

**Barcs Város Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7570.Barcs,Bajcsy-Zs.u.46.**  
**Pf.: 62. Tel.: 462-459**

↓  
... sz. napirendi pont

**Az előterjesztés előkészítésében részt vett:**  
**Dr Hosszúné Szántó Anita**  
**Belső ellenőrzési vezető**  
**SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Az Önkormányzat 2014. évi ellenőrzési jelentéséről**

**Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete**  
**2015. április 23-i ülésére**

## Vezetői összefoglaló

Barcs Város Önkormányzatnál 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.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet ( a továbbiakban: Bkr. ) nyújtotta.

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

A fenti előírásoknak megfelelően **Barcs Város Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48.§. alapján - jelen, 2014. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali 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.

A 2014. évi új államháztartására történő áttérés számos új és többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak, amelyet tovább nehezített az alkalmazott számviteli szoftver megkésett alkalmazhatósága és tesztelésének hiánya miatt a folyamatos módosítás, frissítés.

A pénzügyi területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudták teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket.

### **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 és intézményei működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgyai döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányultak.

A belső vizsgálatok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele és ellenőrzési programja alapján történtek.

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./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt volt, melyből kettő áthúzódott 2015. évre, de jelen beszámoló elkészítéséig lezárásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések bemutatása az 1. számú függelékben található.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárásaira alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális ellenőrzésen felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel.

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.***

Az ellenőrzés 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 költségvetési szerv, 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.

#### ***I./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 vezető 2014. évben a kötelező továbbképzésen részt vett, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

***I./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 2014. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2014. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2014. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

***I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példány az irattárba kerül.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a **rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A 2014. évi tanácsadásról a 2. számú függelék ad tájékoztatást.

***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 kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével, illetve a vizsgálatot érintett személlyel. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált. A jelentéstervezetekkel kapcsolatos érdemi kifogás nem merült fel az év folyamán.

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

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, 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. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső, ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

#### ***2. Kockázatkezelés***

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

#### ***3. Kontrolltevékenységek***

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat.

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

#### ***4. Információ és kommunikáció***

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

#### ***5. Monitoring***

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

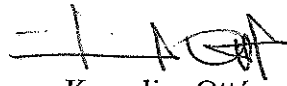
Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

A végrehajtás követése, az ellenőrzés pozitív hatása részlegesen mutatható ki. A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságokat, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Változatlanul magas az aránya a folyamatos határidejű végrehajtásoknak az intézkedésre kijelölt határidők közt.

**Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.** A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.

Kelt:Barcs, 2015.április 8.

Jóváhagyta:



Karvalics Ottó

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető


#### **Határozati javaslat:**

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

**Felelős:** Karvalics Ottó polgármester

**Határidő:** értelem szerint

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam:



Balázné dr. Vástyán Krisztina  
címzetes főjegyző

Barcs, 2015. április 8.

## A 2014. évben lefolytatott ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Barcs Város Önkormányzatnál a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú	<p>A vizsgálat során Barcs Város Önkormányzatnál felmértük és értékeltük a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodás rendjét, mivel az Áht.61. § (1) bekezdése értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Barcs Város Önkormányzat vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik.</p> <p>Barcs Város Önkormányzat a 2/2010. (II.5.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet megfelelő tartalmú.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A vizsgált időszakban az Önkormányzati Hivatal kialakította Barcs Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását az e-KATA programban.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 88. § (1) bekezdése értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni, mely követelmény érvényesült. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 44/A. § (1) bekezdése értelmében vagyonkimutatást kell készíteni.</p> <p>Az Önkormányzati Hivatal a beszámolóhoz kapcsolódó vagyonkimutatást elkészítette. A mérleg</p>

alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével valamint mérlegfeltárral gondoskodott.

A vagyonkimutatás további részletezését, tételes alábontását az erre vonatkozó önkormányzati rendeletnek kell szabályoznia.

**Az Önkormányzati Hivatal a vagyonkimutatást az e-KATA program alkalmazásával elkészítette. Az Önkormányzati Hivatal kialakította Barcs Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását az e-Kata programban.**

A nyilvántartás kialakítása óta eltelt időszak változásainak felülvizsgálata biztosított és folyamatos.

Barcs Város Önkormányzat tekintetében az ingatlan-nyilvántartás földhivatali felülvizsgálatát, egyeztetését elvégezték.

A vagyon felülvizsgálatát indokolta többek között az is, hogy az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (XI. 13.) NGM rendelet 2.§-a értelmében a rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei fordulónappal teljes körűen, tényleges mennyiségi felvétellel fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást.

Az Önkormányzati Hivatal eleget tett az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról szóló statisztika készítési kötelezettségének.

