



Ikt. szám: B - 2232/2018

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
a Kiskörös Város Önkormányzatánál
2017. évben lefolytatott belső ellenőrzésről

Készült: A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48 §-a és a 49 § (3a) bekezdése szerint, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. szeptemberében kiadott útmutatója alapján

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt

Terjedelem: 23 oldal

Budapest, 2018.02.15



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3. oldal
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4. oldal
1) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	
1/1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4. oldal
1/2 Az Önkormányzat és Intézményeit, valamint a gazdasági társaságokat érintő ellenőrzések típusai	5. oldal
2) A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalt érintő vizsgálatok bemutatása	
2/1 A lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai	7. oldal
2/2 A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai	11. oldal
3) A bizonyosságot adó tevékenységek bemutatása	17. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	19. oldal
1) Fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer eredményességének érdekében	19. oldal
1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	20. oldal
1/2 A belső kontroll öt lényeges és egymással összefüggő eleme	21. oldal
1/3 A kontroll környezet	22. oldal
1/4 Kockázat kezelés	22. oldal
1/5 Kontroll tevékenységek	22. oldal
1/6 Információ és kommunikáció	22. oldal
1/7 Monitoring	23. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	23. oldal

Vezetői összefoglaló

A Kiskörösi Polgármesteri Hivatalnál, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást, nyújtotta a 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, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

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, a Kiskörösi Polgármesteri Hivatal, **külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

Az Önkormányzatnál, a 2017. évi, belsőellenőrzési vizsgálatok, Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján a 2017. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolunk be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2017. évben lefolytatott ellenőrzéseivel, támogatta a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve folyamatosan fejleszti a Hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.
A belső ellenőrzés az év folyamán szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az éves összefoglaló jelentés, a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A tartalmára és elkészítésére vonatkozó, részletes előírásokat, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet 48 §-a tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalnál, valamint az önkormányzathoz tartozó intézményeknél, a 2017. évben is, a tervezés során **kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek.** Erre nézve





elvégeztük a kockázati tényezők súlyozását és annak összesítése képezte az ellenőrzés során követendő irányokat.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya, a szabályozott, a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Kiskörös Város Önkormányzat **2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.**

Kiskörös Város Önkormányzatának **2017. évi ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület, a 181/2016 (XII.14) számú Kt. határozattal fogadta el, amelyre nézve, évközi módosítás nem történt.**

Az ellenőrzési terv Kiskörös Város Önkormányzatára, és intézményeire vonatkozóan, **10 ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következő összesítésben mutatjuk be.**

Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	Az elvégzett ellenőrzések száma	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	4	4	0	4
Pénzügyi	3	3	0	3
Rendszer	1	1	0	1
Utó- és soron kívüli ellenőrzés	2	2	0	2
Összesen	10	10	0	10

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



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

A megvalósult 10 db ellenőrzésről a következők szerint számolunk be

1/2 Az Önkormányzatot és Intézményeit, a Hivatalt, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő, átfogó és szabályszerűségi ellenőrzési típusra vonatkozó, 4 db ellenőrzés a következő témákban került lefolytatásra:

- **Ellenőriztük a pénzügyi és számviteli folyamatok szabályozottságát, valamint a vonatkozó szabályzatokat felülvizsgáltuk.** Vizsgálatunk során ellenőriztük, hogy a belső szabályozás és annak alkalmazása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, valamint a belső sajátosságoknak, **biztosított-e a gazdálkodás és a pénzeszközök felhasználásának törvényessége és szabályozottsága** illetve, hogy a **szabályzatok megfelelnek-e jogszabályi követelményeknek.**
- **Ellenőriztük az intézményeknél, az élelmezési feladatellátást és az ezzel összefüggő gazdálkodási, valamint az élelmezési tevékenység pénzügyi-számviteli nyilvántartását.** Ennek keretében a vizsgálat tárgyát képezte az élelmezési szabályzat, a belső eljárásrend, a folyamatok és a dokumentumok ellenőrzése is. Vizsgálatunk célja volt annak megállapítása, hogy **az élelmezési tevékenység pénzügyi-számviteli folyamata kellően szabályozott-e,** és hogy működik-e a folyamatba épített ellenőrzés és hogy biztosított-e, a nyilvántartások vezetésének hitelessége, illetve azok naprakészsége. Továbbá annak ellenőrzése, hogy **az étkezési térítési díjak nyilvántartása, beszédése, könyvelése, a költségvetésbeli megjelenése szabályszerűen történik-e.**
- **A Kiskörösi Polgármesteri Hivatal által irányított a KÖRÖSSZOLG Kft működtetése és a közfeladatként ellátott köztisztasági, parkfenntartási, és sport tevékenységi feladatok valamint az intézményi üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése.** A közszolgáltatási szerződés alapján, a közfeladatok



