



**Olcsva Község Önkormányzata Polgármesterétől**

4826 Olcsva, Kossuth utca 2..

Telefon/ Fax: +36 45 479 600

honlap:[www.olcsva.hu](http://www.olcsva.hu)

Ügyiratszám: *58-1* /2017/olcsv

Készítette: Dr. Szilágyi Péter jegyző

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

- a Képviselő-testülethez -

**Olcsva Község Önkormányzatánál 2017. évben lefolytatott belsőellenőrzési jelentés elfogadására.**

(Készült: a Képviselő-testület 2017. január 25-i ülésére.)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2016. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőr, Dicső-Garai Edina 2016. november-decemberében ellenőrizte Olcsva Község Önkormányzatánál a az önkormányzat vagyongazdálkodását.

Az belsőellenőrzési jelentést 2017. január 4-én a postázta az önkormányzat részére. A jelentésből megállapítható, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata eredménye korlátozottan megfelelő kategóriába sorolható, amely a második legjobb besorolás az ötből.

Előterjesztésem mellékletét képezi az ellenőrzési jelentés összefoglalója és a határozati javaslat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megvitatni és a mellékletét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Olcsva, 2017. január 16.

  
Huszti József  
polgármester

**Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2017. (.....) önkormányzati határozata**

**Olcsva Község Önkormányzatánál  
2016-ban lefolytatott belső ellenőrzés megállapításairól**

A Képviselő-testület:

- 1) **Megtárgyalta** Olcsva Község Önkormányzatánál az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálta tárgyában lefolytatott belső ellenőrzésről szóló jelentést.
- 2) **Utasítja** a Polgármestert és a Jegyzőt, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltakra vonatkozóan – külön-külön, a hatáskörükbe tartozó feladatok elvégzésére - intézkedési terveket készítsenek.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Határidő: 2017. január 31.

A határozatot kapják:

- 1) Polgármester (helyben),
- 2) Jegyző (helyben),
- 3) Belsőellenőr (székhelyén),
- 4) Irattár.

Olcsva, 2017. január 16.

**Husztai József**  
polgármester

**dr. Szilágyi Péter**  
jegyző





Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás  
Kistérségi Fejlesztési Iroda (BEREGTÖT KFI)  
4800 Vásárosnamény Tamási Áron u 1.  
Tel/fax: 06-45/470-022/203. mellék; Mobil: 06/70-331-5248  
E-mail: [belsoellenorberegtot@gmail.com](mailto:belsoellenorberegtot@gmail.com)  
web: [www.beregtot.hu](http://www.beregtot.hu)

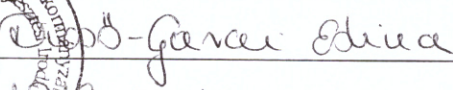
Ikt. sz.: BE-4-26-5/2016.

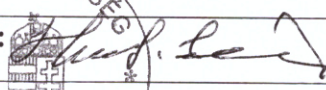
Azonosító szám: BE-4-26/2016.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata”  
című vizsgálathoz

Vásárosnamény, 2016. november-december

Készítette:	
Név:	Dicső-Garai Edina, belső ellenőr
Aláírás:	
Dátum:	2016. 12. 16.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Husztó József, Polgármester
Aláírás:	
Dátum:	2017. 01. 04.





I./

**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás Kistérségi Fejlesztési Iroda (a továbbiakban: BEREGTÖT KFI) belső ellenőre
<b>A vizsgálat célja:</b>	<i>Annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezetnél a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a vagyongazdálkodással összefüggő jog- és hatáskörökre vonatkozó rendelkezések, illetve a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása, a vagyonról szóló helyi rendelet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. További céljai: a vagyonnal való gazdálkodás értékelése, a nyilvántartás rendszerének vizsgálata, a vagyon hasznosításának, gyarapításának értékelése.</i>
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	<b>Olcsva Község Önkormányzata</b> (a továbbiakban: Önkormányzat)
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Az ellenőrzés lefolytatására a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: <b>Bkr.</b>) alapján kerül sor.</li><li>• Módosított éves belső ellenőrzési terv 2016. (BEREGTÖT)</li><li>• 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban: <b>Szvtv.</b>)</li><li>• 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: <b>Áht.</b>)</li><li>• 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban: <b>Mötv.</b>)</li><li>• 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről szóló (továbbiakban: <b>Áhsz.</b>)</li><li>• 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: <b>Ávr.</b>)</li></ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Vagyongazdálkodás folyamatának vizsgálata helyszíni ellenőrzés keretében is, szabályzatok,

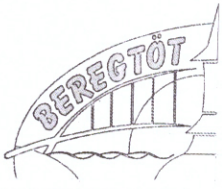




Beregi Többszélű Kistérségi Önkormányzati Társulás  
Kistérségi Fejlesztési Iroda (BEREGTÖT KFI)  
4800 Vásárosnamény Tamási Áron u 1.  
Tel/fax: 06-45/470-022/203. mellék; Mobil: 06/70-331-5248  
E-mail: [belsoellenorberegtot@gmail.com](mailto:belsoellenorberegtot@gmail.com)  
web: [www.beregtot.hu](http://www.beregtot.hu)

	nyilvántartások, rendeletek vizsgálata, pénztári, banki dokumentumok mintavételes, tételes vizsgálata.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	<b>2015. év</b>
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2016. október 19. – 2016. december 19.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	15 vizsgálati nap
<b>Vizsgálatvezető, egyben belső ellenőr:</b>	Dicső-Garai Edina, belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésben közreműködött szakértő(k):</b>	-----
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Huszti József, Polgármester</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Dr. Szilágyi Péter, jegyző</li></ul>





## II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzésre a BEREGTÖT 2016. évi (módosított) éves ellenőrzési tervében meghatározottak szerint és a BE-4-26-3/2016. számú ellenőrzési programnak megfelelően került sor.