Az ingatlanok analitikus nyilvántartása és a statisztika közötti egyezőség az e-KATA program használatával biztosított.

**Az Önkormányzati Hivatalnál a vagyonyilvántartás zárt rendszerét kialakították, a vagyonmegóvás és nyilvántartás feltételei adottak.**

**Az ellenőrzés az ingatlanvagyon tekintetében a vagyonyilvántartás kialakított rendszerét megfelelőnek ítélte meg, így javaslat megfogalmazására nem kerül sor.**



<p>Barcsi Móricz Zsigmond Művelődési Központ 2013. évi kölségvetési gazdálkodásának átfogó vizsgálatáról</p>	<p>A ellenörzés célja, annak vizsgálata, hogy az Intézmény éves gazdálkodása során biztosított volt-e a zavartalan, szabályszerű működés, illetve az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás.</p>	<p>Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Barcsi Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely, mint önállóan működő kölségvetési szerv (továbbiakban: Intézmény) szabályozottságát és a gazdálkodási folyamatok összhangját a beszámoló elemzésével és a mérlegvalódiság ellenörzésével. Vizsgáltuk a működés szabályozottságát és értékeltük a pénzügyi egyensúlyi helyzetet. Megállapítható volt, hogy az Intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatait ellátó Barcsi Polgármesteri Hivatalnál (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) zárt számviteli rendszer biztosítja az Intézményt érintő gazdálkodási folyamatok végrehajtását.</p> <p>Az Intézmény működéséről szóló alapvető dokumentumok, azaz az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat az alapítói és irányítói jogot gyakorló Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadásra kerültek.</p> <p>Az ellenörzés a 2013. évi kölségvetési és pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>Az Intézmény kölségvetését, a kiadásainak és a bevételeinek előirányzatai alkotják.</p> <p>Az Intézmény kölségvetéséből finanszírozza és látja el kötelező feladatait.</p> <p>Az Intézmény beszámolási kötelezettsége a kölségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, pénzügyi és létszámhelyzetének, és a kölségvetési feladatmutatók alakulásának bemutatására terjed ki.</p> <p>A beszámolóban a pénzügyi helyzetet a kölségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzat teljesítése tükrözi. A maradvány az alaptevékenységgel kapcsolatos pénzmaradványt tartalmazza, mivel az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat.</p> <p>Az Országgyűlés döntéseinek megalapozásához, továbbá a zárszámadás elkészítéséhez és az</p>
--	--	--	--

		<p>államháztartás mérlegeinek összeállításához a Polgármesteri Hivatal az Intézmény évközi és év végi költségvetési beszámolóját valamint az időközi költségvetési és mérlegjelentését elkészítette.</p> <p><b>A 2013. év végi beszámoló teljesítési adatainak értékelésekor megállapítható volt, hogy a bevételek és a kiadások is a módosított előirányzaton belül teljesültek. A gazdálkodás megfelelt az Áht-ban foglaltaknak.</b></p> <p>Az Intézmény gazdálkodási feladatellátásához szükséges számviteli szabályzatok rendelkezésre álltak. A szabályozottság tekintetében megállapítható, hogy a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatainak hatályát – a leltározási és selejtezési szabályzatok kivételével – az Intézményre kiterjesztették. Hiányosságként állapítható meg, hogy a pénzkezelési szabályzat az Intézményre vonatkozóan nem tartalmaz szabályozást.</p> <p>Az Intézmény a kötelezettségvállalás-, pénzügyi ellenjegyzés-, érvényesítés-, és utalványozás hatásköri rendjéről saját szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az Intézményt fenntartó Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testülete rendeleti szinten nem rögzítette a két évenkénti mennyiségi leltározás lehetőségét, így a leltározást minden évben el kell végezni, mely követelménynek az Intézmény eleget tett. A mérlegleltárt teljes körűen elkészítették. A leltározást megelőzően selejtezésre nem került sor. A kis értékű tárgyi eszközök leltározását elvégezték.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a mérleg adatait a mérlegleltár az analitikus nyilvántartások és a főkönyv alátámasztja, a mérlegvalódiság megállapítható.</p> <p><u>Megállapítás</u> A szabályozottság tekintetében megállapítható, hogy a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatainak hatályát – a leltározási és selejtezési szabályzatok kivételével – az Intézményre kiterjesztették. Hiányosságként</p>
--	--	--

