

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

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

..02. sz. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2022. május 19-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

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 Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzésrendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Barcs Város Önkormányzat és az általa irányított intézmények 2021. évi belső ellenőrzési tervében szereplő, s jelen időpontig lezárt vizsgálatokról a 2021. évi belső ellenőrzési beszámoló és annak mellékletét képező függelék számol be.

Kelt: Barcs, 2022. május 5.


Balázné dr. Vástyán Krisztina

Barcs Város Önkormányzata
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

I. / A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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 az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működésfeltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

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

Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, valamint a Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely vonatkozásában a személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata 2022. évre a számlázással kapcsolatos infrastruktúra változása miatt áthúzódott.

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 2021. 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

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 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 Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételel történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

Barcs Város Önkormányzata
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

I. / A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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 az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek 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 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

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

Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, valamint a Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely vonatkozásában a személyi térítési díj és egyéb díjak számlázási rendjének vizsgálata 2022. évre a számlázással kapcsolatos infrastruktúra változása miatt áthúzódott.

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 2021. 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

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 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 Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételel történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. 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 a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

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 példánya az irattárba kerül.
A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladat

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I. /3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. 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. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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 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. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

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

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott és nem működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

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 az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. 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.

3. 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 az erről hozott döntés értelmében. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges.

4. 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.

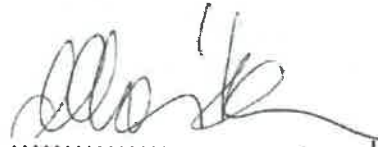
II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

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 számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



..... belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



..... jegyző

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

**Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelees javaslat</i>
Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	Szabályszerűségi ellenőrzés	<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. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló eszközöket kell bemutatni.</p> <p>A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés Barcs Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), illetve az általa alapított és fenntartott költségvetési szerveknél lefolytatott 2020. évi selejtezési eljárásra terjedt ki.</p> <p>Az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje - Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága - Barcsi Polgármesteri Hivatal - Barcsi Szociális Központ - Barcsi Városi Könyvtár - Kistérségi Járóbetegellátó Központ

2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>- Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely</p> <p>Az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek közül 2020. évben Barcs Város Óvodája és Bölcsődéjében (továbbiakban: Intézmény) került sor selejtezésre. Ennek megfelelően az ellenőrzés is az Intézményben lefolytatott selejtezés vizsgálatára terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: Az Önkormányzatnál lefolytatott selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, az eljárás zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerrel támogatott, megfelelően dokumentált.</p> <p>A selejtezés során készült bizonylatok alapján megállapítható volt a selejtezés szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenységet alapvetően megfelelőnek ítélte meg, de a tulajdonosi joggyakorlás érvényesítése érdekében Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>Az Intézmény által használt, nagyértékű ingó vagyonelemek selejtezése során a tulajdonosi jogok érvényesítéséről gondoskodni kell, s ennek érdekében a vagyonrendelet módosítását végre kell hajtani.</p>
<p>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelelő-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló során elkészített mérlegben a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló</p>

2021. éves ellenőrzési jelentés

	<p> megtörtént-e?</p>		<p>eszközöket kell bemutatni. A gazdálkodó szervezet által nem használt eszközöket a mérleg nem tartalmazhatja, ezeket selejtezni kell.</p> <p>Az ellenőrzés a Barcsi Polgármesteri Hivatalnál (a továbbiakban:Hivatal) lefolytatott 2020. évi selejtezési eljárásra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők: A Hivatalnál a selejtezési folyamat szabályozott, jól követhető, az eljárás zárt főkönyvi és analitikus nyilvántartási rendszerrel támogatott, megfelelően dokumentálható.</p> <p>Selejtezésre a Hivatalnál a 2020. évben nem került sor.</p> <p>Az ellenőrzés a 2020. évi selejtezési tevékenység szabályozottságát megfelelőnek ítélte meg. Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők: A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni. A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p>

			<p>A Vnytv. alapján a vizsgált Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatában kell szabályozni a Vnytv. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek alapján a vizsgált Hivatal jelenleg hatályos, a Képviselőtestület 48/2013. (II. 21.) számú határozattal elfogadott és többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzatának (a továbbiakban: SzMSz) 2. melléklete rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>A Hivatal rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról részletesen rendelkezik.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás megtörtént, mivel az SzMSz a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettekről rendelkezik, illetve a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat létrehozására is sor került.</p> <p>A gyakorlatban a kötelezettek az előírtak szerint teljesítették a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.</p>
--	--	--	--

