

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltság

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Pannonhalma Többcélú Kistérségi Társulása képviselőjében Mondovics László Elnök Úr 2009. január 15-én Pannonhalma Város Önkormányzat és Intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 1 évre szóló megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006. Kft-vel mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2009. évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **Az informatikai szabályozás, működés, védelem, jogosultságok, alkalmazások, honlap-fejlesztés és az e-adatrendszer működésének ellenőrzése**
- **A közbeszerzések lebonyolításának felülvizsgálata**
- **Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata**

2009. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Ber. 11. §. szerint képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2009. évben a következő képzéseken vettek részt:

- SALDO tagság keretében, a szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- Az Aliga Gold Oktatási és Továbbképzési Bt. ltal szervezett konferenciákon történő részvétel.
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett rendezvényeken történő részvétel.
- MÁK által szervezett továbbképzések.
- Kötelező könyvvizsgálói képzések.

2.3.2. Idegennyelvi képzés

Nemleges.

2.3.3. Informatikai képzés

Nemleges.

2.3.4. Egyéb képzés

Önképzés.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai nem merült fel.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2009. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárását akadályozó tényezőként merült fel, hogy a szolgáltató, és az ellenőrzött közötti kapcsolatban a folyamatos együttműködés az ellenőrzött részéről nem volt biztosított, amely megnyilvánult az ellenőrzési dokumentációk (terv, nyilatkozat, jelentés, stb.) visszaküldésének elmaradásában.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása jelentésenként megvalósul az ellenőrzési szolgáltató részéről.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

- **Az informatikai szabályozás, működés, védelem, jogosultságok, alkalmazások, honlap-fejlesztés és az e-adatrendszer működésének ellenőrzése**

Pannonhalma Város Képviselő-testülete a 39/2009. (II. 24.) számú határozatával az Önkormányzat informatikai stratégiáját elfogadta, amelynek legfőbb célkitűzései az ügyfélbarát önkormányzat megteremtése és az elektronikus ügyintézési lehetőségek fokozatos és hatékony kiépítése voltak.

Honlappal rendelkeznek, amelynek elérhetősége <http://www.pannonhalma.hu>

A honlap működtetésével, a közzététel rendjével kapcsolatos szabályozás nem készült.

A honlapon az önkormányzat tevékenységére és a működésére vonatkozó közzététel alapvetően a Ket. 164.§ előírásainak megfelelően történt.

Az Intézményeink címszó alatt megtalálhatóak a városban található intézmények elérhetőségéről, nyitva tartásáról, szolgáltatásairól, történetéről szóló, képekkel gazdagított tájékoztatók, amelyek részletesek, közérthetőek, az információk frissek voltak.

A Túrizmus idegenforgalom címszó alatt a Tourinform Iroda elérhetőségét, szolgáltatásait, a városban található látnivalókat, a vendéglátó helyek listáját, elérhetőségét képekkel ellátva közzétették. Az Aktív túrizmus alcím alatt részletes tájékoztatás található a gyalogtúrákról, kerékpárutakról és a lovas programokról.

A Civil társadalom címszó alatt a sporttal, egyesületekkel, alapítványokkal, híres szülőkkel, kitüntetettekkel, klubokkal, csoportokkal kapcsolatos ismertető, tájékoztatók találhatók meg.

A honlap kialakítása korszerű, a mai kor igényeinek megfelelő, könnyen kezelhető, grafikai és képi megjelenése magas színvonalú. A honlap tartalma sokrétű tájékoztatást nyújt a helyi lakosoknak és a város értékei után érdeklődő vidékieknek és turistáknak egyaránt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Szabályozni kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, továbbá a honlapon közzétételre kerülő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok körét. (A Magyar Köztársaság Alkotmányáról szóló 1949. évi XX. törvény 61. §-ának (1) bekezdésében, a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény 20. §-ának (8) bekezdésében, az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény 4. §-ának (3) bekezdésében, a döntés-előkészítéshez szükséges adatok hozzáférhetőségének biztosításáról szóló 2007. évi CI. törvény 1. §-ában, az

Áht. 15/A §-ának (1)-(2) és 15/B §-nak (1)-(2) bekezdésében, valamint az Ámr. XVI/A. pontja alapján)

2. Biztosítani kell a polgármester ügyfélfogadási ideje, a jegyző, aljegyző neve, elérhetősége, ügyfélfogadási ideje, a pénzügyi csoport tagjainak neve, elérhetősége, pénztári órák időpontja közzétételét a honlapon. (Ket. 164.§)

3. Biztosítani kell az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásának a honlapon történő közzétételét. (249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól 45/C § valamint az Ámr. 22. melléklete 1.2. pontja)

4. Biztosítani kell a nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések adatainak honlapon történő közzétételét. (Áht. 15/B. §)

5. Biztosítani kell az önkormányzat hatályos rendeleteinek – mellékletekkel együtt- honlapon történő közzétételét. (Ötv. 16.§)

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. El kell készíteni az informatikai rendszerre, működése vonatkozó szabályozást. (Informatikai biztonsági szabályzat, IT katasztrófa elhárítási terv, IT üzemeltetési szabályzat, vírusvédelmi szabályzat, internet használat szabályozása)

2. A jelszóváltoztatás a rendszer által nem kikényszerített, követelményként javasolt szabályozni az Információ Biztonsági Szabályzatban.

