

# Aszód Város Önkormányzat Polgármesterétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.

Telefon: 28/ 500-666 fax: 28/400-575 E-mail:aszod.titkarsag@aszod.hu Web:www.aszod.hu

Iktatószám: PH- /2014.

## Előterjesztés a 2013. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról

### Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119.§ (4) bekezdése szabályozza, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évi belső ellenőrzési tervét a 190/2012.(XI.12.) ÖKT. határozatával elfogadta.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Aszód város Önkormányzat képviselő-testülete a 239/2011.(X.27.) ÖKT. határozatával úgy döntött, hogy csatlakozik a belső ellenőri feladatok kistérségi szintű ellátása céljából a 2008. május 21-én módosított 2006. december 4-én kelt megállapodással létrehozott Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulás jogutódjaként a Galgalmonti Önkormányzatok Társulása útján valósítja meg. A Galgalmonti Önkormányzatok Társulásával szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el a 2013. évben is a belső ellenőri feladatokat. Ezen keretek között oldotta meg Aszód Város Önkormányzata a belső ellenőri feladatokat a 2013. évben is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint a „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.”

(3a) bekezdés alapján „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzési vezető a 2013. évre vonatkozólag az éves összefoglaló jelentést megküldte. A 2013. évben az ellenőrzés Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 190/2012.(XI.12.) ÖKT. határozatba foglalt belső ellenőrzési tervben

meghatározott ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Az előterjesztés 1. melléklete a belső ellenőri éves összefoglaló jelentés.

**Kérem a Tisztelt képviselő-testületet a „2013. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról „szóló előterjesztés megtárgyalására és az éves ellenőrzési jelentés elfogadására.**

**Határozati javaslat:**


Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló, jelen határozat melléklét képező éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Aszód, 2014. április 14.

  
Sztán István  
polgármester



Láta: dr. Bóta Julia  
Jegyző



**ASZÓD VÁROS**  
**BELSŐ ELLENŐRI**  
**2013.**  
**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS**

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
**[Bkr. 48. § a) pont]**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásával (2013. év közben névváltozás miatt Galga-menti Önkormányzatok Társulása) szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2013. évben a belső ellenőri feladatokat.

2013. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

**Az elvégzett ellenőrzések bemutatása**

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogsabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Aszódi Kistérségi Gondozási Központ szociális étkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartás	Annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogsabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Polgármesteri Hivatal szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások	A szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások megállapításának, bizonylatolásának rendje szabályozott-e, a gyakorlati alkalmazás megfelel-e az előírásoknak, a rendszer zártsága biztosított-e, az állami támogatások igénylése szabályszerű-e.	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Városi Óvoda létszám- és bérigazgatás	Annak vizsgálata, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területeken miként látja el feladatait, a belső szabályszerűség, az intézmény létszám- és bérigazgatása, az alapszabályok, a munkarend megfelelnek-e a vonatkozó központi és helyi szabályoknak, fenntartói döntéseknek.	Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése  Interjúkészítés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Polgármesteri Hivatal bérbeadási tevékenység, bérleti díjak, bérleti szerződések, hasznosítási lehetőségek	Annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység, a helyiségekkel való igazgatás szabályszerűen történik-e, a bérleti díjak megállapítása, elszámolása, nyilvántartása, beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bérleti szerződések rendelkezésre állnak-e, tartalmi megfelelőségük biztosított-e.	Nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Aszód Városi Kulturális Központ Könyvtár intézményegysége működés, igazgatás, szabályszerűség	Annak megállapítása, hogy az intézmény Könyvtár intézményegységének szabályszerűsége, működése, igazgatása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése  Interjúkészítés	Rendszer ellenőrzés	Terv szerinti
Polgármesteri Hivatal, Aszódi Kistérségi Gondozási Központ, Aszód Városi Kulturális Központ informatikai rendszer működése	Annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e	Dokumentumok, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése	Informatikai rendszer ellenőrzés	Terv szerinti
Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye konyha működésének, igazgatásának, gazdaságosságának tárgyában 2012. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2012. évben végzett konyha működésének, igazgatásának, gazdaságosságának ellenőrzését követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e	Az intézkedési tervben foglaltak tételes ellenőrzése  Interjúkészítés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti
Önkormányzat iparüzési adóbevallások	Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparüzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése	Interjúkészítés  Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Podmaniczky Alapfokú Művészetoktatási Intézmény művészetoktatási térítési díjak, tandíjak	Annak vizsgálata, hogy a művészetoktatást igénybe vevő tanulók térítési díjának, tandíjának megállapítása, beszedése, elszámolása megfelel-e a jogszabályi és helyi előírásoknak, a kedvezmények elszámolásának ellenőrzése	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti

### A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2013. évben nem került sor.

### A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2013. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

### Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)
-	-	-	-

2013. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

### I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

### I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

### Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2013. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

## **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

### **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

### **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2013. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

### **A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁPBE képzésen.

### **Belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]**

**A belső ellenőrzési egység szervezetén belüli elhelyezkedése**

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslatai befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

**I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]**

Az ellenőrzések során összeférhetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz/ellenőrzötthez hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A belső ellenőrzés nyilvántartása az ellenőrzési mappák felhasználásával és gyűjtésével valósult meg az előírt adattartalommal.