			<p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>A belső ellenőrzés nem kíván javaslattétellel élni.</p>
<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Kistérségi Járóbetegellátó Központ (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>A vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) meghatározza a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körét.</p>

			<p>Az SzMSz szerint vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség terheli az igazgatót, annak helyettesét, az értékkönyvelőket, a pénztárost, illetve az anyaggazdálkodási ügyintézőt.</p> <p>Egyéb, a vagyonyilatkozat-tételre vonatkozó szabályozást nem tartalmaz a szabályzat.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Az Intézmény nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról rendelkezne.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás részben történt meg, mivel az SzMSz a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köréről rendelkezik, azonban a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat létrehozására nem került sor.</p> <p>A gyakorlatban a vagyonyilatkozattételre kötelezettek az előírtak szerint teljesítették a vagyonyilatkozattételt, s ez az Intézményvezető személyét érintően a Barcsi Polgármesteri Hivatalban, a többi dolgozó esetében az Intézményben dokumentált. Az intézményvezető helyettes, mint döntésre jogosult vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének szintén eleget tett.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Kistérségi</p>
--	--	--	---

<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Járóbetegellátó Központnak, mint az őrzésért felelős költségvetési szervnek szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonnyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonnyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonnyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonnyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Barcsi Városi Könyvtár (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonnyilatkozattételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>Ennek alapján a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SzMSz) 5. pontja rendelkezik a vagyonnyilatkozat-tételről, amely értelmében csak az igazgató köteles nyilatkozat-tételre.</p>
---	---	------------------------------------	--

			<p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg. Az Intézmény nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról rendelkezne.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás részben megtörtént, mivel az SzMSz a vagyonyilatkozat-tételről rendelkezik, de a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat létrehozására nem került sor.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált. Az intézményvezető helyettes, mint döntésre jogosult vagyonyilatkozattételi kötelezettsége azonban nem szabályozott, s így nem teljesített.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1./ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a Barcsi Városi Könyvtár szervezeti és működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre köteles személyek körét a Vnytv. alapján felül kell vizsgálni.</p> <p>2./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Barcsi Városi Könyvtárnak, mint az őrzésért felelős költségvetési szervnek szabályzatban rögzíteni kell.</p>
Vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és	Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki. Főbb megállapításaim a következők:

teljesítésének vizsgálata	rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?	<p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.</p> <p>A vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) 2015. június 2-án lépett hatályba.</p> <p>A szabályzat 7. pontja rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről, mely meghatározza a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket. A Szabályzat egyetlen ilyen munkakört jelölt meg, nevezetesen az igazgatót.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására,</p>
---------------------------	--	---

			<p>nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.</p> <p>Az Intézmény nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról rendelkezne.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás részben történt meg, mivel a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat létrehozására nem került sor.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált. A Vnytv. alapján az Intézmény tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátásakor költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A fentiek alapján az intézményvezető helyettes is vagyonyilatkozat-tételre köteles személy, azonban nem lett megjelölve a SzMSz-ben a kötelezettek között, s ebből fakadóan vagyonyilatkozatot sem tett.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</p> <p>1./ A Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely szervezeti és működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett munkaköröket ki kell egészíteni azon munkakörökkel, melyek a Vnytv. 3. § hatálya alá tartoznak, tehát melyek alapján az érintett személy feladatai ellátásakor költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az</p>
--	--	--	--

			<p>önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>2./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat a Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhelynek, mint az őrzésért felelős költségvetési szervnek szabályzatban rögzíteni kell.</p>
<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaim a következők:</p> <p>A közelet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonyilatkozatot köteles tenni.</p> <p>A vagyonyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.</p> <p>A Vnytv. alapján a vizsgált Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje (a továbbiakban: Intézmény) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.</p> <p>A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. §</p>

			<p>d) pontja alapján. Ennek alapján a vizsgált Intézmény jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SzMSz) 17. pontja rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről, amely értelmében csak az intézményvezető köteles nyilatkozat-tételre.</p> <p>A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg. Az Intézmény nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról rendelkezne.</p> <p>Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás részben megtörtént, mivel az SzMSz a vagyonyilatkozat-tételről rendelkezik, de a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat létrehozására sem került sor.</p> <p>A gyakorlatban az intézményvezető mint kötelezett az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált. Az intézményvezető helyettes, mint döntésre jogosult vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége azonban nemszabályozott, s így nem teljesített.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésére köteles javaslat: 1./ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje szervezeti és működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre köteles személyek körét a Vnytv. alapján felül kell vizsgálni.</p> <p>2./ A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok</p>
--	--	--	--