BIATORBÁGY
VÁROS POLGÁRMESTERE – JEGYZŐJE
2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174 • Fax: 06 23 310-135
E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu; jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi, Ügyrendi és Stratégiai Bizottsága 62/2019. (V. 22.) számú határozatában döntött a a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentésről és felkérte a belső ellenőrt, hogy a soron következő bizottsági ülésre a jelentésben jelölje meg azokat a fókuszterületeket, amelyeket az Info törvény rendelkezései alapján vizsgált meg.

A polgár jogi megbízás alapján a belső ellenőri feladatokat ellátó Gerlang Ferenc a felkérés alapján elkészítette a Jelentés kiegészítését, melyet jelen előterjesztéshez csatoltan megküldök.

A feltárt hiányosságok miatt intézkedtem az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatoknak az 1. mellékletben foglaltak szerinti adatfrissítésére vonatkozóan.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a jelentést elfogadni szíveskedjen.

Biatorbágy, 2019. június 25.

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének
../2019. (VI. 27.) határozata

Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2018. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és a belső ellenőrzési terv 2018. évi végrehajtását azzal, hogy az abban feltárt hiányosságok pótlásra kerülnek.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester, Jegyző
Végrehajtásért felel: Pénzügyi Osztály

Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

Biatorbágy Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Biatorbágy Város Önkormányzati Képviselő-testülete 253/2017.(X.26.) számú határozata által elfogadott 2018. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

Az elfogadott terv 5 belső ellenőrzési témát írt elő, valamint 6 tartalék nap került kijelölésre, esetleges soron kívüli ellenőrzésre.

Az ellenőrzésbe vont témák között az első, az államháztartási normatívák igénybevételének alátámasztottsága rendszeresen ismétlődő téma, mely során az a költségvetési szerveknél kerül megállapításra.

A Polgármesteri Hivatalnál annak gazdálkodási rendszerének szabályozottságát, az Info törvény, valamint az E ügyintézés előírásainak betartását ellenőriztem. Ezeknél szabálytalanságot nem tártam fel, javaslat tételre nem került sor.

Az Önkormányzat által alapított cégek közül az Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft működésének és szabályozási környezetének ellenőrzése szerepelt az ellenőrzési tervben. Ezen ellenőrzés során a szabályozási környezet módosítására és javítására tettem javaslatot.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala által megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthetett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben nem került sor tanácsadói tevékenységre.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésekben több esetben került sor javaslat tételre, melyek főleg a kontrollkörnyezetben előírt szabályozások kisebb módosításait célozták.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a Polgármesteri Hivatalban vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt, az Eü Kft esetén annak javítására tettem javaslatot.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak tűnik.

A belső kontrollrendszer értékelésénél javaslom figyelembe venni a költségvetési szervek vezetői által elkészített, a Bkr-ben előírt értékelést.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A megelőző időszakban tett belső ellenőrzési megállapítások alapján nem került sor Intézkedési terv készítésére. Így a tárgyévben azok végrehajtásának ellenőrzésére nem volt szükség.

Székesfehérvár, 2019. április 15.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)

Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

Jelentés kiegészítés

a 2018. évi éves belső ellenőrzési jelentéshez

A jelentés kiegészítés indoka, hogy az előzőleg leadott éves belső ellenőrzési jelentésben foglaltakkal kapcsolatosan az Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi, Ügyrendi és Stratégiai Bizottságának 2019. május 22-i ülésén az Infotörvény betartásának tekintetében végzett belső ellenőrzéssel kapcsolatosan a Bizottság egyik tagja hiányosságokat fedezett fel a város honlapján megjelentetett közérdekű adatokkal kapcsolatosan.

A 2018. évre az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott ellenőrzési program 4. pontja szerinti ellenőrzés megnevezése az „Infotörvényben előírtak betartásának vizsgálata", az ellenőrzés jellege pedig mintavételes szabályossági ellenőrzéskét került meghatározásra.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés során az elsődlegesen az előírt szabályozások vizsgálatára terjedt ki, majd másodlagosan a fellehető adatmennyiségre. Az ellenőrzési jelentés lezárására és leadására 2018. július 6-án került sor.

A szabályozások során áttekintett anyagok:

- Biatorbágy Város Polgármesterének és Jegyzőjének együttes 5/2008. számú utasítását „A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjéről", mely közzéteendő szabályozás, s ez a közérdekű adatok 2.10-es pontban elérhető.
- Információátadási szabályzat
- Informatika biztonsági szabályzat

A közzétett adatok ellenőrzése mintavételes eljárásban történt, azaz nem minden tétel került a honlapon megtekintésre. A Magyar Könyvvizsgáló kamara által a szükséges és elégséges mintamennyiség meghatározása alapján, annál nagyobb mértékű elem került ellenőrzésre, de ebben a mintavételi kockázat is benne ragadt.

A vizsgálat másodlagos részében kiemelt minták elérhetősége a honlapon biztosított volt. Pl.: azon felvetés, hogy a költségvetések csak 2016-ig érhetők el, csak a közzétételilista tekintetében igaz, mert mind a 2017. és 2018. évi költségvetés, valamint azok végrehajtásáról szóló beszámolás felelhető a „varoshaza/rendeletek" linknél. Több közzéteendő adatnál is igaz, hogy a város honlapján fellelhető, de nem a közzétételi listában. A belső ellenőr ezeket az ellenőrzés során közzétettnek tekintette.

Meg kell jegyezni, hogy a 2011. évi CXII. törvényben (az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról) és annak 1. számú mellékletében a GDPR miatti egyes változások 2018. július 25-ével léptek hatályba (2018. évi XXXVIII. tv. alapján).

Gerlang Ferenc

8000 Székesfehérvár, Olaj u. 34/a.
Tel.: 30/6870543

adószám: 64455477-1-27
e-mail: iroda@gerlang.hu

A fentiek miatt Jegyző úr elrendelte, hogy az Info törvény módosított 1. számú melléklete szerinti táblázat kerüljön változatlan formában megjelentetésre a város honlapján, s annak adatállományának feltöltése megtörténjen 2019. július 31-ig. Az ebben való közreműködők kijelölésre kerültek, a feltöltés tételes ellenőrzését pedig a belső ellenőr is figyelemmel kíséri.

Az eljárás során azon tételek esetén, melyek máshol fellehetők, ott a közzétételi listán ún. átvezető hivatkozást fogunk feltölteni az elérhető anyag megnyitásához.

A fenti kiegészítésekkel kérjük az éves belső ellenőrzési jelentés szíves elfogadását.

2019. 06. 19.

belső ellenőr