

Ikt.sz.:/2018.
Nyt.sz.:L-3-3/2017.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Baumstark Tiborné Jegyző
Aláírás:
Dátum: 2018. május 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A „Leányvár Község Önkormányzata működését érintő Kincstári számviteli nyilvántartások alakulása 2017 évben” című belső ellenőrzésről

Leányvár, 2018. május 9.

I./ AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Belső ellenőr
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a kincstári számviteli nyilvántartás bevezetése – ASP – megfelelő biztonságot adott-e a gazdálkodáshoz, az önkormányzatok felkészültsége biztosított volt-e
Ellenőrzött szervezet(ek):	Leányvár Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a hatályos számviteli törvény és a hatályos államháztartási számviteli tv, valamint az ASP rendszerről szóló módosított 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet és az ASP rendszer használatára kiadott szabályozások
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyeztetés, tesztelés és interjú
Ellenőrzött időszak:	2017.I. félév
Ellenőrzés időtartama:	2017.11.01-12.31
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 szakértői nap 2 helyszíni ellenőrzés
Vizsgálatvezető:	Bacsa Györgyné (megbízólevél ikt.sz. L-3-2/2017;/2017)
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Hanzelik Gábor polgármester Baumstark Tiborné jegyző
Ellenőrzéshez információt adott:	Sztabina Zsoltné pénzügyi előadó

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Leányvár Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Hivatal) 2017 évi belső ellenőrzési terve tartalmazza a kincstári számviteli nyilvántartás bevezetése – ASP – tapasztalatai és a felkészültséget igazoló teljesítések belső ellenőrzését.

Az ellenőrzési terv a 2016 évben elvégzett kockázatelemzés alapján készült, melyben a tervezett ellenőrzések a folyamatok jelentősége, kockázati tényezői és a folyamatok kockázata alapján kialakított fontossági és időszaki sorrendben kerültek rangsorolásra.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a hivatali és az önkormányzati új számviteli nyilvántartási rendszere bevezetésére sikerült-e megfelelően felkészülni, a rendszer működése és használata szabályozott-e, a nyilvántartás használata és az elszámolások ellenőrzése szabályos-e. Az ellenőrzés kiterjed az önkormányzati és az intézményi számviteli és költségvetési gazdálkodási szabályai betartására.

Az ellenőrzés módszerei: interjú és a folyamatok működésének tesztelése, a nyilvántartások egyeztetése – költségvetési elszámolások és számviteli adatok egyeztetése eredményessége értékelése.

Az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy a belső ellenőr megalapozott véleményt formálhasson a számviteli és költségvetési számítógépes program használata megismeréséről, az informatikai rendszer biztosította elszámolások eredményességéről, a jogszabályok betartásáról.

Főbb megállapítások a következők:

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

1. Szabályozottság

Szabályozottság megteremtése:

1. Az önkormányzati ASP központról és a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet módosításáról szóló 62/2015. (III. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) megteremtette az ASP központ működtetésének jogi, szervezeti és felelősségi keretét. Az ASP központ működtetőjeként a Magyar Államkincstár került kijelölésre, az ASP központ informatikai üzemeltetésért a NISZ Zrt. felelős.
2. A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 114§-a módosításával és a tv 143§.(1) bekezdése kiegészítésével törvényi szinten bevezetésre került az önkormányzatokat az ASP rendszer alkalmazására vonatkozó kötelezés. A módosításáról szóló 2016. évi LIV. törvénnyel a kormány felhatalmazást kapott, hogy a csatlakozás módját, végső határidejét, az ASP rendszer szakrendszereit, az adattárházat működtető szervezet, az adatok forrását, az adatlekérdezés, adatösszegzés és adatszolgáltatás feltételeit kormányrendeletben állapítsa meg. A 100/2017.(IV.28.) sz. kormányrendelettel módosított 257/2016.(VIII.31.) kormányrendelet tartalmazza a részletes szabályokat, a csatlakozási rendet.
3. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései alapján az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervezeteknek – így az önkormányzatoknak is – legkésőbb 2018. január elsejétől biztosítaniuk kell a törvényben előírtak szerint (25. §) az e-ügyintézés lehetőségét. Az állam által ingyenesen biztosított önkormányzati ASP rendszer ezeket a képességeket az önkormányzatnál – rendszerhez való csatlakozás esetén – megteremti.

