

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

05... sz. napirendi pont

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

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. május 16-i ülésére

Barcs Város Önkormányzata
2018. 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 a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2018. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2018. 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 kontrollig 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. 2018. évet jellemezte az új államháztartási számviteli szoftverre, az ASP rendszerre történő áttéréstől eredő problémák kezelése, mely továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

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 2018. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen hét volt, mely közül hat lezárásra került, egy vizsgálat áthúzódott 2019. évre.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű 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.

1./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.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) 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.

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 2018. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezetőt nem vonták be.

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

2018. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2018. 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 Barcsi Polgármesteri Hivatalnál évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya 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. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult. Legfőbb területei: az ASP rendszer alkalmazása, a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

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.§ b - a) 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 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 ítéhető 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. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

3. Kontrolltevékenységek

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 (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Monitoring

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

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Barcs, 2019. május 2.

Jóváhagyta:



.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Karvalics Ottó polgármester

Határidő: értelem szerint

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam:



Balázs dr. Vástyán Krisztina
címetes főjegyző

Barcs, 2019. május 03.

1. függelék

**Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
A Gytv. 104.§ (1) bek. e.) pontban foglaltak alapján a szakmai munka eredményességének és a szakmai program végrehajtásának ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenység ellátása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Barcs Város Önkormányzat fenntartóként a személyes gondoskodás keretében az gyermekjóléti alapeljárásokról köteles gondoskodni:</p> <p>a) a gyermekjóléti szolgáltatás, b) a gyermek napközbeni ellátása, c) egy gyermek átmeneti gondozója, Ezen feladatok ellátása két intézményén keresztül valósul meg:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A gyermekek napközbeni ellátása a Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje szervezeti egységeként működő Napsugár Bölcsődében történik 2. A gyermekjóléti szolgálati feladatok a Barcsi Szociális Központ Család és Gyermekjóléti Szolgálatában kerülnek ellátásra. <p>Az Intézmények minden évben beszámolnak szakmai munkájukról a Képviselő-testületnek.</p> <p>A 2017. évi gyermekvédelmi tevékenység értékeléséről szóló beszámolót a Képviselő-testület 2018. március 18-i ülésén tárgya meg és fogadta el.</p> <p>A gyermekek napközbeni ellátása</p> <p>A Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Intézményen belül a Napsugár Bölcsőde önálló Helyi szakmai programmal rendelkezik, amely 2018. október 01. naptól hatályos. A Program rendelkezik a gyermekvédelemmel kapcsolatos feladatokról is, amelynek keretében rögzített feladat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a prevenció és a lehetséges korrekció, - az elsődleges észlelő és jelzőrendszer működtetése,

		<ul style="list-style-type: none"> - a kisgyermekek jólétének a biztosítása, - a gyermekvédelmi problémák megelőzése. <p>Mindezen feladatokat a Bölcsőde egyrészt saját kompetenciahatárain belül, másrészt – mint elsődleges észlelő- és jelzőrendszer – más külső, főképp a Barcsi Szociális Központ bevonásával, együttműködés keretében valósítja meg. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Napsugár Bölcsőde személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak a gyermekek napközbeni ellátásához.</p> <p>A Bölcsőde üzemeltetését tekintve napos bölcsőde, napi 10 óras nyitva tartással. A gyermekek bölcsődei ellátása a családban élő azon 3 év alatti gyermekekre vonatkozik, akiknek szülei, nevelői, gondozói munkavégzésük, a munkaerőpiaci visszatérésüket támogató programokban, képzésben való részvételük, betegségük vagy egyéb ok miatt a napközbeni ellátásukról nem tudnak gondoskodni.</p> <p>A Bölcsőde férőhelyeinek a száma 54 fő. 2017. január 1-én 41 fő volt a beíratott bölcsődés gyermekek száma.</p> <p>A Bölcsőde feladatát a jogszabályokban és a Helyi programban meghatározottak szerint látta el.</p> <p>A gyermekjóléti szolgálati feladatok</p> <p>A gyermekjóléti szolgáltatás olyan, a gyermekek érdekeit védő speciális személyes szociális szolgáltatás, amely a szociális munka eszközszerét használja fel.</p> <p>A gyermekjóléti szolgálat ellátja a gyermekjóléti szolgálati feladatokat, valamint a családsegítés szerinti feladatait.</p> <p>A Barcsi Szociális Központon belül önálló szakmai egységként működik a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, amelynek ellátási területe Barcs és hozzá tartozó településrészek.</p> <p>Feladatai:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a gyermekek testi, lelki egészségének, családban történő nevelésének elősegítése, - a gyermekek veszélyeztetettségének megelőzése,
--	--	---

