

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

01..... sz. napirendi pont

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

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési jelentéséről**

**Készült: Barcs Város Polgármestere döntésének meghozatalához**

**Barcs Város Önkormányzata**  
**Összefoglaló 2020. 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 megfelelésségét illetően.

**A fenti előírásoknak megfelelően az Önkormányzat, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről az Önkormányzat, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szerv vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

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

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

**A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.**

**Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

**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, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szerv 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 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült. A járványhelyzet miatt „A gyermekékeztetés működésének vizsgálatára” tárgyú ellenőrzés 2021. évre áthúzódott. A tervezés és a kockázatelemzés 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 figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

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

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat 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 minősíthetőek. 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***

A 2020. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak

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

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslattal 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 2020. 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 2020. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

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

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

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

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegesé 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 ellenőrzötték kötelező beszámolója nyújthat információt. A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

#### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonnnyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020. évben sor került. 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 Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott, s az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerv is rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal.

#### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, de az ennek megfelelő működés nem dokumentált. A közérdekű bejelentések eljárásrendje szabályozott.

### **3. Kontrolltevékenységek**

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

### **4. Információ és kommunikáció**

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

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, de a Képviselő-testület az Önkormányzatra is kiterjesztett Hivatal Iratkezelési, valamint adatkezelési és adatbiztonsági szabályzatait jóváhagyta.

A dokumentum kezelés a szabályozottak szerint és a Hivatal által alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti.

### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

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

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárárs 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 (Bkr. 48. § c) pont)**

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazásra került. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2021. február 15.

Készítette:



.....  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....  
jegyző

**Magyarország Kormánya** a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló **27/2021.(I.29.) rendeletének 1. §-ában** - az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-Co V-2 koronavírus-világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében - **Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.**

**A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdése értelmében, veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.** Ennek keretében nem foglalható állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

**Ezen jogszabályi felhatalmazás alapján – a Tisztelt Képviselő-testület tagjai előzetes véleményének ismeretében – kívánja Polgármester Úr az előterjesztés határozati javaslatát meghozni.**

**Barcs, 2021. május 19.**



**Balázs dr. Vástyán Krisztina**

**Határozati javaslat:**

Barcs Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló **27/2021.(I.29.) Korm. rendelet 1. §-ában** kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló **2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében** kapott felhatalmazás alapján Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testület feladat-és hatáskörében eljárva a Képviselő-testület tagjainak véleménye kikérését követően a következő határozatot hozza:

Barcs Város Polgármestere elfogadja az Önkormányzat 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

## INDOKOLÁS

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) rendeletének 1. §-ában – az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világméretű járvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében – Magyarországon egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§.(3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévire vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.” A jogszabályi előírás alapján szükséges a döntés meghozatala.

A döntés meghozatala előtt Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete tagjai a döntést megalapozó írásos előterjesztést megismerhették, azt véleményezhették.

A Képviselő-testület előzetes véleménye figyelembevételével került sor a döntés meghozatalára.

Barcs, 2021. május .....

**Koós Csaba Tibor**  
polgármester

**Balázné Dr. Vástyán Krisztina**  
címzetes főjegyző

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam.

Barcs, 2021. május 19.



**Balázné Dr. Vástyán Krisztina**  
címzetes főjegyző



**Barcs Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél  
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</i>
A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat rendelkezik-e vagyongazdálkodási tervvel, illetve, hogy a Képviselő testület rendelkez-e szabályozta-e a vagyonnal való gazdálkodás rendjét, a rendelet összhangban van-e a 2011. évi CXCVI. törvény előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során Barcs Város Önkormányzatnál felmértük és értékeltük a vagyongazdálkodás szabályozottságát, mivel az államháztartási kontrollok fő célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az önkormányzat működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzen kötelező feladatai ellátásához.</p> <p>A tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.</p> <p>Az önkormányzati vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetészerűen kell gazdálkodni.</p> <p>Az államháztartás működésének és gazdálkodásának alapját jelentő vagyongazdálkodás alapvető szabályait az Alaptörvényben kapott felhatalmazással a nemzeti vagyonnól szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) megalkotásával fogadta el az Országgyűlés.</p> <p>Az Nvtv. elvi alapját az Alaptörvényben meghatározott, a nemzeti vagyonnal vonatkozó 38. cikk (1) és (2) bekezdésének előírásai képezik. Az Alaptörvény kinyilvánítja, hogy az állam és a helyi önkormányzatok vagyona nemzeti vagyon.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2010. (II.5.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosításról, használatának és forgalmának rendjéről részletesen rögzíti a jogszabály szerinti és a zavartalan vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat, azonban felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk a vagyonnövekedéssel kapcsolatban.</p>

