| | 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 | 36 | 48 |
| | külső embernap | 0 | 0 |
| Kapacitás | saját embernap | 306 | 306 |
| | külső embernap | 0 | 0 |
| | összesen | 306 | 306 |

Dombóvár, 2023. február 8.

Készítette:

Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A 2022. éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

.....
dr. Szabó Péter
Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
jegyzője