<p>Belső kontrollrendszeren belül az integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok megfogalmazása és ezek kezelése megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>- a kialakult veszélyeztetettség megszüntetése.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Napsugár Bölcsőde tárgyi feltételei biztosítottak voltak, de a személyes feltételek – a szakember hiány miatt – nem voltak biztosítottak a feladat ellátásához.</p> <p>A személyi erőforrás problémák mellett a Szolgálat 2017. évben 39 családot, s ebből 114 gyereket és szülőt gondozott.</p> <p>A Szolgálat feladatát a jogszabályokban és a Szakmai programban meghatározottak szerint látta el.</p> <p>A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
			<p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatait ellátására szolgáló előírányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>Ennek biztosítása érdekében a belső kontrollrendszer öt elemből áll:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet 2. Integrált kockázatkezelési rendszer. 3. Kontrolltevékenységek 4. Információ és kommunikáció 5. Nyomon követési rendszer (monitoring) <p><u>A belső kontrollrendszer egyes területei kialakításának és működtetésének minősítése a következő:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollkörnyezet: A Barcsi Polgármesteri Hivatal működéséhez szükséges alapvető dokumentumok rendelkezésre álltak, melynek keretében a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat kialakításra és elfogadásra került.

		<p>2. Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rend kialakításának az előkészítése a Hivatalban a vizsgálattal egyidőben zajlott. A Barcsi Polgármesteri Hivatal, illetve Barcs Város Önkormányzat a működésével összefüggő visszaélésekre és az integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szabályzatokkal nem rendelkezett. A jövőben a szabályozás mellett gondoskodni kell az integrált kockázatkezelési rendszer értékeléséről és fejlesztéséről.</p> <p>3. Kontrolltevékenységek: A jegyző hatályba léptette a Barcsi Polgármesteri Hivatal, a polgármester Barcs Város Önkormányzat vonatkozásában az egyes operatív gazdálkodási jogkörök rendjéről szóló Kötelezettségvállalási szabályzatot, melyben a gyakorlat megfelelően rögzített.</p> <p>4. Információ és kommunikáció: A Hivatal kommunikációs rendje a vezetői egyeztetések eredményeként kialakított s az irányító szerv elvárásainak megfelel. Továbbá a jegyző utasítás formában kiadta a Barcsi Polgármesteri Hivatal Kommunikációs szabályzatát.</p> <p>A Hivatal hivatalos honlapja a www.barcs.hu, amelyen elérhető adatok és információk részben felelnek meg az Info tv. 1. számú mellékletében előírtakkal, ezért a jogszabályban meghatározott információk honlapra történő feltöltéséről, frissítéséről és megőrzéséről gondoskodni kell.</p> <p>5. Nyomon követési rendszer (monitoring): A Hivatal által folytatott operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés a folyamatos vezetői egyeztetés és ellenőrzés lévén biztosított. Az Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott 2018.</p>
--	--	---