ellátása céljából átadott pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának megfelelőségi vizsgálata.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a **KÖRÖSSZOLG Kft** működtetése és a közfeladatként ellátott köztisztasági, parkfenntartási, és sporttevékenységi feladatok, valamint az intézmények üzemeltetésének valamennyi működtetési folyamata szabályozottak-e, illetve hogy az éves támogatási összeg tervezése és felhasználása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történik-e. Vizsgáltuk továbbá, hogy a támogatás felhasználása, a feladatellátás, valamint a támogatás elszámolása teljeskörű-e és hogy kialakították-e és megfelelően működtetik-e az intézményi kontroll rendszert.

- Ellenőriztük, hogy az Önkormányzat és valamennyi önállóan gazdálkodó intézmény **2016. évi pénzmaradvány kimutatása, megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek, valamint a belső sajátosságoknak.**

2) A Kiskörösi Polgármesteri Hivatal érintő, a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzési típusokra vonatkozó, **6 db vizsgálat,** az alábbi területeken került lefolytatásra:

- **Vizsgáltuk a folyamatban lévő beruházások nyilvántartásainak és az aktiválások folyamatát.** Az Európai Unió forrásból megvalósuló projektek végrehajtását, a pénzfelhasználás szabályosságát, valamint az elszámolást és a nyilvántartás vezetését. Ellenőriztük, hogy a **nyilvántartásokat, valamennyi folyamatban lévő beruházásról naprakészen vezették-e, és hogy a nyilvántartás tartalmazza a szükséges forrásokat, a teljesített bevételeket és a kiadásokat időrendi sorrendben, valamint tartalmazza a kötelezettségvállalások, és a szerződések időpontját és összegét.**
- **Ellenőriztük az informatikai biztonsági szabályozást, a működést, a védelmet, a jogosultságokat, valamint az e-adatrendszert és a honlap működtetését, az alkalmazott szoftverek szerződéseit és az alkalmazás jogtisztaságát valamint a hardverek nyilvántartását és leltározását**



- **Ellenőriztük a bizonylati rendet és az okmányfegyelmet, valamint hogy a területre vonatkozóan, van-e hatályba helyezett szabályozás és annak alkalmazása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, valamint a belső sajátosságoknak.** A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a **bizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek megfelelően készülnek-e és nyilvántartásba vételük, illetve az adatfeldolgozási folyamat, a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e.**
- **Ellenőriztük a közfoglalkoztatásra fordított, állami támogatás felhasználását és elszámolását, a közfoglalkoztatási programok teljesítését, valamint annak megállapítását, hogy a nyilvántartások vezetése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.** Vizsgáltuk, hogy az Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás, a törvényi előírásoknak és a közfoglalkoztatási tervnek megfelelt-e, a közfoglalkoztatásba bevont személyek alkalmazási iratainak kezelése, munkaügyi nyilvántartásának vezetése szabályszerű volt-e.
- **Utóvizsgálatra kijelöltük, az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartásának, az értékcsökkenés számításának, valamint az ingatlan vagyongatászer adatainak szabályszerűségi ellenőrzését és elvégeztük az analitikus adatok főkönyvi egyeztetését.**

2/1 A lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai

Az Önkormányzat Intézményeit, a Hivatalt, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő főbb megállapításaink

- Az ellenőrzés során vizsgáltuk, hogy a vizsgálat időpontjában rendelkezésre álló, a költségvetési szervekre előírt működési, pénzügyi-számviteli és a vagyongazdálkodással összefüggő **hatályos belső szabályzatok, megfeleltek-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak.** Erre nézve megállapítottuk, hogy a hivatkozott belső szabályozások, **kisebb kiegészítésre szorulnak.** Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézményekre vonatkozó, **a pénzügyi és a gazdálkodási szabályokat, az**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, illetve a saját rendeletek alapján határozta meg.

Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a 2010. 05.09-i keltezéssel készült, korábbi Számviteli Politika, már nem követte a jogszabályi változásokat, következésképpen, azt **felváltotta 2016.01.01-től kezdődően, a jelenleg is hatályos, új Szabályzat, amely már minden tekintetben megfelelt a követelményeknek.**

Összességében elmondható, hogy a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal rendelkezik ugyan, pénzügyi és gazdálkodási szabályzatokkal, **azonban a fontosabb szabályozás nem teljeskörű és többnyire azok, aktualizálásra szorulnak, amelynek kialakítása vizsgálatunk idején is folyamatosan zajlott.**

Mindezek mellett kijelenthettük, hogy az Intézménynél, a 2016 év során, **a szabályozottság alapvető feltételei, megfeleltek a követelményeknek.**

A fenti javaslataink hasznosítására irányuló észrevételek mellett, megállapítottuk továbbá, hogy összességében a Hivatal és az intézmények, pénzügyi és gazdálkodási rendszerüket, a saját rendeleteikkel és szabályzataikkal megfelelő módon szabályozták.