<p>A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Barcsi Polgármesteri Hivatal kialakította Barcs Város Önkormányzata vagyonyilvántartását az ASP programban.</p> <p>Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő javaslatot teszi:</p> <p><b>Intézkedési terv készítésre köteles javaslat:</b></p> <p><b>Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2010. (II.5.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyongázdálkodásáról, használatának és forgalmának rendjéről részletesen rögzíti a jogszabály szerinti és a zavartalan vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályokat, azonban felülvizsgálatát és kiegészítését javasoljuk a vagyonnövekedéssel kapcsolatban.</b></p> <p>Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.</p> <p>Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.</p>
--	---	------------------------------------	--

Az ellenőrzés a 2020. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szúrópróbaszerű ellenőrzésre került sor.

**Főbb megállapításaink a következők:**

Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (II. 27.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 6 142 171 854 Ft összegben állapította meg. Gondoskodni kell a költségvetési rendeletben az önkormányzat és költségvetési szervei elkülönített és összevont költségvetési adatainak egyértelmű bemutatásáról, mely lehetővé teszi az elemi költségvetéssel való összevetést.

Az ellenőrzés a költségvetési rendelet felülvizsgálata tekintetében a jelentésben javaslatokat fogalmazott meg.

Barcs Város Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 8. és 13. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról.

A polgármester 2020. első 6 hónapjában kormányzati és saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is végrehajtott, melyre a költségvetési rendelet értelmében és a veszélyhelyzetre való tekintettel jogosult volt.

Az Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az Önkormányzat gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiilag rendelkezésre álló nyomtatványon és saját előállítású bizonylaton együttesen dokumentált.

A saját előállítású dokumentum tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását és az ellenjegyzést.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek aláírásukkal ellátták.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzatban).

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény részben **érvényesült. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2020. évi költségvetést egy alkalommal módosította, s második módosítása a vizsgálattal egyidőben volt folyamatban.** A módosítás időpontját célszerű a naptári negyedévek/hónapok utolsó napján vagy azt megelőzően megválasztani. Így biztosítható, hogy a képviselő testület által jóváhagyott módosított előirányzatok megegyezzenek az időközi költségvetési jelentésben a Magyar Államkincstár felé benyújtott előirányzatokkal.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkönyvelt bemutatását.