		<p>évből a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről, s ezáltal a szervezeti és funkcionális függetlenség teljeskörűen biztosított volt.</p> <p>A jegyző kiadta utasítás formájában a Barcsi Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát, amely táblázatos formában rögzíti a részfolyamatokat</p> <ul style="list-style-type: none"> - a költségvetési tervezés és előirányzat kezelés, - a költségvetés végrehajtása, - a pénzgazdálkodás, számviteli nyilvántartáskezelés, - a vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz és készletgazdálkodás, vagyónvédelem és - a beszámoló készítés területén. <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklet alapján, amelyet a beszámolóhoz kell csatolni. Ezen nyilatkozattételi kötelezettségének a Hivatal Jegyzője a 2017. évi beszámoló elkészítésével egyidőben eleget tett, s egyúttal értékelte a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer egyes kontrollterületei és a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése alapvetően „szabályszerű volt”,</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az Info. tv. 1.számú melléklete alapján az elektronikus közzétételi kötelezettség teljeskörű teljesítéséről, a hatályban lévő szabályzatok folyamatos felülvizsgálatáról. 2. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és folyamatos értékeléséről gondoskodni kell. 3. A belső kontroll működéséről szóló nyilatkozatot valamennyi
--	--	---

2018. éves ellenőrzési jelentés

<p>2018. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>államháztartási szervezet tekintetében el kell készíteni és a zárszámadással egyidőjűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.</p> <p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni.</p> <p>Barcs Város Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Barcsi Polgármesteri Hivatal látja el, mely gondoskodott a költségvetés tervezés végrehajtásáról.</p> <p>Az Áht. 28/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv költségvetési rendeletben megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről az Ávr-ben foglaltak szerint elemi költségvetést kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul - a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámainak bemutatását kivéve- elkészítették az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat.</p> <p>A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § értelmében a jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A 2018. évi költségvetési rendelet elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármester a képviselő-testületnek írásban nem számolt be, de a 2018. évi átmeneti időszak gazdálkodási adatai a 2018. évi költségvetési rendeletbe beépültek.</p> <p>Az Áht. 29/A. §-a értelmében a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig <u>határozatban állapítja meg</u></p>
--	--	------------------------------------	---

2018. éves ellenőrzési jelentés

			<p>a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie, mely követelmény ezer forintban tekintve érvényesült.</p> <p>Az Áht. 23. §-ába foglalt tartalmi követelményeknek a 2018. évi költségvetési rendelet megfelelt.</p> <p>Az ellenőrzés a 2018. évi költségvetés tervezés folyamatának és dokumentálásának rendjét megfelelőnek ítélte meg. Javaslatként fogalmazódik meg, hogy a költségvetési rendelet előterjesztésekor a költségvetési rendelet elfogadásáig teljesített gazdálkodási adatokról a költségvetési rendelet előterjesztésének részeként a polgármesternek a képviselő-testület részére be kell számolnia, melyet írásban kell rögzíteni.</p> <p>A javaslat intézkedési terv készítésre nem köteles.</p>
<p>Számvetési szabályozottság vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási feladatellátás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, és összhangban van-e a gyakorlattal.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A lefolytatott vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a Barcsi Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal) a gazdálkodás szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>Az ellenőrzés a vizsgálat egyidejűleg érvényben, hatályban lévő dokumentumokra és szabályzatokra terjedt ki.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Hivatalnál a 2018. évi gazdálkodás szabályozottságának rendje megfelel a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>A lefolytatott vizsgálat alapján az alábbi Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslat került megfogalmazásra:</p> <p><u>Megállapítás:</u> A Beszerzési szabályzatot, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatát,</p>