4. Az önkormányzat szabályozási feladatai a belső szabályzatok – ügyviteli és informatikai – kidolgozása, a feladatok megosztása és rögzítése – munkaköri leírások módosítása, szükség esetén az ügyrend illetve és az SZMSZ-ek módosítása.

A Leányvár Község Önkormányzata, a Piliscsév Község Önkormányzata, a Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzatok intézményei 2017.január 1-vel (I.ütemben) léptek be a központi elektronikus közigazgatási rendszerbe és kezdte meg az ASP rendszer informatikai szolgáltatásán keresztül végezni az önkormányzati adatfeldolgozást – a kötelező önkormányzati feladatok ellátását támogató ASP szakrendszerek alkalmazását.

2. Az ASP rendszer bevezetése és tapasztalatai

Az Önkormányzatokra hárultak az alábbi felkészülési feladatok, majd a működések során keletkezett egyeztetési és javítási feladatok:

- az önkormányzatoknak el kellett készíteni a felkészülésre fordítandó idő felmérését, erőforrás igényt embernapon
- a szükséges és megfelelő eszközök beszerzése,
- a feladatok megszervezését, szabályozást,
- az elektronikus ügyintézéshez szükséges korszerűsítések,
- a szakrendszerekhez igazodó adatfeldolgozást, adatok minősége javítását,
- a tesztelés és az éles feldolgozás többletigényei felmérése, biztosítása,
- szükséges mértékben a helyi menedzsment feladatok ellátása.

Az Önkormányzat és intézményei az I. ütemben – 2017.01.01-től – csatlakozott a gazdálkodási és az adórendszerhez.

A gazdálkodási feladatok 2017.01.01-től a rendszerben végzett adatfeldolgozás, az adórendszert 2017.10.01-től kötelező a programrendszerrel nyilvántartani.

Az Önkormányzati ügyviteli, gazdálkodási és adó szakrendszerhez való csatlakozáshoz biztosította a Hivatal részére a dolgozók szakmai továbbképzését, az informatikai rendszer korszerűsítését, a szükséges fejlesztésekre sikerrel pályázott. Az adatok feldolgozását lehetőség szerint belső szakemberekkel végeztette el.

3. A 2017. I. félévi költségvetési és számviteli adatok feldolgozottsága

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási adatai 2017.01.01-től visszamenőlegesen feldolgozásra kerültek az ASP rendszerben jellemzően az I. félévben. Az adatok rögzítése és a program felhasználói ismeretei megszerzése párhuzamosan történt. A feldolgozást sürgette, hogy a 2017 évi beszámolót e program segítségével kell teljesíteni és biztosítani kell mind a költségvetési, mind a számviteli feldolgozást, az analitikus nyilvántartás és a leltárak egyeztetését, a főkönyvi adatok és a beszámoló elfogadását.

Az önkormányzat és a Hivatal ügyviteli adatai feldolgozottsága folyamatos és határidőre elkészült.

Az önkormányzat adórendszere átállása határidőre elkészült és az adatfeldolgozás folyamatos. A számviteli adatok feldolgozása párhuzamosan készült el a 2017 évi költségvetési gazdálkodási adatok feldolgozásával. A rendszer és az adatfeldolgozás többszörös javítást igénylő adatrögzítés volt, melynek oka részben a rendszer módosítása, részben a feldolgozás eltérő értelmezése volt. A kincstári adatfeldolgozási egyeztetések eredményeként az önkormányzati gazdálkodási adatokat 2017 év végére az ASP rendszerben a Hivatal feldolgozta, a beszámolót azonban személyi változások miatt más készítette el. A 2017 évi adatokat év közben a kincstárral egyeztetett feldolgozással teljesítették. A befogadott havi elszámolásokat a Kincstár a rögzített adatok alapján bírálta el, hibás elszámolások javítására a Hivatalt felszólította és lehetőséget adott a helyesbítésekre.

