

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570.Barcs,Bajcsy-Zs.u.46.
Pf.: 62. Tel.: 565-961

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:
Dr Hosszúné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

06. sz. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. július 16-i ülésére

Barcs Város Önkormányzata
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Barcs Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával** gondoskodott az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt. A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényeszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2019. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. 2020. évi kötelező továbbképzési bejelentkezése megtörtént.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

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

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Barcsi Polgármesteri Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság. A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

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

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható – többek között – a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számon kérhető legyen.

Kelt: Barcs, 2020. február 15.

Jóváhagyta:



.....
jegyző

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Balázsne dr. Vástyan Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

**Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, ahol megfelelő számú köztisztviselő dolgozik ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer kialakításra kerüljön. A speciális szakértelmet igénylő feladatok és szabályozások esetén külső szakértő bevonása lehetséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek. alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A Bkr. értelmező rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések alapján költségvetési szervre definiált feladatok az Önkormányzatra is vonatkoznak.</p> <p>A vizsgálat alapján összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.</p> <p>Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezik. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.</p>

		<p>A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.</p> <p>Az Önkormányzat az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges.</p> <p>A vizsgált Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Barcsi Polgármesteri Hivatal rendelkezik a felsorolt szabályzatokkal. A szabályzat hiánya nem akadályozza a feladatellátást a Hivatal részéről, azonban a vizsgált szabályzatok Önkormányzatra történő elkészítéséről gondoskodni kell.</p> <p>A vizsgált Önkormányzat vonatkozásában a dokumentumok nem kerültek teljeskörűen kialakításra és elfogadásra, mivel az Önkormányzat szintjén nem szabályozott és ebből eredően nem dokumentált a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs alrendszer.</p> <p>A Bkr. alapján Barcs Város Önkormányzatára vonatkozóan önálló szabályzatban kell rögzíteni a Barcsi Polgármesteri Hivatal által kialakított és működtetett információs és kommunikációs rendszert, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. A szabályzatok hiánya nem akadályozza a feladatellátást a Hivatal részéről, azonban az információs és kommunikációs rendszer szabályozottsága és szabályszerű működése érdekében az alábbi szabályzatok Önkormányzatra történő elkészítéséről és hatályba léptetéséről vagy önálló szabályzatban a Hivatali szabályzat irányadónak tekintéséről gondoskodni kell:</p> <ul style="list-style-type: none">- informatikai rendszerbiztonsági szabályzat,- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,- információ átadási szabályzat,
--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> - információs és kommunikációs szabályzat, - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat. <p>A megállapítás Intézkedési terv készítésére köteles.</p>
Barcsi Polgármesteri Hivatal 2018. évi gazdálkodásának és működésének átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által irányított Barcsi Polgármesteri Hivatal 2018. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószeri döntéseknek	Rendszerellenőrzés	<p>Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.</p> <p>A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.</p> <p>A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja</p> <p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés a 2018. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>A Hivatalnak önálló számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó szabályzatokkal, valamint önálló kötelezettségvállalási szabályzattal kell rendelkeznie, melykövetelmény érvényesült. A Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a kötelező szabályzatokkal rendelkezik.</p> <p>A Hivatal pénzügyi személyi állománya megfelelő a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásához, a dolgozók szakmai képesítése megfelelő.</p> <p>Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. A Barcsi Polgármesteri Hivatal az éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.</p>

			<p>Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2018. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral rendelkezett. A főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztotta a 2018. évi mérleg adatait. Mennyiségi felvétellel történő leltározásra 2018. évben nem került sor, 2019. évben hajtják végre a leltározást. A Hivatal az ASP-ben vezetett kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.</p> <p>A 2018. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.</p> <p>Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és az általános forgalmi adó főkönyvi könyvelésének felülvizsgálatát javasoljuk.</p> <p>A tárgyévi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak, de a maradvány előző évből származó 344 198 Ft hibát tartalmaz. A hibát a Pénzügyminisztérium engedélye nélkül javítani nem lehet, amennyiben erre lehetőség nyílik, azt meg kell tenni.</p> <p>Az ellenőrzés a Hivatal 2018. évi elemi költségvetési beszámolóját vizsgálta meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatot teszi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Javaslat: Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és az általános forgalmi adó főkönyvi könyvelésének felülvizsgálatát javasoljuk. 2. Javaslat: A 2019. évi beszámoló alátámasztását szolgáló leltározást végre kell hajtani.
<p>A Városgazdálkodási Igazgatóság követelés kezelési rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a Városgondnokság kintlévőség kezelésének szabályozása és gyakorlata megfelel a vonatkozó előírásoknak és eredményesnek tekintethető-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága (a továbbiakban: VGI) az értékelési feladatok ellátásának szabályozásáról gondoskodott, értékelési szabályzattal rendelkezik, mely 2018. 01. 01-én lépett hatályba.</p> <p>A Városgazdálkodási Igazgatóság a kintlévőség kezeléséről folyamatosan gondoskodik.</p>