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **Kiskőrösi Óvodák Étkeztetési Szabályzata, valamint az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény és a Bölcsőde Házirendje**, részletesen kiterjed az ételmezési tevékenység részterületeire, véleményünk szerint, a hivatkozott dokumentumok alkalmasak az ételmezési folyamatok működtetésének szabályozására.

Erre nézve, vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **a szabályozás magában foglalja a Kiskőrösi Óvodák, összesen 5 tagintézményének étkeztetési rendjét és az étkezési térítési díj beszedésének és elszámolásának szabályait, összhangban az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatával.**

Az ellenőrzés során azt is megállapítottuk, hogy összességében, **az Intézményekben, az alkalmazott gyakorlat, a szabályzatban foglaltakkal teljesen összhangban van.**



A közétkeztetési feladat ellátására, az **Önkormányzat saját fenntartású Konyhát nem működtet.** A közétkeztetés, mint kötelező feladatellátás biztosítása vásárolt élelmezés formájában is ellátható. A rendelkezésre álló tapasztalati adatok alapján, **a korszerűen felszerelt, nagyobb adagszámot előállító élelmezési üzemekben, az egy adagra jutó rezsi költség kisebb, ezt figyelembe véve, a Hivatal is külső szolgáltatóval, beszállítással látja el az élelmezési feladatokat.** Az Intézmények az étkeztetési feladatok ellátását, a TS Gastro Kft közreműködésével biztosítja.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a **bölcsődei ellátás, valamint az Idősek Otthona intézményi térítési díját, a jogszabályok szerint számították.**

A vizsgált időszakban, **az Egészségügyi, Gyermejjóléti és Szociális Intézmény bölcsődére vonatkozó, 2017. évi szolgáltatási önköltség számítása megtörtént.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Kiskőrösi Óvodák intézményénél, valamint az Egészségügyi, Gyermejjóléti és Szociális Intézményhez tartozó Bölcsődénél, a **328/2011 (XII.29) Korm. rendelet mellékletében előírtak szerint, szabályszerűen vezették az étkezők analitikus nyilvántartását.**

- **Az intézmények üzemeltetésére, a köztisztaság és parkfenntartási feladatok, valamint a sporttevékenység ellátására vonatkozó, közfeladat ellátási szerződést a felek határozott időtartamra kötötték, 2020. június 30 napjáig. A szerződések részletesen kitérnek az elvégzendő feladatokra, a Támogatott és az Önkormányzat közötti kapcsolattartásra, a működési támogatás folyósításának és elszámolásának módjára, valamint tartalmazta a jogszabályok által előírt tartalmi elemeket.**

A 2016. évi támogatási összeg az intézmény üzemeltetési közfeladatok ellátására, 92.822.920 Ft-ot, a köztisztasági és parkfenntartási közfeladat ellátására 42.293.000 E Ft-ot, míg a sport- és a rendezvény-szervezési feladatok ellátására 35.389.975 E Ft-ot, tehát mindösszesen 170.505.895 E Ft-ot fordított a fenntartó.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a fentiekben hivatkozott támogatási összegre vonatkozó, **elszámolási kötelezettségnek, a megbízott szolgáltató eleget tett, az ellátott feladatok gazdaságos lebonyolításából következően az intézmények üzemeltetésével**



kapcsolatos feladatellátás során, 14.172.869 Ft összegben, a sport tevékenység ellátása során pedig, 5.863.567 Ft összegben, megtakarítások és visszafizetési kötelezettségek keletkeztek, amely visszajáró támogatási összegek, valahányszor visszafizetésre kerültek. A köztisztaság és parkfenntartás feladatellátással kapcsolatosan nem merült fel visszafizetési kötelezettség, erre a feladatra kapott 42.293.000 Ft összegű támogatással a Társaság elszámolt.

A szabályozottság, a közfeladatok ellátása, a támogatási összeg elszámolása, munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése és felhasználása, a beszerzések és a kifizetések jogossága, a munkaügyi nyilvántartások, a besorolások, a vagyon védelem és a nyilvántartás, valamint a kontrollrendszer szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítva látjuk a gazdálkodó szervezet feladatellátásának jog és szakszerűségét.