A helyszíni ellenőrzés megkezdését a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott határidőben – azaz annak megkezdése előtt legalább 3 nappal – telefonon és írásban bejelentettem Olcsva Község Önkormányzata Jegyzőjének. A nyitó megbeszélésre a Olcsva Község Önkormányzatának székhelyén az előzetesen egyeztetett időpontban 2016. október 19-én került sor, ahol tájékoztatást adtam az ellenőrzés céljáról és formájáról, a jogszabályi felhatalmazásról, az ellenőrzés során végrehajtandó feladatokról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. A nyitó megbeszélést követően került sor a helyszíni ellenőrzésre.

A vizsgálat során felmértem és értékeltem, *hogy a vagyonról szóló helyi rendelet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. További céljai a vizsgálatnak: a vagyonnal való gazdálkodás értékelése, a nyilvántartás rendszerének vizsgálata, a vagyon hasznosításának, gyarapításának értékelése, illetve annak vizsgálata is, hogy a vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezetnél a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jog- és hatáskörökre vonatkozó rendelkezések, illetve a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása.*

A vizsgálatot elsősorban Olcsva Község Önkormányzatának a 2015. évben érvényes, alábbi szabályzataira alapoztam:

- Pénzkezelési szabályzat (Érvényes: 2013.03.01-től);
- Gazdálkodási Szabályzat egységes szerkezetben a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről (Érvényes: 2013.03.01-től)
- Számviteli Politika (Érvényes:2014.01.01-jétől)
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (Érvényes:2002.01.01-jétől)
- Leltározási és leltárkészítési Szabályzata (Érvényes:2002.01.01-jétől)
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének Szabályzata (Érvényes:2009.01.01-jétől)
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (nem állt rendelkezésre)
- Közbeszerzési szabályzat (Érvényes:2013.04.25-től)

A vizsgálat során a következő időszakot választottam ki, melyek dokumentációját tételes ellenőrzés alá vontam:

- Olcsva Község Önkormányzatának pénztári dokumentációja a 2015.10.01. - 2015.11.30. időszakban;
- Olcsva Község Önkormányzatának banki dokumentációja a 2015.10.01. – 2015.11.30. időszakban.

Továbbá a vizsgálat során ellenőrzés alá vontam:

- A 2015. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet; vagyongazdálkodási rendelet, zárszámadási rendelet, illetve a költségvetési előirányzatok módosítására vonatkozó rendeletek;
- A vizsgált tárgyidőszakra (2015.) vonatkozó költségvetési beszámoló;





- A 2015. évi beszámolókhöz kapcsolódó analitikus kimutatások;
- Az Önkormányzat (vizsgált tárgyidőszakban vonatkozó) rövid- és hosszútávú vagyongazdálkodási terve, vagyonyilvántartása, vagyonkatasztere
- 2015. évi főkönyvi kivonat;
- 2015. évi záró mérleg sorok leltárkimutatása;
- Tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását igazoló kimutatások.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### **Főbb megállapításaim a következők:**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

### **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:**

*Az ellenőrzés eredménye szerint az Önkormányzatnál a vizsgált és értékelt területen – azaz a vagyongazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának tekintetében – a belső ellenőrzési pontok és folyamatok rendszere általában megfelelő. Az alkalmazott kontrollok – kisebb hiányosságoktól eltekintve – működőképesek és viszonylag elfogadható teljesítményt mutatnak.*

*Bizonyos területek vonatkozásában – kiemelt figyelemmel a kötelező szabályzatok meglétére, azok aktualitására – a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik megfelelően, illetve követik nyomon kielégítő módon.*

*A szabályozás tekintetében és a gyakorlati megvalósítás tekintetében tapasztalhatóak hiányosságok, így az összesített vélemény alapján a vizsgált terület a „Korlátozottan megfelelő” minősítést kapta.<sup>1</sup> A belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki, ha az adott szervezet vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket a jelentésben rögzítettek alapján. A szervezeti működés szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak – például bizonyos esetben a gazdálkodási jogkörökre való írásbeli felhatalmazások hiánya, szabályzatok elavultsága, hiánya – amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.*

*A jogszabályoknak megfelelően ily módon kialakított, szigorú vezetői felügyelet alatt működő új gyakorlat rendszeres vezetői ellenőrzés mellett jelentősen mérsékelheti a folyamat kockázatát.*

<sup>1</sup>A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről, melyet öt kategóriába lehet sorolni. Ezek a következők: 1. Elégtelen, 2. Kritikus, 3. Gyenge, 4. Korlátozottan megfelelő, 5. Megfelelő. A kategóriákba történő besorolás részletes szabályait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.