

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

f. sz. napirendi pont

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

ELŐTERJESZTÉS

Az Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési jelentéséről

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. május 18-i ülésére

Barcs Város Önkormányzata
2016. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Barcs Város Önkormányzatánál 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, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2016. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2016. 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.

2016. évet is jellemezte az új államháztartásra történő áttérésekből eredő problémák kezelése, mely az alkalmazott számviteli szoftver alkalmazásából eredően továbbra is többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak.

Pozitív eredmény azonban, hogy 2016. évben az adatszolgáltatások teljesítése már a napi feladatok részévé vált.

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.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Barcs Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

A tárgyévi tervezett vizsgálatok száma összesen öt volt, melyek közül négy lezárásra került, egy vizsgálat áthúzódott a 2017. évre.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésről 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.

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.§ a - b) 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 2016. évben kötelező továbbképzésen vett részt, 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 2016. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2016. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2016. 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 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: 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 szükségszerűségét 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 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. 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**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

2016. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra. Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

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, 2017. május hó 03. nap

Jóváhagyta:



.....
Polgármester

Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő- testülete elfogadja az Önkormányzat 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Karvalics Ottó polgármester

Határidő: értelem szerint

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam:



Balázs dr. Vástyán Krisztina
címzetes főjegyző

Barcs, 2017.május 03.

1. függelék

Barcs Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél 2016. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>2015. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a közneveléssel kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés elszámolás megalapozott volt-e.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapszámban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegűkből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>Az Önkormányzat az állami hozzájárulásait a Hivatal igényli és számolja el. A vizsgálat a normatív állami támogatás felhasználásának ellenőrzésére nem terjedt ki.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi normatíva igénylés és elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>A vizsgálat során intézkedési terv készítésre köteleles javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>

<p>2015. évi szociális ellátással kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata</p>	<p>Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat vezetése számára információt szolgáltatni, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő volt-e.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>Intézkedési terv készítésére nem köteleles javaslatként került megfogalmazásra, hogy a vezetői ellenőrzést ki kell alakítani a mulasztási naplóban vezetett jelentés és az étkezési nyilvántartás adatainak összevetése érdekében. Havi szinten rögzíteni kellene az ellenőrzés tényét és annak eredményét.</p> <p>A 2013. évtől az önkormányzati feladatellátás, ezzel együtt a finanszírozási rendszer is alapjaiban változott meg. A korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az államhoz került. Ehhez igazodóan a feladatellátást szolgáló, eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások tekintetében is megteremtésre került a feladatok és források telepítésének egységessége.</p> <p>A változásokkal párhuzamosan, a megmaradó feladatok tekintetében a forrásszabályozás átalakítása sem maradt el. Új finanszírozási struktúra került kialakításra, mely elszakadt az eddigi jellemzően normatív támogatási rendszertől.</p> <p>E szempontból kiemelkedő szerepe van az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának.</p> <p>Jellegükből fakadóan ugyanis az egyes közszolgáltatások eltérő finanszírozási technikát igényelnek, így Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló 2014. évi C. Törvény (a továbbiakban: 2015. évi költségvetési törvény) az önkormányzati támogatásokat a szakmai törvények (illetve az ezek módosítására vonatkozó kormányzati döntések) logikáját követve határozta meg.</p> <p>A 2015. évi költségvetési törvényben feladatátrendeződés jelent meg a szociális ágazatban is.</p> <p>Barcs Város Önkormányzat állami hozzájárulásait a Barcsi Polgármesteri Hivatala igényli és számolja el.</p> <p>Az igénylés és az elszámolás előkészítése és különböző nyilvántartásokkal történő alátámasztása az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervnél biztosított, amely a Barcsi Szociális Központ.</p>
--	---	-------------------------------	--

