

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: Kozp. 5.042/8/2017.

Ellenőrzés száma: SZ - VeInSzol/2/2017.

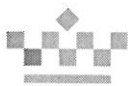
A jelentést elfogadom :	
Név: dr Mohos Gábor jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2017. 12.15.	
Jóváhagyom:	
Név: Rompos Gabriella irodavezető	
Aláírás:	
Dátum: 2017. 12. 08.	

Ellenőrzési jelentés

A belső kontroll rendszer szabályozottságának és működésének vizsgálatáról a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

2017.





Iktatószám: Kozp. 5.0424/6/2017.
Ellenőrzés száma: SZ - VeInSzol/2/2017.

Tárgy: vezetői összefoglaló

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
Fábián József igazgató
részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a 2016.január 1-től - 2017. június 5-ig terjedő időszakra a belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése tárgyában a szabályszerűségi ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja: Annak értékelése, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, és működteti a belső kontroll rendszer elemeit. A pénzügyi folyamatnál kialakításra kerültek-e a kontroll pontok, a kontrolltevékenységek működnek-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézménynél a belső kontrollrendszer, valamint az információs és kommunikációs rendszer egyes elemeit, az ezzel kapcsolatos feladatokat. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

Az intézmény a pénzügyi folyamatra vonatkozó kontroll környezetet teljes körűen kialakította. A belső szabályozások megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi tevékenység helyi gyakorlatának. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. A pénztáros helyettesítési rendje az Ávr.13.(5) bekezdésében foglaltak szerint a pénzügyi szabályzatban, és a munkaköri leírásokban rögzítésre került. A pénztárellenőrzést végző személyek megbízással rendelkeznek, az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat betartják. A pénzügyi folyamatoknál a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályozott (pénzügyi szabályzat, együttműködési megállapodás, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, érvényesítés rendjének szabályzata), alkalmazása a szabályozás szerint történik.

Az adatvédelemmel kapcsolatosan az intézmény különböző eljárási szabályokat készített (informatikai és adatvédelmi szabályzat, informatikai biztonsági szabályzat, iratkezelési szabályzat), informatikai – technikai - szervezési intézkedéseket tett az adatok biztonságos kezelésére. A szabályzatok részletesen tartalmazzák az adatok biztonságos használatával, védelmével kapcsolatos előírásokat, eljárási szabályokat, jogosultságokat, hozzáféréseket, technikai feladatokat.

Az intézménynél kialakításra került, és megfelelően működtetik a külső és belső információs-kommunikációs, és beszámolósi rendszert, ezáltal biztosítva, hogy a megfelelő információk a

megfelelő időben eljussanak a vezetők, a dolgozók, a szolgáltatást igénybevevő intézmények, az irányító szerv, a hatóságok, a külső partnerek, a lakosság, illetve egyéb szervezetek részére. A belső és külső információs rendszerrel szemben támasztott követelményeket, feladatokat, kapcsolati viszonyokat a kommunikációs szabályzat, a belső kontroll rendszer szabályzat, az SZMSZ, és az együttműködési megállapodás tartalmazza. A bizalmas információk köre, kezelése nincs meghatározva, ezekre vonatkozó előírásokat javasolt beépíteni a meglévő adat, és kommunikációs szabályozásba. A gyakorlatban a külső-belső kommunikáció különböző csatornákon keresztül valósul meg. Ez a beszámoltatás, az iratkezelési-iktatási rendszer használata, a belső elektronikus levelezés és intranet használata (szabályzatok-szabályozások, az egyéb vezetői intézkedések elérése).

A beszámolási rendszernél a beszámolási határidők nem kerültek konkrétan meghatározásra, pótlása szükséges. Az intézmény saját honlapot nem üzemeltet, közérdekű adatait az önkormányzat honlapján teszi közzé. Az adatok aktualizálásáról, folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.

Az intézmény rendelkezik a 2011.évi CXII. tv.30.§ (6) bekezdése szerinti, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályzatával. Az eljárási rend tartalmilag megfelelő, ilyen jellegű igény a vizsgált időszakban nem érkezett az intézményhez.

Az intézmény szintén rendelkezik a 370/2011.(XII.31.) korm.r.6.§.(4) bekezdése szerinti szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. A szabálytalansági gyanú bejelentésével kapcsolatos eljárásrend, feladatok szerepelnek a szabályozásban (bejelentés, kivizsgálás, jelentés, intézkedés, eljárás megindítása, nyomon követés, nyilvántartás). Az eljárási rendben meghatározott követelmények betartásával biztosított a szabálytalansági gyanú kivizsgálása. A szabályzatot a jogszabályváltozásnak megfelelően módosítani kell, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje helyett szervezeti integritást sértő események szabályzatát kell elkészíteni.

A megállapításokat, valamint a javaslatok rangsorát az alábbi táblázat mutatja.

Sorszám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	A Belső kontroll rendszer szabályzata nem követi nyomon a jogszabályi változásokat, a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó előírások módosultak.	átlagos jelentőségű	A hiányos, ill. a nem aktuális szabályozás az integritást sértő események eljárási feladatainak végrehajtását akadályozhatja.	Az intézménynek el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események szabályzatát (370/2011.(XII.31.) Korm. r.6.§.(4).).	közepes	igen
2.	A közérdekű adatok közzététele hézagos, a honlapra feltöltött adatbázis nem naprakész.	átlagos jelentőségű	A teljes körűség, és az adatok aktualizálásának hiánya kockázati tényező, gátolja a nyilvánosságot, a különböző adatok megismerését.	Az adatfelelősnek a honlapon történő közzététel teljes körűségét, továbbá az adatbázis folyamatos karbantartását biztosítani kell.	közepes	igen
3.	A beszámolási rendszerrel összefüggő szabályozásban határidők nem kerültek rögzítésre.	csekély jelentőségű	Az információs rendszeren belül a beszámolási határidők meghatározásának hiánya a rendszer működését lassíthatja.	Az információs rendszer keretein belül a beszámolási rendszer szabályozását ki kell egészíteni a beszámolási határidőkkel.	alacsony	igen
4.	A jelenlegi szabályozások teljes körűen nem tartalmazzák a bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokat.	átlagos jelentőségű	Nem ismert, vagy hiányos a bizalmas információk köre, amely akadályozhatja az adat és információbiztonságot.	A bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokkal ki kell egészíteni a jelenlegi szabályozást.	közepes	igen

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

Az intézmény vezetője az intézkedések tervet - felelős és határidő megjelölésével - 2017. december 22-ig küldje meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, illetve Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomonkövetés céljából tájékoztatást továbbítsa a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Veszprém, 2017. december 8.



Rompos Gabriella
Rompos Gabriella
irodavezető