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

**Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények**

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2013. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

**A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete**

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslatétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

**I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]**

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye vonatkozásában az étkezési térítési díjak beszédésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	Az étkezési térítési díjak helyi előírásainak meghatározásakor nem vették figyelembe a kerekítésre vonatkozó előírásokat.	Nem érvényesül a vonatkozó jogszabályi előírás.	Az étkezési térítési díjak megállapításánál vegyék figyelembe a vonatkozó kormányrendelet kerekítésre vonatkozó szabályait.
Az Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye vonatkozásában az étkezési térítési díjak beszédésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	A hátralék összegében duplikálódás tapasztalható.	A nem megfelelő nyilvántartás pontatlan adatszolgáltatáshoz vezethet.	A nyilvántartott hátralékok felülvizsgálata.
Az Aszódi Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszédésének, az étkezés nyilvántartásának ellenőrzése	A helyi rendelet alapján a fizetendő térítési díjak összegének jelentős részének meghatározásakor nem vették figyelembe a kerekítésre vonatkozó előírásokat.	Nem érvényesül a vonatkozó jogszabályi előírás.	A szociális étkezési térítési díjak megállapításánál vegyék figyelembe a kerekítésre vonatkozó szabályokat.



Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Városi Óvoda vonatkozásában a létszám- és bérgazdálkodás ellenőrzése	Az intézmény rendelkezik a működéshez szükséges, és a fenntartó által jóváhagyott alapidokumentumokkal, ugyanakkor az alapító okiratban indokoltak tartunk néhány pontosítást.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások az alapító okiratra vonatkozóan.	A fenntartó pontosítsa az alapító okiratot a jelentésben érintett helyeken (a feladat-ellátási helyek megnevezése, engedélyezett létszám - felvehető maximális létszám).
A Városi Óvoda vonatkozásában a létszám- és bérgazdálkodás ellenőrzése	A megtekintett személyi iratokban találtunk több hibás (esetenként jogellenes) munkáltatói intézkedésre utaló jeleket, amelyek a munkavállalók számára előnyöket, de hátrányokat is jelentettek.	Az esetleges hibás besorolásból eredően hátrány érheti akár a munkáltatót, akár a munkavállalót.	Javasoljuk a megtekintett személyi iratok esetében bizonyos döntések meghozatalát, esetleges korrekcióját, és indokoltak tartjuk az ellenőrzésben nem érintettek besorolásának felülvizsgálatát is, a fellelhető hibák mielőbbi korrekciója miatt.
A Polgármesteri Hivatalnál a bérbeadási tevékenység, bérleti díjak, bérleti szerződések, hasznosítási lehetőségek ellenőrzése	Az ingatlanok tekintetében megfelelő leltár elkészítése és a vagyonkataszterrel való összehasonlítása még nem történt meg.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások.	Készítsenek teljes körű leltárt az eszközállományról, a leltár alapján készítsenek teljes körű, egységes nyilvántartást a bérbe adott ingatlanokról és azokról az ingatlanokról, amelyek idegen használatban vannak, bevétel nélkül. A teljes körűséget úgy biztosítsák, hogy vegyék fel a nyilvántartásba a nem bérbe adott, használaton kívüli ingatlanokat is.
Az Aszód Városi Kulturális Központ Könyvtár intézményegysége vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése	Aszód Város Könyvtára és Művelődési Háza rendelkezik hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely a megváltozott jogszabályi környezet miatt aktualizálásra szorul.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások a szabályozottság tekintetében.	Aktualizálják az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13. § (1) bekezdésének figyelembevételével.
Az Aszód Városi Kulturális Központ Könyvtár intézményegysége vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzése	A készpénzkezelés személyi feltétele biztosított, a pénzkezelés tárgyi feltétele, a befizetőtől való elválasztottság, távolság, illetve a készpénz fizikai védelme nem megoldott. A könyvtárban befizetett készpénzt havonta fizetik be az intézmény házipénztárába.	A pénzkezelés nem teljes körűen és biztonságos kialakított feltételrendszere magas kockázatot jelent.	A könyvtárban alakítsák ki a pénzátvétel és a tárolás biztonságos helyét, a készpénz bevételt az intézmény házipénztárba lehetőség szerint naponta fizessék be.
A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	Az önkormányzat informatikai szabályzata elavult, adattartalmát nem módosították a személyi, illetve szervezeti változásokat figyelembe véve.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások a szabályozottság tekintetében.	Az informatikai szabályzat aktualizálása.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	Az informatikai és telekommunikációs berendezések védelme jelenleg nem megoldott.	Az informatika berendezések nem megfelelő védelme informatikai katasztrófa-helyzethez vezethet.	Az informatikai- és a telekommunikációs berendezések teljes körű védelmének biztosítását, biztonságos és hatékony környezet kialakítása.
A Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	Az intézmény informatikai szabállyal nem rendelkezik. Informatikai Katasztrófavédelmi terv nem készült.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások a szabályozottság tekintetében.	Javasoljuk az informatikai szabályzat elkészítését. Javasoljuk, hogy Aszód Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Informatikai Katasztrófavédelmi Tervét terjesszék ki a vizsgált intézményre.
A Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	A jelenlegi szerver nem tekinthető biztonságosnak.	A személyes adatok megfelelő védelme nem teljes körűen biztosított.	Javasoljuk új szerver üzembe helyezését a személyes adatok védelmére.
A Kistérségi Gondozási Központ vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	A Város honlapján az intézményről rendelkezésre álló információ rendkívül korlátozott.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások a közérdekű adatok megismerésével kapcsolatban.	Az önkormányzat honlapjának kibővítése a Kistérségi Gondozási Központ közérdekű információival.
Az Aszód Városi Kulturális Központ vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	Az intézmény informatikai szabállyal nem rendelkezik. Informatikai Katasztrófavédelmi terv nem készült.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások a szabályozottság tekintetében.	Javasoljuk az informatikai szabályzat elkészítését. Javasoljuk, hogy Aszód Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Informatikai Katasztrófavédelmi Tervét terjesszék ki a vizsgált intézményre.
Az Aszód Városi Kulturális Központ vonatkozásában az informatikai rendszer működésének ellenőrzése	Az intézmény önálló honlapot üzemeltet, információtartalma azonban nem tekinthető megfelelőnek és naprakésznek.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a vonatkozó jogszabályi előírások a közérdekű adatok megismerésével kapcsolatban.	A rendelkezésre álló tárhely megfelelő adattartalommal történő működtetése.
Aszód Város Önkormányzat Gyermekétkeztetési Intézménye vonatkozásában a konyha működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának tárgyában 2012. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése	Az intézményvezető a 2012. évi vizsgálatot követően a hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített, ami a belső ellenőrzési vezető részére nem került megküldésre. A feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént, azonban írásos beszámolót az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan nem tudtak a helyszíni vizsgálat során rendelkezésünkre bocsátani.	Nem teljes mértékben érvényesülnek a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) előírásai az intézkedések nyomon követésével kapcsolatban.	Az intézkedési terv minden esetben kerüljön megküldésre a belső ellenőrzési vezető részére. A belső ellenőrzési vezető írásbeli tájékoztatása a megtett intézkedések végrehajtásáról.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Önkormányzat vonatkozásában az iparüzési adóbevallások ellenőrzése	Volt olyan vállalkozás, aki nem adott bevallást 2012. évről. Volt olyan, aki nem jelent meg az ellenőrzésen, illetve olyan is, aki esetében a szükséges adatok és bizonylatok hiányában az ellenőrzés nem volt elvégezhető.	Mulasztási bírság kiszabása erősítheti az adózási fegyelmet.	Az érintett vállalkozások részére mulasztási bírság kiszabása.
A Podmaniczky Alapfokú Művészetoktatási Intézmény vonatkozásában a művészetoktatási térítési díjak, tandíjak ellenőrzése	Az intézmény igazgatója a térítési díjakat, a tandíjat nem az önkormányzati rendeletben előírt mértékben határozta meg.	A gyakorlat nem teljes mértékben felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Az intézmény igazgatója az önkormányzati rendeletben előírt mértékben határozza meg a térítési díjakat, tandíjat.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

### 1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az önkormányzatnál magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

### 2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni és figyelmet kell fordítani a működtetés dokumentálására.

### 3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

#### **4. Információ és kommunikáció**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

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

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]**

**A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről tett esetleges észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálatokhoz kapcsolódó intézkedési tervek határidőre elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére az intézkedési tervek megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követte. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatta tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekedett.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek és a végrehajtásukról készített beszámolók áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok teljes mértékben, határidőben végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámolók alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

**A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából**

Végre nem hajtott intézkedés nem volt.

**Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai**

Elmaradt intézkedés nem volt.

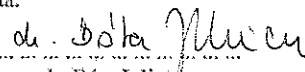
Dabas, 2014. február 11.

Készítette:

  
Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Vinceni Auditor Kft.  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Bejegyzés: Adószám: 13115214-2-13

Jóváhagyta:

  
dr. Bóta Julianna  
Jegyző