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézményekre vonatkozó, **pénzmaradvány megállapítását, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartás számviteléről szóló, 4/2013 (I.11) Korm rendelet, illetve a saját rendeletek** alapján került meghatározásra.

Az Önkormányzat összes maradványa, az intézményekkel együtt, az előző évhez hasonlóan jelentősen csökkent, a 2015. évi 1.246.314 E Ft-tal szemben, a 2016. évi pénzmaradvány összege 434.542 E Ft volt.

Intézményenkénti pénzmaradvány, az alábbiak szerint alakult:

- Kiskőrös Város Önkormányzata: **387.976.926 Ft,**
- a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal **26.084.773 Ft,**
- az Eg.ügyi, Gyermekjóléti Intézmény **6.808.182 Ft,**
- a Kiskőrösi Óvodák: **9.107.614 Ft,**
- a Petőfi Sándor Városi Könyvtár **2.470.595 Ft,**
- a Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum **2.093.863 Ft**

Összesen: 434.541.953 Ft

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **a számviteli nyilvántartások alátámasztják a beszámoló adatait.**



- **Hangsúlyozni szeretnénk, hogy a vizsgált időszak alatt, az intézményi ellenőrzések során, nem merült fel különleges, intézkedést igénylő kötelezettségszegés, azonban a jövőre nézve, a belsőellenőrzési jelentésben foglalt javaslatoknak eleget kell tenni, amelyet az utóvizsgálat keretei között fogunk majd kontrollálni.**

2.2) A Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai:

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy Kiskőrös Város Önkormányzata, **2010.12.31-i keltezéssel elkészítette az Informatikai stratégia tervet és az üzemeltetési szabályzatot, amelyek megfelelnek a hatályos jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, azonban javasoljuk a jogszabályi változásoknak megfelelően, felülvizsgálni és mielőbb elvégezni, a szükséges aktualizálásokat.**

Az Intézménynél, külön Informatikai Szabályzat nem készült, a 2011. évtől hatályba léptetett, Informatikai stratégia terv szerinti „üzemeltetési Szabályzatban” rögzítették az informatikai szabályozás legfontosabb elemeit.

A szabályzat tartalmazza a munkaállomásokon használt programok megnevezését, rövid leírását és a megfelelő felelősök megnevezését.

A szabályzat szerint a vizsgált időszakban, az alábbi programokkal rendelkezett a Hivatal: az AN3 rendszer, a CIB TERMINAL rendszer, a SZEMIRAMISZ rendszer, az ANAL program, a SALDO Integrált Program, a KIR3 rendszer, a KGR rendszer. **A felsorolt rendszerek használata folyamatos, azonban a programokban módosulások történtek, program váltás, jogszabályi nyomonkövetés miatti változás stb, amelyek aktualizálása nem történt meg a vonatkozó szabályzatban. Különösen fontos lett volna ez, a vagyonszármazékos program használatára, felelőseire és az eljárásrendre nézve.**

A Hivatalban a vírusvédelemről rendelkeztek, amely szintén az Informatikai stratégia és üzemeltetési szabályzat része.

A hozzáférési jogosultságok és az adatmentések megfelelő alkalmazása, része a hivatal információbiztonsági tevékenységének.

A Hivatalnál kialakított eljárásrend szerint, minden munkaállomásnál, bejelentkezésnél saját azonosító és jelszópáros használható.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a vizsgált időszak alatt, **nem rendelkeztek nyilvántartással a hozzáférési jogosultságokról, ezért javasoljuk a nyilvántartás mielőbbi felfektetését.**

A Hivatalnál a mentési rend szabályozása sem történt meg teljes körűen. Nincs olyan nyilvántartás, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazná. Javasoljuk a mentési folyamatok eljárásrendjének haladéktalan kialakítását és rögzítését.

A fenti javaslataink hasznosítására irányuló észrevételek mellett, megállapítottuk, hogy összességében a Hivatal és az intézmények, megfelelő módon szabályozták az informatikai rendszert és az azzal kapcsolatos eljárásrendet, a saját rendeleteikben és szabályzataikban.

- **Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a költségvetési rendelet elkülönítve, külön mellékletben, de teljeskörűen tartalmazza az Európai Unió források igénybevételeivel megvalósuló feladatok bevételeit és kiadásait is.**

Vizsgálatunk során továbbá megállapítottuk, hogy a **kivitelezőkkel és a szállítókkal megkötött vállalkozói és megbízási szerződések minden esetben jogszerűek voltak.**

A projekt elszámolásához benyújtott számlák, minden esetben megfeleltek a fent rögzített előírások szerinti, alaki és tartalmi követelményeknek, a teljesítés igazolások hiánytalanul rendelkezésre álltak.