2018. éves ellenőrzési jelentés

			<p>valamint A kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozó szabályzatot a Jegyző 2013. 10. 01. napjával léptette hatályba.</p> <p>Javaslat: A jogszabályi változások átvezetése érdekében a Beszerzési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzata, valamint A kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét szabályozó szabályzat felülvizsgálatáról gondoskodni kell.</p>
<p>A 2017. évi zárszámadás lebonyolításának vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a 2017. évi zárszámadási rendelet előkészítése megfelelő-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Az Áht. 87. § A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendelete megtalálható Nemzeti Jogszabálytár honlapján. (www.njt.hu)</p> <p>A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére részben elkészítették az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat.</p> <p>Az Áht. 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (2018.05.30.) hatályba lépjen, mely követelmény érvényesült.</p> <p>A 2017. évi zárszámadási rendelet a vonatkozó jogszabályokba foglalt tartalmi követelményeknek alapvetően megfelelt.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat: Ki kell egészíteni a zárszámadási rendeletet a költségvetési rendelet kötelező mellékleteinek megfelelően. (Pl. a költségvetési év azon fejlesztési céljai, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1)</p>

2018. éves ellenőrzési jelentés

			<p>bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek)</p>
<p>ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Barcs Város Önkormányzat 2018.01.01. naptól alkalmazza az ASP rendszert a számviteli feladatok végrehajtásához, mely alkalmazásának helyességét jelen ellenőrzés során vizsgáltuk.</p> <p>Az ASP rendszer bevezetése nem volt zökkenőmentes, de megvalósult. A program használata más szemléletet és munkafolyamatokat igényel, mint az önkormányzat által alkalmazott korábbi program.</p> <p>Az ASP rendszer a korábban alkalmazott programhoz viszonyítva nehezséges, a hibás könyvelési tételek javítása bonyolultabb, minden munkafolyamat manuális és külön-külön menüpontban található, nem integrált, összefoglalva kevésbé „felhasználóbarát”.</p> <p>Az önkormányzat főkönyvi kivonatának adatai alapján a bankszámlák záró egyenlegei egyedileg vizsgálva nem egyeztek meg a bankszámlakivonatokkal.</p> <p>Az ellenőrzés időszakában a főkönyvi könyvelés nem volt teljes körű, így a 2018. december havi adatszolgáltatás időpontjáig –de legkésőbb a 2018. évi beszámoló elkészítésének határidejéig- gondoskodni kell a főkönyvi hiányosságok javításáról.</p> <p>A köztisztviselők munkaidejének leterheltségét tekintve általánosságban megfogalmazható, hogy nem állt megfelelő felkészülési idő rendelkezésre a hibátlan feladatellátás biztosításához.</p> <p>Az ASP program használata biztosítja az Áhsz. által szabályozott államháztartási számvitel szabályos folyamatának végrehajtását, de a bevezetés évében alkalmazása nehezséges, lassú és hibás volt.</p> <p>A program alkalmazása megvalósult és a hibák javítását követően biztosítani fogja a 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítését, a helyes adatszolgáltatás végrehajtását. A programban az adatszolgáltatási és beszámoló készítési kötelezettség pontosan és könnyen teljesíthető.</p> <p>Az ellenőrzés az ASP program bevezetésének és alkalmazásának gyakorlatát</p>

2018. éves ellenőrzési jelentés

			<p>nehéznek és átmenetileg hibásnak ítélte meg. A feladatellátás javításának érdekében az ellenőrzés az alábbi javaslatokat teszi:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az ellenőrzés időszakában a főkönyvi könyvelés nem volt teljes körű, így a 2018. december havi adatszolgáltatás időpontjáig –de legkésőbb a 2018. évi beszámoló elkészítésének határidejéig - gondoskodni kell a főkönyvi hiányosságok javításáról.2. Az ASP program biztosítja a jogszabályba foglalt időszakai zárások végrehajtását, melyet alkalmazni kell.3. A negyedéves zárás keretében kiemelt feladat a helyi adók tekintetében a követelések és túlfizetések állományának főkönyvi rendezése, melyről gondoskodni kell. <p>Általános javaslatként fogalmazódik meg, hogy a 2018. évi költségvetési beszámoló elkészítését megelőzően a pénztárak és a bankszámlák záró egyenlegét egyedileg ellenőrizni kell, és biztosítani kell a valós záró egyenlegek és a főkönyvi kivonat adategyezőségét. A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.</p>
--	--	--	---