III. főbb Megállapítások és javaslatok

A „Leányvár Község Önkormányzata működését érintő Kincstári számviteli nyilvántartások alakulása 2017 évben” című belső ellenőrzési jelentésben foglaltakra

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	<p>Szabályozottság A Leányvár Község Önkormányzata, a Piliscsév Község Önkormányzata, a Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzatok intézményei 2017.január 1-vel (I.ütemben) léptek be a központi elektronikus közigazgatási rendszerbe és kezdte meg az ASP rendszer informatikai szolgáltatásán keresztül végezni az önkormányzati adatfeldolgozást – a kötelező önkormányzati feladatok ellátását támogató ASP szakrendszerek alkalmazását. A kormányrendelet szerint az önkormányzatoknak módosítani kell az ügyviteli és az informatikai biztonsági szabályzatot.</p>	Kiemelt jelentőségű	Jogszabályok betartása	Javaslat: Az ASP gazdasági és iratkezelési, valamint az adó szakrendszer bevezetése szükségessé teszi az Önkormányzat és a Hivatal belső ügyviteli és informatikai biztonsági szabályzatai felülvizsgálatát, az új kapcsolat és adatkezelési rendszer folyamata szabályozását és az adatvédelem biztosítása szabályai rögzítését.	igen
2.	<p>Az ASP rendszer bevezetése és tapasztalatai Az Önkormányzati ügyviteli, gazdálkodási és adó szakrendszerhez való csatlakozáshoz biztosította a Hivatal részére a dolgozók szakmai továbbképzését, az informatikai rendszer korszerűsítését, a szükséges fejlesztésekre sikerrel pályázott. Az adatok feldolgozását lehetőség szerint belső szakemberekkel végeztette el.</p>	Kiemelt jelentőségű	Jogszabályok betartása		nem
3.	<p>A 2017. I. félévi költségvetési és számviteli adatok feldolgozottsága Az önkormányzat és a Hivatal ügyviteli adatai feldolgozottsága folyamatos és határidőre elkészült. Az önkormányzat adórendszere átállása határidőre elkészült és az adatfeldolgozás folyamatos. A számviteli adatok feldolgozása párhuzamosan készült el a 2017 évi költségvetési gazdálkodási adatok feldolgozásával. A rendszer és az adatfeldolgozás többszörös javítást igénylő adatrögzítés volt, melynek oka részben a rendszer módosítása, részben a feldolgozás eltérő értelmezése volt. A kincstári adatfeldolgozási egyeztetések eredményeként az önkormányzati gazdálkodási adatokat 2017 év végére az ASP rendszerben a Hivatal feldolgozta, a beszámolót azonban személyi változások miatt más készítette el. A 2017 évi adatokat év közben a kincstárral egyeztetett feldolgozással teljesítették.</p>	Kiemelt jelentőségű	Jogszabályok betartása		nem

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Szabályozottság

A belső ellenőrzés célja a részben bevezetett központi elektronikus közigazgatási rendszer tapasztalatai, megbízhatósága és szabályszerűsége ellenőrzése az eltelt fél év adataiból.

Idézet a Kormány 2016. március 30-i ülésére előterjesztett és a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX.tv. módosításáról szóló írásos anyag bevezetőjéből:

„Az elektronikus közigazgatás kiterjesztésének lényegi eleme az önkormányzatoknál folyó, lényegében a teljes lakosságot érintő közigazgatási munka számítástechnikai eszközökkel történő támogatása. Az önkormányzati feladatellátás egységességének biztosítása, az ország pénzügyi stabilitásának megőrzése érdekében a feladatellátáshoz az állam ad központi számítástechnikai támogatást.

Az önkormányzatok számára, az állampolgárok magas színvonalú kiszolgálása érdekében, gazdaságosabb és hatékonyabb az ASP technológia alkalmazása, melynek lényege, hogy az önkormányzat nem magát a számítógépes programot vásárolja meg, telepíti fel gépeire és kezdi el annak használatát, hanem egy szolgáltató központtól szolgáltatásként veszi igénybe az alkalmazásokat, s így biztosítja ügyfelei hatékony kiszolgálását.

Ehhez mindössze megfelelő internet-kapcsolatra és egy böngészővel ellátott számítógépre van szükség, az önkormányzatnak a saját számítógépén semmit nem kell telepítenie, e helyett a böngésző segítségével, távoli azonosítás használatával lép be a szolgáltatásba. A böngészőben megnyíló felületen minden önkormányzat egységes formában férhet hozzá a nyújtott szolgáltatásokhoz, és – bár az adatok tárolása központilag történik – minden önkormányzat csak a saját adataihoz fér hozzá.