3. A mentési rendet a kipróbált visszatöltéssel szabályozni szükséges a Katasztrófavédelmi Szabályzatban. Nyilvántartást kell készíteni, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazza.

4. A hibaüzenetek kezelését a katasztrófavédelmi szabályzatban szabályozni szükséges.

5. Az intézmények címszó alatt az Általános Iskola alcímnél a honlapon célszerű közzétenni az iskolaigazgató, gyermekvédelmi felelős, továbbtanulási felelős nevét, elérhetőségét.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő. (4)**

▪ A közbeszerzések lebonyolításának felülvizsgálata

Az önkormányzatnál a Közbeszerzési Szabályzatot a Képviselő-testület 2004. november 16-án jóváhagyta. A szabályzatot az eltelt időszakban többször módosítottak és egységes szerkezetbe foglaltak.

A Kbt. 5. § előírásainak megfelelően az önkormányzat 2008 évi közbeszerzési tervét elkészítették.

A közbeszerzési terv tartalmazza a beszerezni kívánt szolgáltatások megnevezését, mennyiségét, becsült értékét, a beszerzés tervezett időpontját és az eljárás fajtáját.

A 2008. évi közbeszerzési terv alapján két egyszerű közbeszerzést terveztek, amelyek megvalósultak. Megállapítottam, hogy a városban a 2008. évben lebonyolított közbeszerzések a Kbt. előírásai szerint valósultak meg.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő. (5)**

▪ Az ügyiratkezelés szervezete, szabályozása és gyakorlata

A Hivatal ügyiratkezelése osztott rendszerben történt. Az ügyiratkezelés felügyeletét a jegyző látta el.

Az iktatás 2005. évtől kezdve a Polgármesteri Hivatalban a Kontroller számítógépes iktató program segítségével történt. Az Okmányirodában azonban manuálisan a 8 alszamos iktató könyvben történik az iktatás. Az ügyiratkezelési szabályzat elavult.

Az ügyiratkezelés ellátása alapvetően a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével történt.

Az ügykezelői feladatokat két fő látta el, akik az ügykezelői feladatokon túl adminisztrációval, telefonközpont kezeléssel és ügyfélfogadással is foglalkoztak. A feladatellátást két kézbesítő segítette.

Az ügyiratok selejtezésére 2001-ben, a levéltár részére történő irat átadásra 1992-ben került sor.

Az iratok operatív és központi irattárban való elhelyezése rendszerezett, évek szerint, az iktatószámok feltüntetésével rakták sorba azokat. A vagyonyilatkozatok, anyakönyvek pánccs szekrényben kerültek elhelyezésre.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az iratkezelési szabályzat aktualizálása. (335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 69.§)
2. Az év utolsó munkanapján az elektronikus iktatókönyv lezárását biztosítani kell, el kell készíteni a Kormányrendelet 43. § (3) bekezdésben előírt időbélyegzővel ellátott, hiteles elektronikus változatot, valamint az iktatókönyvet ill. a mutatókönyvet ki kell nyomtatni és az irattárban elhelyezni. .

3. Biztosítani kell a Képviselő-testületi ülések jegyzőkönyveinek, valamint a Cigány Kisebbségi Önkormányzat jegyzőkönyveinek az iktatását.(12/2006.(XII.18)ÖTM rendelet

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Az Okmányirodában át kell térni az elektronikus iktatásra.
2. Az irattárakban a megfelelő lámpa biztosítása.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő. (4)**

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

II.

A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A javasolt intézkedések státusza a javasolt intézkedés formájától, illetve határidejétől függ. A javasolt intézkedések egy része végrehajtásra került, egy másik részük végrehajtása folyamatban van, vagy alapvetően folyamatosan végrehajtandó intézkedésről van szó, illetve a javasolt intézkedések között vannak olyanok, amelyek végrehajtására később kerül sor.

A 2009. évben nyilatkozat formájában a költségvetési szervek nem számoltak be az előző évi ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról, hasznosításáról.

A 2009. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról 2010. évben fognak nyilatkozni a vizsgált költségvetési szervek.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2009-ben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések, preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Pannonhalma, 2010. február 5.

Dr. Török Péter
Jegyző

Unger Ferencné
Külső szakértő