Kiskőrös Város Önkormányzat beszámolójának és, főkönyvi adatai szerint, a 2016-os év során a település, a **12.201.098.473 Ft összegű, nettó tárgyi eszköz vagyongállománnyal rendelkezett, amely tartalmazza a 219.588.217 Ft összegű beruházást és felújítást is..**

A vizsgált projekt megvalósítása, a támogatási összeg elszámolása és a tényleges bekerülési érték állományba-vétele, a szabályoknak megfelelően történt. Az Önkormányzat, a Támogatási Szerződésben rögzített feltételek alapján igényelte és használta fel a támogatási összegeket, amely szakszerűen és teljeskörűen került könyvelésre, mind a főkönyvben, mind az analitikus

nyilvántartásban. A könyvvezetésre, az analitikus nyilvántartások vezetésére és a beszámolóra vonatkozóan, betartották a 4/2013 (I.11) Kormányrendeletben, illetve a belső szabályozásokban foglaltakat.

A jövőre nézve javasoltuk, hogy a jogszabály által előírt, elkülönített főkönyvi és analitikus számviteli nyilvántartások vezetésének mielőbbi szabályozását is mind a Számviteli Politikában, mind a Számlarendben.

- A bizonylati fegyelem rendszerének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szabályozás alapvetően megfelelő és biztosítja az Intézményben a feladatellátás kereteit, azonban e területen is javasoljuk, a folyamatban lévő, aktualizált és átdolgozott Bizonylati rend, mielőbbi hatályba helyezését, valamint javasoljuk a számlázással kapcsolatos eljárásrendre vonatkozó, belső szabályozás elkészítését és mielőbbi hatályba helyezését, amelyre nézve, kérjük megteremteni annak, a munkaköri leírásokkal és a folyamatba épített ellenőrzéssel való összhangját.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Intézménynél, a 2016 év során, a szabályozottság alapvető feltételei, rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzatnál a számlákat, a SALDO Integrált Program Pénzügyi moduljával állítják elő, amely megfelel a törvényi előírásoknak.

A temetkezési díjakra, azonban kézi számlatömböt használtak. A Kiskőrösi Óvodáknál és a Bölcsődénél, az étkezési térítési díjak kiállítása, MenzaSzoft programmal történt.

Az ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok, az Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A bankon és a házipénztáron keresztül bonyolított pénzforgalom ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelése, minden esetben bizonylatok alapján történt.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a könyvviteli nyilvántartásban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről, kiállították a számvitelről szóló, többször módosított, 2000. évi C törvény 165. § (1)-(2) bekezdésében előírt számviteli bizonylatokat, a



rendszerben kezelt adatok összesítését és az egyeztetések lehetőségét, alkalmasnak tartjuk a vagyonvédelem biztosítására nézve.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának vezetése folyamatos és naprakész.

- **A 2017-es évben, Kiskörös Város Önkormányzatánál négy közmunka program indult. A belterületi közutak karbantartása közfoglalkoztatási program 2017. 03. 01. napján indult, 25 fővel, melynek célja volt, Kiskörös város belterületi úthálózat felújítása, javítása. Másodikként a bio- és megújuló energia felhasználási program, szintén 2017. 03. 01. napján indult, amelynek célja volt, a 2016-os évhez hasonlóan, az aprítékolni való fűtőanyag begyűjtése és feldolgozása. A helyi sajátosságokra épülő közfoglalkoztatás keretében, 2017.03.01. és 2018.02.28. között a belterületi közutak karbantartása, a program során kiépíteni és felújítani tervezett járdákhoz szükséges térkő és szegélykő legyártására került sor. A köznevelési intézményekben alkalmazott gyermek- és ifjúságvédelmi segítők foglalkoztatására a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program keretén belül, 2017.03.01-től, 14 fő került alkalmazásra.**

A benyújtott kérelem, valamint a munkaerőigényt bejelentőlap benyújtás után, sikeres elbírálást követően, az Önkormányzat Hatósági szerződést kötött, a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Kiskörösi Járási Hivatalával.

A Hatósági szerződés alapján, a támogatott Önkormányzat, közfoglalkoztatási szerződést kötött, az álláskereső személlyel. Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a szerződésben foglalt bér és a jelenléti íven, megfelelő módon vezetett munkaidő, a hatósági szerződéssel összhangban volt.

A 2016. év során a település, vissza nem térítendő támogatásként 82.396.000 Ft összegű keretet kapott. Ezzel szemben, a 2016. évi beszámoló, valamint a főkönyvi adatok szerint, az Önkormányzat közfoglalkoztatással kapcsolatosan a támogatást meghaladóan, erre a célra 103.748.000 Ft-os kifizetést biztosított.