Az ASP technológia segítségével történő önkormányzati feladatellátás-támogatás kiterjesztése két lépcsőben valósul meg:

- a) az önkormányzatok önkéntes részvételével (ASP1);*
- b) az önkormányzatok kötelező részvételével, országos kiterjesztés (ASP2).”*

Szabályozottság megteremtése:

1. Az önkormányzati ASP központról és a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet módosításáról szóló 62/2015. (III. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) megteremtette az ASP központ működtetésének jogi, szervezeti és felelősségi keretét. Az ASP központ működtetőjeként a Magyar Államkincstár került kijelölésre, az ASP központ informatikai üzemeltetésért a NISZ Zrt. felelős.

2. A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 114§-a módosításával és a tv 143§.(1) bekezdése kiegészítésével törvényi szinten bevezetésre került az önkormányzatokat az ASP rendszer alkalmazására vonatkozó kötelezés. A módosításáról szóló 2016. évi LIV. törvénnyel a kormány felhatalmazást kapott, hogy a csatlakozás módját, végső határidejét, az ASP rendszer szakrendszereit, az adattárházat működtető szervezet, az adatok forrását, az adatlekérdezés, adatösszegzés és adatszolgáltatás feltételeit kormányrendeletben állapítsa meg. A 100/2017.(IV.28.) sz. kormányrendelettel módosított 257/2016.(VIII.31.) kormányrendelet tartalmazza a részletes szabályokat, a csatlakozási rendet.

3. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései alapján az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervezeteknek – így az önkormányzatoknak is – legkésőbb 2018. január elsejétől biztosítaniuk kell a törvényben előírtak szerint (25. §) az e-ügyintézés lehetőségét. Az állam által ingyenesen biztosított önkormányzati ASP rendszer ezeket a képességeket az önkormányzatnál – rendszerhez való csatlakozás esetén – megteremti.

4. Az önkormányzat szabályozási feladatai a belső szabályzatok – ügyviteli és informatikai – kidolgozása, a feladatok megosztása és rögzítése – munkaköri leírások módosítása, szükség esetén az ügyrend illetve és az SZMSZ-ek módosítása.

A Leányvár Község Önkormányzata, a Piliscsév Község Önkormányzata, a Piliscsévi Közös Önkormányzati Hivatal és az Önkormányzatok intézményei 2017.január 1-vel (I.ütemben) léptek be a központi elektronikus közigazgatási rendszerbe és kezdte meg az ASP rendszer informatikai szolgáltatásán keresztül végezni az önkormányzati adatfeldolgozást – a kötelező önkormányzati feladatok ellátását támogató ASP szakrendszerek alkalmazását.

2. Az ASP rendszer bevezetése és tapasztalatai

Az Önkormányzatokra hárultak az alábbi felkészülési feladatok, majd a működések során keletkezett egyeztetési és javítási feladatok:

- az önkormányzatoknak el kellett készíteni a felkészülésre fordítandó idő felmérését, erőforrás igényt embernapon
- a szükséges és megfelelő eszközök beszerzése,
- a feladatok megszervezését, szabályozást,
- az elektronikus ügyintézéshez szükséges korszerűsítések,
- a szakrendszerekhez igazodó adatfeldolgozást, adatok minősége javítását,
- a tesztelés és az éles feldolgozás többletigényei felmérése, biztosítása,
- szükségessé mértékben a helyi menedzsment feladatok ellátása.

Az Önkormányzat és intézményei az I. ütemben – 2017.01.01-től – csatlakozott a gazdálkodási és az adórendszerhez.

A gazdálkodási feladatok 2017.01.01-től a rendszerben végzett adatfeldolgozás, az adórendszert 2017.10.01-től kötelező a programrendszerrel nyilvántartani.