Barcs Város Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

**A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:**

**Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:**

**1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:** Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzatban).

**Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:**

			<p><b>1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</b> A költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.</p> <p><b>2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</b> Barcs Város Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.</p> <p><b>3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</b> Az ellenőrzés a költségvetési rendelet felülvizsgálata tekintetében a jelentésben javaslatokat fogalmazott meg.</p>
<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Barcsi Polgármesteri Hivatalnak a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Ávr. 9. § (4) bek. alapján, amennyiben az önkormányzati hivatalnál a gazdasági szervezethez rendelt feladatok ellátására önálló szervezeti egység kialakítására nincs lehetőség, akkor az önkormányzati hivatal egészében kell biztosítani a feladatok ellátását. Ennek alapján tehát az önkormányzati hivatal gazdasági szervezet hiányában is elláthat pénzügyi-számviteli feladatokat.</p> <p>Az Ávr. 9. §-a alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek a Hivatallal munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást kell kötnie.</p> <p>A Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje, a Barcsi Városi Könyvtár, valamint a Mórucz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely esetében a Barcsi Polgármesteri Hivatal a gazdálkodási és pénzügyi feladatok ellátására kijelölt szervezet, ennek alapján a költségvetési szerveknek külön-külön munkamegosztási megállapodást kell kötni.</p> <p>A gazdálkodási feladatokat ellátó Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a költségvetési szervekkel külön-külön megállapodást kötött.</p> <p>A megállapodást irányító szervként Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének, kell elfogadnia. A Képviselő-testület a megállapodásokat az alábbiak szerint hagyta jóvá:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje esetében a 4/2013. (I. 15.) számú határozattal</li> <li>- Barcsi Városi Könyvtár esetében a 111/2012. (VI. 21.) számú határozattal</li> <li>- Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely esetében 111/2012. (VI. 21.) számú határozattal.</li> </ul>	<p>Ennek megfelelően a megállapodás formailag megfelelő. A vizsgálatkor érvényes dokumentumok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Munkamegosztási megállapodás (Barcs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, Városi Könyvtár), amely 2012. július 1. napon lépett hatályba.</li> <li>- Munkamegosztási megállapodás (Barcs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely), amely 2013. január 1. napon lépett hatályba.</li> <li>- Munkamegosztási megállapodás (Barcs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, Barcs és Környéke Óvoda és Bölcsőde), amely 2012. július 1. napon lépett hatályba.</li> </ul>	<p>A megállapodások az irányító szerv képviselésében a polgármester részéről nem kerültek aláírásra, így formailag a megállapodások nem megfelelőek. A vizsgálatkor hatályos Munkamegosztási megállapodások nem az érvényes jogszabályok szerinti fogalmakat alkalmazzák. 2014. január 1. naptól nem szerepel az Ávr-ben az Munkamegosztási megállapodásokban szereplő „önállóan működő és gazdálkodó”, illetve az „önállóan működő” költségvetési szerv kategória. A fentiekon kívül új munkamegosztási megállapodások elkészítését és elfogadását az is indokolja, hogy az eltelt időszak óta számos tárgyi feltétel változás (pl.: ASP rendszer, elektronikus adatszolgáltatás) történt, amely a feladatellátást jelentősen érintette.</p>
--	--	--	---

			<p>A vizsgálat alapján <b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</b>, hogy a Barcsi Polgármesteri Hivatalnak a Barcs Város Óvodája és Bölcsődéjével a Barcsi Városi Könyvtárral, valamint a Mórícz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhellyel kötött megállapodásait felül kell vizsgálnia. A munkamegosztási megállapodásokban a jelentésben jelölt hiányosságokra ki kell térni. A megállapodásokat irányító szervként a Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének el kell elfogadnia, s az elfogadást a formai előírások érdekében dokumentálni szükséges.</p>
<p><b>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</b></p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Barcs Város Óvodája és Bölcsődéjének a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Ávr. 9. § (4) bek. alapján, amennyiben az önkormányzati hivatalnál a gazdasági szervezethez rendelt feladatok ellátására önálló szervezeti egység kialakítására nincs lehetőség, akkor az önkormányzati hivatal egészében kell biztosítani a feladatok ellátását. Ennek alapján tehát az önkormányzati hivatal gazdasági szervezet hiányában is elláthat pénzügyi-számviteli feladatokat.</p> <p>Az Ávr. 9. §-a alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek a Hivatallal munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást kell kötnie.</p> <p>A Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje Alapító Okiratában a Barcsi Polgármesteri Hivatal a gazdálkodási és pénzügyi feladatok ellátására kijelölt szervezet, ennek alapján a költségvetési szerveknek munkamegosztási megállapodást kell kötni.</p> <p>A gazdálkodási feladatokat ellátó Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a fentieknek megfelelően megállapodást kötött a Barcs Város Óvodája és Bölcsődéjével. A Munkamegosztási megállapodásban a költségvetési szervek neve eltér a jelenleg érvényes megnevezésektől (Barcs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, Barcs és Környéke Óvoda és Bölcsőde).</p> <p>A megállapodást irányító szervként Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének kell elfogadnia. A Képviselő-testület a megállapodást a 4/2013. (I. 15.) számú határozatával hagyta jóvá. Ennek megfelelően a megállapodás formailag megfelelő.</p>