Az Intézménynél, a 2016 év során, a közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos eljárásrend gyakorlati alkalmazása, az elszámolás



szabályszerűségének alapvető feltételei, rendelkezésre álltak.

Fontosnak tartjuk azonban kiemelni, hogy a közfoglalkoztatottakra vonatkozó jogszabályi előírásokon, útmutatókon túl, **a Hivatalnak szükséges lenne elkészíteni az eljárásrendre vonatkozó belső szabályozást is.**

Összességében megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál alkalmazott eljárásrend összhangban van ugyan, a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló, 2011. évi CVI. törvény, a közfoglalkoztatási bér és a közfoglalkoztatási garantált bér megállapításáról szóló, 170/2011. (VIII.24) Korm rendelet, valamint a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló, 375/2010 (XII.31) Korm rendelet követelményeivel, az erre vonatkozó belső szabályozás azonban mindezig nem készült el, szükségesnek tartjuk az ezi irányú szabályozás mielőbbi kiadományozását.

- A vizsgált szervezetek, a vagyongazdálkodását, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény illetve a belsőszabályzatok és rendeletek alapján, a hatályos törvények előírásainak megfelelően szabályozták.

A vagyongazdálkodás stratégiai céljait, **a gazdasági programban, a vagyongazdálkodási feladatokat és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait, rendeletben szabályozta.**

Az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények minden **szükséges szabályzattal rendelkeztek, azonban szükség szerint felül kell vizsgálni a gazdálkodásra és a működtetésre irányuló szabályozásokat az Sztv, az Áhsz, az Áht, és a Bkr ismeretében, különös tekintettel a Számviteli Politikára és a Számlarendre.**

Az Önkormányzat meghatározta az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét, nyilvántartási rendjét, **a forgalomképes, a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyon körébe tartozó vagyontárgyakat, amelyek elkülönítéséről a számviteli nyilvántartásban gondoskodtak.**

A 2016 évi mérleg alátámasztására, végrehajtották a vagyonmegállapító leltározási feladatokat, a leltározási

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



szabályzatban megfelelően. A leltározás kiértékelése során a mérleg, a leltár és az analitika egyezőségei igazoltak mind az Önkormányzat, mind az Intézmények tekintetében.

A Szervezetnél, részben eleget tettek a jogszabályi előírásoknak azáltal, hogy **kialakították a vagyonszámvetést.**

- A vagyonszámvetés felfektetése és vezetése, jelenleg a **KATAWIN számítógépes nyilvántartó programmal történik.** Ez a program a központosított előírt éves ingatlan vagyonszámvetés statisztikai jelentést előállítja, a **számviteli nyilvántartásokkal való egyezőséget, azonban a kataszteri nyilvántartó program nem biztosítja teljeskörűen.** Ennek oka, hogy a kataszteri nyilvántartó programhoz való jogosultság, csak 2016.03.11-től kezdődő hatállyal vált legálissá, az E-Szoftverfejlesztő Kft-vel megkötött szerződés alapján. Ezt követően kezdték el utólag, a 2014., a 2015 és a 2016 évi adatállomány feltöltését a kataszteri programba.

A kataszteri és a számviteli adatok egyezősége nem biztosított, mivel a főkönyvi adatok és a kataszterben szereplő értékek, eltérnek. Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy ellenőrzésünk idején, **folyamatosan megvalósultak, a Földhivatallal történő tételes egyeztetések.** Ennek köszönhetően, valamint a korábbi években fennálló eltérések folyamatos egyeztetése, korrekciója okán, **2018. évben, már az új, ASP programban vezetett, vagyonszámvetési adatoknál biztosított lehet a Földhivatali, az analitika valamint a kataszteri nyilvántartás adatainak egyezősége.**

Az ellenőrzés során tehát megállapítottuk, hogy a gazdálkodó szervezetek eleget tettek, a fenti jogszabályi előírásoknak, ennek ellenére a Kiskőrös Város Önkormányzatának **vagyonszámvetése és a számviteli nyilvántartás egyezősége továbbra sem biztosított.** (Kétségtelen azonban, hogy a vagyonszámvetési és a főkönyvi adatok egyezősége tekintetében, korábbi évhez képest, jelentős előrelépés történt.)

Az ingatlan vagyonszámvetés adatai szerint, az ingatlanok 2016.12.31-i bruttó értéke 10.651.738 E Ft, azonban ez az érték az egyeztetések és a korrekciók miatt, folyamatosan változott, ezzel szemben, a végleges 2016.12.31-i főkönyvi kivonat, bruttó 13.179.155.326 Ft értékű ingatlanvagyon



tartalmazott. Az eltérés tisztázása az ingatlan vagyongatásster hiányzó adatainak pótlása és a fennálló hibák kijavítása is, jelenleg folyamatban van.