További szakrendszerek az ASP rendszer használatával

- ipar és kereskedelmi – igazgatási ügyintézés
- ingatlanvagyonkataszter – nyilvántartás, statisztikai jelentés és egyeztetési lehetőség az eszköznyilvántartással
- iratkezelő szakrendszer – iratkezelés és általános ügyintézői tevékenység
- települési portál – információs és tájékoztató hírek, elektronikus ügyintézés
- elektronikus ügyintézés – ügyindítás, adóegyenleg lekérés stb.
- hagyatéki leltár – hagyatéki ügyek nyilvántartási és ügyintézési feladatai – ASP2 projektfejlesztés
- önkormányzati adattárház

Az Önkormányzati ügyviteli, gazdálkodási és adó szakrendszerhez való csatlakozáshoz biztosította a Hivatal részére a dolgozók szakmai továbbképzését, az informatikai rendszer korszerűsítését, a szükséges fejlesztésekre sikerrel pályázott. Az adatok feldolgozását lehetőség szerint belső szakemberekkel végeztette el.

3. A 2017. I. félévi költségvetési és számviteli adatok feldolgozottsága

Az Önkormányzat és intézményei gazdálkodási adatai 2017.01.01-től visszamenőlegesen feldolgozásra kerültek az ASP rendszerben jellemzően az I. félévben. Az adatok rögzítése és a program felhasználói ismeretei megszerzése párhuzamosan történt. A feldolgozást sürgette, hogy a 2017 évi beszámolót e program segítségével kell teljesíteni és biztosítani kell mind a költségvetési, mind a számviteli feldolgozást, az analitikus nyilvántartás és a leltárak egyeztetését, a főkönyvi adatok és a beszámoló elfogadását.

A 2017 I félévi nyilvántartási adatok feldolgozása az éves előirányzatok és a 2016 évvégi adatok átfordításával kezdődött. A 2016 évi beszámoló adataiban a főkönyvi számlaszámok és a cofog – feladatok száma és tartalma változása követése okozott többletfeladatot.

A 2017 évi költségvetés felvezetése és a 2017 évi gazdálkodási adatok rögzítése a többször változó számlarendben is többször igényelt adatmódosítást a már lezárt időszakokra is.

Az Önkormányzat a 2017 évi költségvetési rendeletet és a 2016 évi zárszámadási rendeletet a 2017.05.24-i ülésén fogadta el. A rendelet a már elfogadott kincstári beszámoló alapján készült.

A Hivatal létszáma nem adott lehetőséget arra, hogy az átállás során megosztva feldolgozzák az adatokat a régi rendszerben és az ASP rendszerben. Ez biztosította volna az egyeztetési lehetőséget és a hibák kiszűrését. Ennek hiányában az előző évi beszámolás és az új rendszerben történt adatfeldolgozás teljesítésére külső segítséget nyújtott a korábbi előadó rész munkaidőben. Ezt indokolta, hogy Leányváron a hivatali gazdálkodási ügyeket intéző dolgozói létszáma kettő volt. Tapasztalattal rendelkező előadó azonban csak egy.

Az önkormányzat és a Hivatal ügyviteli adatai feldolgozottsága folyamatos és határidőre elkészült. Az önkormányzat adórendszere átállása határidőre elkészült és az adatfeldolgozás folyamatos. A számviteli adatok feldolgozása párhuzamosan készült el a 2017 évi költségvetési gazdálkodási adatok feldolgozásával. A rendszer és az adatfeldolgozás többszörös javítást igénylő adatrögzítés volt, melynek oka részben a rendszer módosítása, részben a feldolgozás eltérő értelmezése volt. A kincstári adatfeldolgozási egyeztetések eredményeként az önkormányzati gazdálkodási adatokat 2017 év végére az ASP rendszerben a Hivatal feldolgozta, a beszámolót azonban személyi változások miatt más készítette el. A 2017 évi adatokat év közben a kincstárral egyeztetett feldolgozással teljesítették. A befogadott havi elszámolásokat a Kincstár a rögzített adatok alapján bírálta el, hibás elszámolások javítására a Hivatalt felszólította és lehetőséget adott a helyesbítésekre.

Javaslat:

Az ASP gazdasági és iratkezelési, valamint az adó szakrendszer bevezetése szükségessé teszi az Önkormányzat és a Hivatal belső ügyviteli és informatikai biztonsági szabályzatai felülvizsgálatát, az új kapcsolat és adatkezelési rendszer folyamata szabályozását és az adatvédelem biztosítása szabályai rögzítését.

Leányvár, 2018.04.24.

Bacsa Györgyné
belső ellenőr