			<p>állapítható meg, hogy a pénzkezelési szabályzat az Intézményre vonatkozóan nem tartalmaz szabályozást.</p> <p>Az Intézmény a kötelezettségvállalás-, pénzügyi ellenjegyzés-, érvényesítés-, és utalványozás hatásköri rendjéről saját szabályzattal rendelkezik.</p> <p><u>Javaslat:</u> Gondoskodni kell a teljes körű, helyi sajátosságokat és előírásokat tartalmazó szabályozás kialakításáról.</p>
Barcs Város Önkormányzat készpénzkezelési rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az Önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú	<p>Barcs Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, melynek a 2013. december 31-éig hatályos rendelkezések értelmében önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv besorolása volt.</p> <p>A Hivatalnál a feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak.</p> <p>A vizsgált időszakban megállapítható, hogy az önkormányzat megfelelő színvonalon kitöltötte, ezért a bizonylatok hitelessége nem kérdőjelezhető meg. Visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók.</p> <p>A belső bizonylatok esetében az érthetőség miatt legszükségesebb adatokat feltüntették.</p> <p><b>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Barcs Város Önkormányzat pénzforgalmi számla és készpénz kezelésének rendje részben megfelelő, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása nem teljes körű. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának kialakított rendje hiányos, így a gyakorlat megváltoztatása javasolt.</b></p> <p><b><u>A vizsgálat alapján tett megállapítások és javaslatok:</u></b></p> <p>1./ <u>Megállapítás:</u> A szigorú számadású nyomtatványok pontos vezetése a visszaélések kockázatát is csökkenti, így kiemelt feladat a pénzkezelés területén.</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</u> Gondoskodjanak új szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartás kialakításáról, vizsgálják felül a betelt nyomtatványok nyilvántartásának és tárolásának gyakorlatát, valamint a</p>

			<p>selejtezés lehetőségét.</p> <p>2./ <u>Megállapítás:</u> A bizonylatokon a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása hiányzik.</p> <p><u>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</u> Gondoskodjanak az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű szabályszerű ellátásáról.</p> <p><u>Célszerűségi jelleggel megfogalmazott, Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslat:</u> A teljesítés igazolására jogosult személyeket – az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki, így nem célszerű az a gyakorlat, hogy ezt a két feladatkört egy személy, a kötelezettségvállaló lássa el.</p>
<p>Barcs Város Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtették-e a belső kontrollrendszert;</li> <li>• a kontroll környezet kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e.</li> </ul>	<p>Dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Szabályszerű volt a kontrollkörnyezet, a monitoring és az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, mivel az a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve kisebb hiányosságok mellett is megteremtette e kontrollterületeken a szabályszerű működés lehetőségét.</p> <p>Részben szabályszerű volt a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése, valamint kockázatkezelési rendszer, mivel a megállapított szabályozásbeli hiányosságok nem veszélyeztették ezen a kontrollterületen a szabályszerű működést.</p> <p>Jelen vizsgálat, s az Önkormányzatnál és Intézménynél lefolytatott vizsgálatok az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapított meg.</p> <p>A Képviselő-testület kialakította az erőforrásokkal való, szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket és betartását számon kérte, ellenőrizte.</p> <p>Javaslatként fogalmazódott meg a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok, azaz a teljesítés igazolás és érvényesítés működése.</p>
Barcs Város	A vizsgálat célja	Dokumentumelemzés,	2013. évben Barcs Város

<p>Önkormányzat költségvetési szervek szabályozottságáról és gazdálkodásáról szóló 2013. évi ellenőrzés utóvizsgálata</p>	<p>független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a 2012. – 2013. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosítása megtörtént-e.</p>	<p>adatfeldolgozás, interjú</p>	<p>Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek szabályozottság kialakításának rendjét, valamint a szabályozottság és a gazdálkodás összhangját vizsgálta a belső ellenőrzés, melynek utóvizsgálatára jelen ellenőrzés során kerül sor.</p> <p><b>Megállapítható volt, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásával kapcsolatos írásbeli megbízások megtörténtek.</b></p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása a bizonylatokról alapvetően megállapítható volt, de a gyakorlat nem volt egységes, a szabályozással tartalmában teljes mértékben nem volt azonos.”</p> <p>Az ellenőrzés az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban fogalmazott meg javaslatot.</p> <p>Jelen utóellenőrzés vizsgálta arra irányult, hogy az ellenőrzés javaslatainak hasznosítása megtörtént-e.</p> <p><b>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a költségvetési szervek szabályozottságának és gazdálkodásának vizsgálata során megfogalmazott javaslat részben teljesült, ezért továbbra is javaslatként fogalmazódott meg, hogy a teljes körű operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról, valamint szabályozásáról gondoskodni kell.</b></p>
---	--	---------------------------------	--

**A 2014. évben lefolytatott tanácsadó tevékenységek bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
-Rendező mérleg összeállításával kapcsolatos szakmai háttér dokumentumok véleményezése - 2013. évi zárszámadási rendelet mellékleteinek véleményezése - 2014. évi költségvetési rendelet mellékletének véleményezése	A dokumentumok tartalmilag és formailag megfeleltek a jogszabályban foglaltaknak