			<p>A VGI által alkalmazott SALDO integrált gazdálkodási szoftvert egyedileg nyilvántartja a követeléseket, valamint külön nyilvántartásokkal is rendelkezik az intézmény, melyből az irányító szerv igényei szerinti információkat nyer.</p> <p>2018. évben értékvesztés és behajthatatlan követelés elszámolására nem került sor. Ha a mérlegkészítéskor az értékelés során nincs alapja az értékvesztés, illetve a behajthatatlanság elszámolásának, attól függetlenül javasoljuk az értékelési feladat elvégzésének dokumentálását. Javasoljuk a teljes követelés állomány felülvizsgálatát, értékvesztésének pontos megállapítását és rögzítését a főkönyvben. A VGI a SALDO integrált gazdálkodási szoftvert alkalmazza a főkönyvi könyvelés során, mely alkalmas az értékvesztés elszámolására.</p> <p>A Városgazdálkodási Igazgatóság a kintlévőség kezeléséről folyamatosan gondoskodik. A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi:</p> <p>Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 2018. évben értékvesztés és behajthatatlan követelés elszámolására nem került sor. Ha a mérlegkészítéskor az értékelés során nincs alapja az értékvesztés, illetve a behajthatatlanság elszámolásának, attól függetlenül javasoljuk az értékelési feladat elvégzésének dokumentálását. 2. A 2014. évi számviteli jogszabály változás és a VGI személyi állományában történő változások együttes hatását tekintve a 2018. évi főkönyvben szereplő értékvesztés adatok pontos tartalma nem ismert, így javasoljuk a teljes követelés állomány felülvizsgálatát, értékvesztésének pontos megállapítását és rögzítését a főkönyvben.
<p>Az operatív gazdálkodás jogkörök gyakorlása rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellátják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés, 2. kötelezettségvállalás,

			<p>3. teljesítés igazolás, 4. érvényesítés, 5. utalványozás.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>A Barcs Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata által alapított és irányított, jelen ellenőrzés során vizsgált költségvetési szervek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Barcsi Polgármesteri Hivatal, • Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, • Barcsi Városi Könyvtár, • Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely. <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2018. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt, de a helyi gyakorlat felülvizsgálatra és pontosításra szorul, mert a jelen dokumentumok nem minden esetben igazolják a feladatellátás időrendiségének és ellátásának szabályszerűségét.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében a kötelezettségvállalást, a pénzügyi ellenjegyzést és a teljesítés igazolást célszerű az alapbizonylaton rögzíteni, vagy az utalványrendeleten végrehajtani, mivel így az operatív gazdálkodási jogkörök időbeli elkülönítése biztosított és igazolható.</p> <p>A helyi gyakorlatot javasoljuk felülvizsgálni és egységesíteni. A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz tartozik, így azok dokumentálása is célszerű, ha egy helyen, ellenőrizhetően megtalálható.</p> <p>Az utalványozás feladat ellátása a vizsgált időszakban megállapítható volt. Az utalványrendeleten az aláírások rendelkezésre álltak, de azok nyomtatása</p>
--	--	--	---

			<p>esetenként utólagos, így nem igazolja a szabályszerű feladatellátás időrendiségét.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményeként, elektronikusan is rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek.</p> <p>A vizsgált időszakban a bevételek és kiadások elszámolása alapbizonylatok alapján történt, visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók. A dokumentálás megfelelően igazolta a gazdasági események teljesítését.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása megállapítható volt, de a helyi gyakorlat felülvizsgálatra és pontosításra szorul, mert a jelen dokumentumok nem minden esetben igazolják a feladatellátás időrendiségének és ellátásának szabályszerűségét.</p> <p>A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés a következő, intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat teszi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A teljesítés igazolás pecsét alkalmazásával történik az alapbizonylaton, de gondoskodni kell róla, hogy mivel a teljesítést az igazolás dátumának megjelölésével kell igazolni, a dátumozás teljes és pontos legyen. 2. A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás tekintetében a helyi gyakorlatot javasoljuk felülvizsgálni és egységesíteni. A pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz tartozik, így azok dokumentálása is célszerű, ha egy helyen, ellenőrizhetően megtalálható. 3. Teljes körűen biztosítani kell az ASP program helyes használatával, az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, ezzel biztosítva minden esetben a pénzügyi teljesítést megelőző helyes utalványrendelet elkészítését.
Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett az Önkormányzat a	Teljesítmény ellenőrzés	<p>A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Barcs Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi jogkör gyakorlás rendje miképpen alakul.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy Barcs Város Önkormányzata, mint kizárólagos tulajdonosi jogok gyakorlója a BARCSTEX esetében volt</p>