		<p>A vizsgálatkor érvényes dokumentum a Munkamegosztási megállapodás, amely 2013. január 1. napon lépett hatályba.</p> <p>A megállapodás az irányító szerv képviselőjében a polgármester részéről nem került aláírásra, így formailag a megállapodások nem megfelelő.</p> <p>A vizsgálatkor hatályos Munkamegosztási megállapodás nem az érvényes jogszabályok szerinti fogalmakat alkalmazza. 2014. január 1. naptól nem szerepel az Ávr-ben az Munkamegosztási megállapodásban szereplő „önállóan működő és gazdálkodó”, illetve az „önállóan működő” költségvetési szerv kategória.</p> <p>A fentiekon kívül új munkamegosztási megállapodások elkészítését és elfogadását az is indokolja, hogy az eltelt időszak óta számos tárgyi feltétel változás (pl.: ASP rendszer, elektronikus adatszolgáltatás) történt, amely a feladatellátást jelentősen érintette.</p> <p>A vizsgálat alapján <b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat, hogy a Barcsi Polgármesteri Hivatalnak a Barcs Város Óvodája és Bölcsődéjével kötött megállapodást felül kell vizsgálni.</b> A munkamegosztási megállapodásnak a jelentésben jelölt hiányosságokra ki kell térni. A megállapodást irányító szervként a Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének el kell fogadnia, s az elfogadást a formai előírások érdekében dokumentálni szükséges.</p>
<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Barcsi Városi Könyvtárnak a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Az Ávr. 9. § (4) bek. alapján, amennyiben az önkormányzati hivatalnál a gazdasági szervezethez rendelt feladatok ellátására önálló szervezeti egység kialakítására nincs lehetőség, akkor az önkormányzati hivatal egészében kell biztosítani a feladatok ellátását. Ennek alapján tehát az önkormányzati hivatal gazdasági szervezet hiányában is elláthat pénzügyi-számviteli feladatokat.</p> <p>Az Ávr. 9. §-a alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervnek a Hivatallal munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást kell kötnie.</p>



A Barcsi Városi Könyvtár esetében a Barcsi Polgármesteri Hivatal a gazdálkodási és pénzügyi feladatok ellátására kijelölt szervezet, ennek alapján a költségvetési szerveknek munkamegosztási megállapodást kell kötni.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Barcsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a fentieknek megfelelően megállapodást kötött a Barcsi Városi Könyvtárral. A Munkamegosztási megállapodásban a költségvetési szervek neve eltér a jelenleg érvényes megnevezésektől (Barcs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, Városi Könyvtár).

A megállapodást irányító szervként Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének kell elfogadnia. A Képviselő-testület a megállapodást a 111/2012. (VI. 21.) számú határozatával hagyta jóvá. Ennek megfelelően a megállapodás formailag megfelelő.

A vizsgálatkor érvényes dokumentum a Munkamegosztási megállapodás, amely 2012. július 1. napon lépett hatályba.

A megállapodás az irányító szerv képviseletében a polgármester részéről nem került aláírásra, így formailag a megállapodások nem megfelelő.

A vizsgálatkor hatályos Munkamegosztási megállapodás nem az érvényes jogszabályok szerinti fogalmakat alkalmazza. 2014. január 1. naptól nem szerepel az Ávr-ben az Munkamegosztási megállapodásban szereplő „önállóan működő és gazdálkodó”, illetve az „önállóan működő” költségvetési szerv kategória.

A fentiekben kívül új munkamegosztási megállapodások elkészítését és elfogadását az is indokolja, hogy az eltelt időszak óta számos tárgyi feltétel változás (pl.: ASP rendszer, elektronikus adatszolgáltatás) történt, amely a feladatellátást jelentősen érintette.

A vizsgálat alapján **Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat**, hogy a Barcsi Polgármesteri Hivatalnak a Barcsi Városi Könyvtárral kötött megállapodást felül kell vizsgálni. A munkamegosztási megállapodásnak a jelentésben jelölt hiányosságokra ki kell térni. A megállapodást irányító szervként a Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testületének el kell elfogadnia, s az elfogadást a formai előírások érdekében dokumentálni szükséges.