- A Hivatalban történő ellenőrzések során, a belsőellenőrzési javaslatokat megtettük.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

3) 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 biztosítottak a belső ellenőrzés során.

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 és a 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 hatékony és szabályos működéshez.

3/1 Humánerőforrás-ellátottság a belső ellenőrzés területén:

A belső ellenőrzésben résztvevő személyek rendelkeznek a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel, az ellenőrzést vezető személy szakirányú egyetemet végzett, megszerezte az okleveles könyvvizsgálói képesítést, és a szükséges szakmai gyakorlatot.

A továbbképzést elsősorban szakmai előadások biztosítják. A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, és folyamatosan részt vesz a kötelező továbbképzéseken.

A beszámolóval érintett évben, a belső ellenőrzési feladatok ellátásában, személyi változás történt, a belsőellenőrzési tervben foglaltak azonban, folyamatosan



teljesültek és a szakmai előírások is maradéktalanul betartásra kerültek.

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó gazdálkodó szervezet alkalmazottai rendelkeznek az Áht 70 § (4) bek.-ben és a 370/2011 (XII.31) sz. Korm. rendelet 24 §-ában foglalt feltételekkel.

3/2 A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói feladatokon túl, más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

3/3 Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján):

A 2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső ellenőrök, közvetlenül a jogviszonyt gyakorló jegyzőnek alárendelve végezték munkájukat, **az ellenőrzési tevékenységen kívül, más operatív feladatban nem vesznek részt, következésképpen nem állhat fenn az összeférhetetlenség vétele.** (Bkr 18-19 §)

3/4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A 2017-es év során, **a belsőellenőrzés munkáját, erőforrás- és információ ellátottsággal kapcsolatos nehézségek nem akadályozták.** Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz és a másodlagos adathordozókhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt, illetve az ellenőrzések során a személyes információk, az adatszolgáltatás és a magyarázatok valamennyi témában, **megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok ellátását.**

A belső ellenőrzési tevékenység szakszerűségét, időráfordítását és eredményeit megfelelőnek mondhatjuk.

3/5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

3/6 Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető naprakész állapotban tartja a Bkr. 22 § (2) b és 50 § szerinti nyilvántartást, valamint

ll



gondoskodik a belsőellenőrzéshez tartozó dokumentumok mappaszerű iratörzéséről. Az eredeti iktatott példányokat a jogszabály szerint, 10 évig kell megőrizni, ennek megfelelő **irattári jel alkalmazásával kerülnek a központi irattárba.** Ezen kívül az iratok másolatai a **belső ellenőr irodájában időrend szerint** – az adatvédelmi előírások betartása mellett – **kerülnek megőrzésre és az anyagok elektronikusan is hozzáférhetők.**

3/7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az önkormányzat részéről adott az igény az ellenőrzési rendszer fejlesztésére, és az ellenőrzési munkára vonatkozólag, amelyre megfelelő lehetőséget biztosít mind a belsőellenőrzéssel megbízott szakember, mind a Belsőellenőrzési Kézikönyv által biztosított feltétel.

A Hivatal minőségbiztosítási dokumentációja alapján, az ellenőrzési tevékenységet bővítik az évenkénti rendszeres belső auditok, a kiszervezett tanácsadói és belső ellenőrzési feladatok ellátása.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint, **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak kialakult a rendje.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A 2017. évben tanácsadói tevékenységre több esetben is sor került, elsősorban a jogszabályi változások okán. **E tevékenységet fejleszteni szeretnénk olyan formában, hogy az adott költségvetési évben, sorszámoznánk és nyilvántartást vezetnénk ez e körbe felmerült kérdésekről, illetve az adott válaszokról téma szerinti csoportosítással.**

II.

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

- 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 kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével.** Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés jóváhagyással kerül véglegesítésre.

Kidolgozott nyomon követési eljárás egyelőre nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, a végrehajtásról és a hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett, az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújt információt.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések, a helyszíni konzultációkkal, a megállapításokkal és a javaslatokkal mind az intézmények, mind a Hivatal tekintetében **hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.** Hangsúlyoznunk kell, hogy **folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítottunk a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére, amely figyelem, előre láthatóan, fokozottabban érvényesül majd a 2018. év folyamán.**

1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által, a kockázatok kezelésére vonatkozó és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított **folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa az alábbi célokat:**

- a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket és a műveleteket **szabályszerűen,** valamint a megbízható gazdálkodás elveivel, a gazdaságossággal, a hatékonysággal és az eredményességgel összhangban történő teljesítése.
- **Továbbá biztosítsa az elszámolási kötelezettségeket,**
- **valamint védje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.**

A költségvetési szerv vezetője, a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel, köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti, a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, a létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodási követelményeket.