<p>jogkör gyakorlás rendjének a vizsgálata</p>	<p>tulajdonosi jogkör gyakorlást szabályozta és valósította meg.</p>		<p>vizsgálható, mivel az Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. január 1. nappal a Barcs Kft. végelszámolásáról döntött.</p> <p>A vizsgálat alapján Barcs Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása megállapítható, mivel az alapvető jogok és kötelezettségek teljesítése megtörtént, pl.: a BARCSTEX Kft. üzleti tervét és beszámolóját megtárgyalta, de a részletszabályok vonatkozásában konkrét, jövőbeni elképzelések nem találhatók.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata Közép és Hosszú Távú Vagyongazdálkodási Tervvel az Nvt. rendelkezéseinek figyelembevételével a 2013-2022. évekre rendelkezett. A tervet az Önkormányzat a 2013. március 13-i ülésén tárgyalta meg és fogadta el 58/2013. (III. 13.) sz. határozatával.</p> <p>A Tervben a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságokról nem rendelkezik. Általános tartalommal megfogalmazásra került középtávú koncepció, hogy <i>„Az önkormányzat csak olyan gazdálkodó szervezetben vehet részt, amelyben felelőssége nem haladja meg vagyoni hozzájárulásának mértékét.”</i></p> <p>Barcs Város Önkormányzatának 2015–2019. évekre vonatkozó Gazdasági programját a Képviselő-testület 52/2015. (IV. 23.) határozatával hagyta jóvá. A gazdasági program a BARCSTEX Kft-ről a „ Gondoskodás a szociális ellátásról „ fejezetben rendelkezik, amelyben célként fogalmazta meg a Kft. fenntartását.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata, mint alapító képviseletében a Polgármester 2017. május 18. napon hagyta jóvá a BARCSTEX Kft. Alapító Okiratát, amelyben a M.n.s. egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül főfeladat mellett a M.n.s. egyéb oktatás és a M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység szerepel közhasznú feladatként.</p> <p>Az Okiratban egyértelműen nem szerepel, hogy mely feladatokat látja el a Kft. közfeladatként az Önkormányzat képviseletében.</p> <p>Barcs Város Önkormányzata és a BARCSTEX Kft. 2013. április 3. napon Közszolgáltatási szerződést kötött, de a dokumentum a közfeladatokat egyértelműen nem határozza meg. Megkötése alapvetően a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos.</p>
--	--	--	---

			<p>Az önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosításról, használatának és forgalmának rendjéről szóló 2/2010. (II. 5.) önkormányzati rendelet III. fejezete szabályozza az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának a rendjét.</p> <p>A BARCSTEX Kft. honlapján (www.barcstex.hu) a jogszabály szerinti közzététel nem történt meg, mivel „Nyilvánosság” címszó alatt a 2017. évi Egyszerűsített éves beszámoló mérleg – 2017. és a 2018. évi Közhasznúsági jelentés érhető el.</p> <p>A BARCSTEX Javadalmazási Szabályzatát a Képviselő-testület 2012. június 29-i zárt ülésén, személyi döntéssel kapcsolatos napirendi pont keretében fogadta el.</p> <p>2019. évben Barcs Város Önkormányzatának képviselő-testülete 2019. május 16. napi ülésén tárgyalta a BARCSTEX Kft. 2019. évi üzleti tervét és a 2018. évi beszámolóját.</p> <p>A Képviselő-testület 74/2019. (V. 16.) számú határozatával döntött a 2018. évi beszámoló elfogadásáról 19.333 eFt mérlegfőösszeggel és 65.502 eFt mérleg szerinti eredménnyel, amely az eredménytartalék javára került elszámolásra.</p> <p>Ugyanezen határozattal elfogadta a cég 2018. évi vonatkozó közhasznúsági jelentését.</p> <p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1) bek. alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező.</p> <p>A BARCSTEX Kft. Alapító Okirata tartalmazza a Felügyelő Bizottság három tagjának adatait.</p> <p>A Felügyelő Bizottság Ügyrenddel nem rendelkezik.</p> <p>A vizsgálat nyomán megfontolandó, Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatok:</p> <p>A tulajdonos felé megfogalmazott javaslatok:</p>
--	--	--	---

			<ol style="list-style-type: none">1. A Felügyelő Bizottság Ügyrendjét jóvá kell hagyni.2. Felül kell vizsgálni és aktualizálni, illetve konkretizálni kell a közép és hosszú távú programban a gazdasági társaságok működésének eredményessége és hatékonysága alapján a jövőbeni elképzeléseket.3. Felül kell vizsgálni a vagyongazdálkodási rendeletet a gazdasági társaság vagyongazdálkodási jogállásával kapcsolatban. <p>A BARCSTEX Kft. ügyvezetése felé megfogalmazott javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény alapján és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közzétételi kötelezettség teljesítéséről a BARCSTEX Kft-nek gondoskodnia kell.2. A Felügyelő Bizottság Ügyrendjét alapítói jóváhagyásra elő kell készíteni.
--	--	--	--