<p>Barcsi Városi Könyvtár 2015. évi gazdálkodásának és működésének átfogó ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogyan az Önkormányzat által irányított Barcsi Városi Könyvtár 2015. évi működése és gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányító szervi döntéseknek.</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumok az ellenőrzött szervezetnél megfelelő formában és tartalommal rendelkezésre álltak, melyek a normatíva igénylés alapdokumentálását biztosították.</p> <p>Az ellenőrzés a 2015. évi normatíva elszámolás mutatószámaihoz nyújtott ellenőrzött adatszolgáltatást.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó 2015. évi állami támogatás igénylése és elszámolása megfelelő, szabályszerű és megalapozott volt.</p> <p>A vizsgálat eredményeként javaslatként kerül megfogalmazásra, hogy az Intézményekben gondoskodni kell a normatíva igénylést megalapozó nyilvántartási rend kialakításáról és a dokumentumok vezetéséről.</p> <p>A Könyvtár által ellátott tevékenységek szabályozása megtörtént, mivel a működéshez szükséges alapvető szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A szabályzatok régiiek, tekintettel arra, hogy megváltozott az államháztartás számvitele. A szabályzatok teljes körű felülvizsgálata javasolt.</p> <p>A Könyvtár 2015. évi gazdálkodása során az irányító szerv által megállapított előirányzatokon belül gazdálkodott.</p> <p>2016. évtől az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját február 28-át követő húsz napon belül felülvizsgálja és – annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően – a Magyar Államkincstár (Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja.</p> <p>A Barcsi Polgármesteri Hivatal a helyi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervezetek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit benyújtotta a Kincstárnak.</p> <p>A mérleg valódisága megállapítható.</p> <p>Barcsi Városi Könyvtár 2015. évi gazdálkodása során a könyvelésben a pénzforgalmi egyensúly fennállt.</p> <p>A 2015. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás és az érvényesítés igazolását célszerű az alapbizonylaton rögzíteni, mivel így az operatív gazdálkodási körök időbeli elkülönítése biztosított és igazolható.</p>
---	---	---------------------------	---

			<p>Tekintettel arra, hogy a Könyvtár pénzkezelési hely és a pénztárt manuálisan vezetik, ez operatív gazdálkodási jogkörök megfelelő dokumentálása kiemelten fontos.</p> <p>Az alkalmazott pénztárbizonylat nem költségvetési szervek részére készült, így csak az utalványozó és az „ellenőr” aláírásának helyét tartalmazza.</p> <p>A pénzkezelő hely működésének feltételeit és rendjét a pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat fogalmazza meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Összességében megállapítható, hogy a szabályzatok hatályba lépése óta eltelt időre és az új államháztartási számvitel életbe lépésére való tekintettel a szabályozottság teljes körű felülvizsgálata javasolt. • Célzerűségi javaslatként fogalmazódik meg a kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás és az érvényesítés igazolása az alapszilylaton történjen, mivel így az operatív gazdálkodási körök időbeli elkülönítése biztosított és igazolható lesz.
<p>A Városgazdálkodási Igazgatóság MÁK adatszolgáltatásának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása az adatszolgáltatással kapcsolatos adatszolgáltatás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>A helyi önkormányzat és költségvetési szerve az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-éig a Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: Kincstár) küldi meg a KGR rendszerben, mely követelmény érvényesült. Az időközi költségvetési jelentést és mérlegjelentést a Barcs Város Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága (továbbiakban: VGI) a főkönyvi program által biztosított ellenőrzéseket követően határidőre elkészítette.</p> <p>Az időközi mérlegjelentést a tárgynyegyedét követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynyegyedévet követő negyven napon belül, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni, mely követelmény érvényesült.</p>

			<p>A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni, mely nyilvántartásokkal a VGI rendelkezik.</p> <p>A SALDO integrált főkönyvi program alkalmas az államháztartási számviteli pénzügyi- és a költségvetési számvitelében egyaránt lekönyvelni a gazdasági eseményeket.</p> <p>A 2015. évi adatszolgáltatásokat a VGI határidőre teljesítette, így bírság kiszabására nem került sor.</p> <p>Figyelembe véve a KGR rendszer verzióváltás során keletkezett határidő módosításait, a 2015. évi adatszolgáltatásokat a VGI határidőre teljesítette, így bírság kiszabására nem került sor.</p> <p>Az adatszolgáltatások a főkönyvi kivonat adataival és az analitikus nyilvántartások adataival megegyeztek.</p> <p>Az ellenőrzés Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága főkönyvi és az analitikus nyilvántartási rendszerének, valamint az adatszolgáltatás rendjének kialakítását megfelelőnek ítélte meg, ezért javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
<p>2014-2015. évben lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az előző években lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2017. évre áthúzódó ellenőrzés.</p>