Kiskörös Város Önkormányzata megkezdte a belső kontrollrendszer kialakítását és előkészítés alatt áll, az erre vonatkozó belső szabályozás.

A szabályozás kialakításakor, figyelembe kell venni, a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített, Belső Kontroll Kézikönyv mintát, amely aktualizálásra került.

A belső kontroll műveletek sora, szerves részét képezi annak a módszernek, amelyek jelen vannak a költségvetési szerv minden tevékenységében és azokban folyamatosan végbemennek, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a költségvetési szerv vezetése és dolgozói, a 2017-es év folyamán megvalósítottak, a kontroll pedig folyamatosan alkalmazkodni fog a szervezetet érintő változásokhoz.

A belső kontroll közvetlenül a költségvetési szerv céljaihoz kapcsolódó vezetés által használt eszköz, ugyanakkor **valamennyi dolgozó is fontos szerepet lát el abban a folyamatban, amely a szervezetben történik.**

A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel a dolgozókkal kapcsolatosan.

1/2 A belső kontroll öt lényeges és egymással összefüggő eleme:

1. a kontrollkörnyezet,
2. a kockázatkezelési rendszer,
3. a kontrolltevékenységek,
4. az információ és kommunikáció,
5. a nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, az önkormányzatnál, **2018-tól kezdődően, a kontrolltevékenységek részeként, minden tevékenységre vonatkozólag biztosítható lehet a folyamatba épített, az előzetes és az utólagos, illetve a vezetői ellenőrzés, a FEUVE szabályszerű működtetése.**



A belső kontrollrendszer lényege, hogy az érintett, összekapcsolt elemek **nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, az intézkedések és a tevékenységek sorozatát,** kontrollpontok alkalmazását tartalmazzák.

1/3 Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként, a külső körülményekre is tekintettel, **megfelelőnek tartjuk a kontrollkörnyezet minden területét,** a célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, valamint a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, az etikai értékek és az integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozások felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

Alapvetően a belső szabályozottság és annak betartása biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet, amely az ellenőrzések tapasztalatai szerint, megfelelő a Hivatalnál és az Intézményeknél is.

1/4 Kockázatkezelés:

Az intézményi kockázatkezelésre vonatkozóan, az intézmények nem rendelkeznek írásos dokumentációval, a Polgármesteri Hivatalnál, a Szervezeti és Működési Szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza az ezirányú kötelezettségeket.

Az Önkormányzati, illetve az intézményi szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

1/5 Kontrolltevékenységek:

A kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során, az ellenőrzött szervezetek mindegyikében működnek a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében különösen kiemelt ennek dokumentálása.

A bejövő információkhoz való hozzáférés lehetősége az aláírási jogok gyakorlása, és a folyamatba épített ellenőrzés, valamennyi ellenőrzött szervezetnél hatékonyan működik (pl. teljesítés-igazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, pénztárellenőrzés, egyeztetések elvégzésének igazolása stb.)

1/6 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.

Az ellenőrzött szervezetekben, a kialakított információs rendszerek, mint például a közvetlen kapcsolattartás, a hivatali út betartása, a vezetői értekezletek gyakorlata, az információk kiadásának rendje, biztosítják az információk megfelelő áramlását.

1/7 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.

Az intézményeken belüli monitoring működtetése, a kis intézmények esetében, alapvetően biztosított az információk vezetőnél való összehangolásával.

A Hivatal tekintetében, pedig a vezetői szintek jelentenek különböző monitoring lehetőségeket. A visszacsatolásokra nézve – egyelőre – jó megoldásnak tartjuk, a gyakorlatban is alkalmazott, vezetői értekezletek megtartását, emlékeztetők vezetési kötelezettsége mellett.

Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások, illetve szükség esetén, az utóellenőrzések biztosítják.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Mind az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó, mind a Hivatalban történő ellenőrzéseink során, javaslatainkat továbbítottuk a vezetők felé.

Intézkedési tervet igénylő megállapítást nem tettünk, mert a működtetés és az adatbiztonság jól szervezett, intézkedést igénylő mulasztást, vagy hibás ügykezelést nem tapasztaltunk, ezért csak a kontrollkörnyezet szabályozására tettünk javaslatot.

Budapest, 2018.02.15.

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
1074 Budapest, Rákóczi u. 68. I/9.


Kristóf Jánosné

belső ellenőrzési vezető

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu