

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

POLGÁRMESTERI HIVATAL MEDGYESBODZÁS		
Érkezett:	év	hó -n.
	2011	JUN 06
597-2	Ügyiratszám	mell.
Előszám:	Utószám:	Előadó:
		Sódar

MEDGYESBODZÁS KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATAL INFORMATIKAI RENDSZERÉNEK VIZSGÁLATÁRÓL, UTÓELLENŐRZÉSÉRŐL ÉS SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSÉRŐL

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA, TÁRGYA, MÓDSZERE

Az ellenőrzést a helyi önkormányzatokról szóló, módosított 1990. évi LXV. Tv. a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, módosított 193/2003(XI.26.) Korm. rendelet, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2011. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a pénzügyi-számviteli tevékenységet, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e, valamint az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e.

Az ellenőrzött szervezeti egység Medgyesbodzás Község Polgármesteri Hivatala volt.

Az ellenőrzés típusa szabályszerűségi és pénzügyi utóellenőrzés valamint célvizsgálat volt.

Az ellenőrzött időszak 2010 évre vonatkozott.

Helyszíni ellenőrzés kezdete: 2011.04.15., vége:2011.04.23.

Az ellenőrzést végezte: Szentesiné Marsi Csilla és Kraller József.

Az ellenőrzött időszakban a hivatalban lévő vezető Krucsai József polgármester és Dr Sódar Mária jegyző volt.

AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az informatikai rendszer esetében a következő kockázati kategóriákat, főbb kockázatokat és előfordulási valószínűségét rangsoroltuk.

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínűsége		
	Alacsony	Közepes	Magas
Külső kockázatok			
jogi, szabályozási		X	
gazdasági		X	
Pénzügyi kockázatok			
költségvetési	X		
felelősségvállalás		X	
csalás		X	
Emberi erőforrás kockázatok			
személyi		X	

A kockázati kategóriákon belüli tényezők folyamatainak és felelőseinek meghatározása az alábbi:

Kockázati tényező	Folyamat	Felelős
jogi és szabályozási	szabályzatok elkészítése	polgármester
gazdasági	könyvelés, pénzgazdálkodás	gazdasági vezető
felelősségvállalás	kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai igazolás	a köt.vállalás, utalványozás, ellenjegyzés feletti rendelkezésben meghat.szerint

A 2011. évi belső ellenőrzési terv ütemezésének megfelelően végeztük el az ellenőrzést az alábbiak szerint:

Kel

Megnevezés	Ellenőrzött egység	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időszak	Ell.napok száma
A meglévő informatikai rendszer vizsgálata, hogy mennyiben segíti a pénzügyi-számviteli tevékenységet, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok megfelelően védettek-e	Polgármesteri Hivatal			
	Hálózati hardver topológiai felmérése	Szabályszerűségi ell.	2010. év	2 nap
	Alkalmazások tesztelése	Szabályszerűségi ell.	2010. év	3 nap
	Az informatikai rendszer felmérése	Szabályszerűségi ell.	2010. év	2 nap
Előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapítási alapján készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e	Polgármesteri Hivatal	Püi ell. (utóell.)	2010. év	3 nap
Soron kívüli ellenőrzés előre nem azonosított kockázat alapján	Polgármesteri Hivatal	Célvizsgálat		2 nap
ÖSSZESEN				12 nap
A helyszíni ellenőrzés alapján a jegyzőkönyv elkészítése				3 nap
MINDÖSSZESEN				15 nap

I., INFORMATIKAI RENDSZER ELLENŐRZÉSE

Hálózati hardver topológia felmérése

A hardver topológiai felmérése során megvizsgáltuk, melyek a hardver főbb hálózati elemei, mik a külvilághoz való csatlakozási pontok és a védelmi rendszerek.

Alkalmazások tesztelése

A befektetett eszközök nyilvántartására szolgáló szoftver vizsgálata

Az alkalmazások tesztelése során megvizsgáltuk a befektetett eszközök nyilvántartására szolgáló szoftvert. Megnéztük alkalmas-e és megfelelően kezeli-e a szoftver a jogszabály szerinti amortizáció nyilvántartását. Megvizsgáltuk, hogy a számviteli törvény szerinti amortizációt a bruttó értékig/ maradványértékig számolja-e el a szoftver.

Ellenőriztük, hogy a szoftver lehetővé teszi-e többféle értékcsökkenési elszámolási mód alkalmazását, pl. lineáris, bruttó alapú, nettó alapú, degresszív, progresszív, teljesítményarányos.

Megvizsgáltuk, hogy a ráaktiválást/felújítást megfelelő módon számolja-e el a szoftver.

Megnéztük, hogy automatikusan történik-e a feladás a főkönyvi modul felé.

Kue!

Ellenőriztük, hogy lehet-e „nyom” nélkül törölni a modulban, vagy az esetleges helyesbítések utólag is ellenőrizhető módon végezhetőek csak el.

Megvizsgáltuk, hogy a modul tartalmazza-e az eszköz nyilvántartás szükséges elemeit? (pl. eszköz megnevezése, főkönyvi szám, beszerzés dátuma, aktiválás dátuma, egyedi azonosító szám, szállító megnevezése, adótörvény és számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírási kulcs, bruttó érték, tárgyévi értékcsökkenés összege, felhalmozott értékcsökkenés összege, nettó érték stb.)

Ellenőriztük, hogy egyértelműen beazonosíthatóak a rögzítést, helyesbítést, törlést végző személyek.

Megvizsgáltuk, hogy megfelelő listákkal támogatja-e a program az analitika és főkönyv adatainak egyeztetését.

Készletnyilvántartó szoftver vizsgálata

Megvizsgáltuk van-e ilyen program és ha igen milyen készletek nyilvántartását végzik vele.

Számlázás vizsgálata

Ellenőriztük, hogy rendelkezik-e a Polgármesteri Hivatal számlázó szoftverrel.

Főkönyvi modul

Ellenőriztük, hogy könyvelői szoftver létét, és azt, hogy honnan szerezték be.

Megvizsgáltuk, hogy van-e képzett személyzet a szoftver használatára.

Ellenőriztük, hogy dokumentált-e a könyvelési tételek rögzítése, azaz szerepel-e bizonylatokon a felhasználó, a dátum és az időpont.

Megvizsgáltuk, hogy az adatbiztonság megteremtése érdekében adott időszakonként elvégzik-e az adatok mentését.

Ellenőriztük, hogy az egyes modulok feladása a főkönyvbe automatikusan történik-e, és képes-e a program minden fontosabb analitikus nyilvántartás készítésére (bér, tárgyi eszköz, folyószámla, stb.).

Megvizsgáltuk, hogy az adóbevallásokhoz szükséges analitikák automatikusan készülnek-e el, történik-e egyeztetés a bevallásokkal.

Az informatikai rendszer felmérése

Üzemeltetés fejlesztés felmérése

Megvizsgáltuk, hogy igénybe vesz-e a szervezet külső szolgáltatókat/szakértőket informatikai üzemeltetési tevékenységek ellátására (rendszer karbantartás, adatbázis adminisztráció stb.).

Ellenőriztük, hogy ki, milyen módon és milyen gyakorisággal felügyeli a rendszergazdák és az esetleges külső szolgáltatók/szakértők tevékenységét, és milyen eljárásokat alkalmaznak a felügyeletükre.

Megkérdeztük, hogy folyamatban van-e olyan új alkalmazói szoftver fejlesztése vagy beszerzése, amely közvetlenül vagy közvetve kapcsolódik a szervezet pénzügyi-számviteli ügymeneteihez?

Szervezeti keret felmérése

Megkérdeztük, hogy ki képviseli az informatikát a vezetésben.

Szabályrendszer megismerése

Ellenőriztük, hogy a Polgármesteri Hivatal rendelkezik-e informatikai biztonsági szabállyal.

Csak megfelelő jogosultsági jogokkal rendelkező személy módosíthatja-e a hozzáférési beállításokat.

Megvizsgáltuk, hogy a hozzáférés engedélyezések egységes formában dokumentáltak és karbantartottak-e.

Ellenőriztük, hogy kötelező-e a jelszavak megváltoztatása adott időközönként, és korlátozza-e a rendszer 3-4 sikertelen próbálkozásra a hozzáférési kísérleteket.

Megvizsgáltuk, hogy megfelelő módon gondoskodnak-e az érzékeny adatok és szoftverek letörléséről a leselejtezett, eladott, vagy áthelyezett gépek, adathordozó médiák esetében.

Működésfolytonosság ellenőrzése

Ellenőriztük, hogy van-e egy előre meghatározott ütemterv, amely alapján végzik a mentéseket.

Megvizsgáltuk, hogy rendelkeznek-e szünetmentes tápegységgel.

AZ ELLENŐRZÉS FONTOSABB MEGÁLLAPÍTÁSA

Hálózati hardver topológia felmérésének megállapításai

A Polgármesteri Hivatal hálózata egy csillag topológiájú hálózat, mely tartalmaz egy fájl szervert és néhány munkaállomást. Ez a szerver kettő éve üzemel a hivatalban, amikor is rendszer felügyeleti szolgáltatót váltottak. Ezen a szerveren tárolnak minden adatot és információt. Itt van elkülönítve minden felhasználó számára tárhely, illetve van közös felhasználású terület is. A hálózat WIFI alapú. Ezen a szerveren keresztül biztosított az internet hozzáférés is. Minden munkaállomás és a szerver is NOD 32 vírusvédelemmel el van látva. A rendszert felügyelő cég e-mailben automatikus értesítést kap a rendszerben fellépő problémákról.

Alkalmazások tesztelésének megállapításai

A befektetett eszközök nyilvántartására szolgáló szoftverrel kapcsolatos megállapítások

A befektetett eszközök nyilvántartására TEA programot használnak.

Az utóbbi három évben nem volt selejtezés.

A szoftver a jogszabályoknak megfelelően számolja az amortizációt, és bár lehetővé teszi többféle értékcsökkenési elszámolási mód alkalmazását, de leginkább a lineáris módszert használják.

A ráaktiválást/felújítást nem kezeli automatikusan, manuálisan ki kell számolni és rögzíteni.

A feladás a főkönyvi modul felé szinten nem automatikusan történik, a modul kontírozott listát készít a feladáshoz, és kézzel kell átvezetni minden mozgást.

Nem lehet nyom nélkül törölni, csak kivezetéssel, vagy téves rögzítés esetén javítással. Minden művelet látható marad.

A modul tartalmazza valamennyi eszköznyilvántartáshoz szükséges elemet.

Egy személy használja ezt a programot csak. Jelenleg Hajdú Pálné, aki 3 napja dolgozik a hivatalban. Korábban ebben a munkakörben dolgozó köztisztviselő végezte.

Kontírozott listát készít a feladáshoz.

Készletnyilvántartó szoftver vizsgálata

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik ilyen szoftverrel. A készletnyilvántartást kézzel végzik.

Számlázás vizsgálata

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik számlázó programmal. Szigorú számadású kézi formanyomtatványt használnak számlázásra.

Főkönyvi modul

A főkönyvi könyvelésre a TATIGAZD szoftvert a Magyar Államkinestár ingyen biztosította a Polgármesteri Hivatal részére.

Megfelelő szakképzettséggel rendelkező személy használja a programot.

Ha a programban valami rögzítésre kerül, akkor az nyomon követhető, törlésre nincs lehetőség, csak javító tétel alkalmazására.

Más programokból adatok importálására nincs rá lehetőség, előző évek adatait is csak részlegesen, sérülten kezeli.

A szoftver nem alkalmas analitikus nyilvántartások készítésére.

Az Áfa bevalláshoz a szoftver készít listát, de nem teljesen megfelelő, így ebből nem állítható össze a bevallás.

Az adatbiztonság érdekében naponta mentenek, floppyra is és winchesterre is.

Az informatikai rendszer felmérése

Üzemeltetés fejlesztés felmérése

Az üzemeltetéshez külső vállalkozást vesznek igénybe, a . D+D Infotech Kft-t. Hiba esetén a Polgármester úr értesíti a céget és az elvégzett munkát is Ő igazolja.

Terveznek szoftvereket beszerezni, amikor lesz erre rendelkezésre álló pénzügyi keret.

Szervezeti keret felmérése

A jegyző, Dr. Sódar Mária képviseli az informatikát a vezetésben.

Szabályrendszer megismerése

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik informatikai biztonsági szabályzattal, amely 2007. évben készült el.

Jelenleg nincs nyilvántartás, arról, hogy mely dolgozó milyen hozzáféréssel rendelkezik.

Csak jegyzői vagy polgármesteri utasítás ellenében lehetséges felhasználó bővítés illetve törlés

Hozzáférés kontroll vizsgálata

Az alkalmazott szoftverek havonta, negyedévente figyelmeztetik a felhasználót a jelszóváltoztatásra. Ilyenkor a kód változtatása is megtörténik. Amennyiben nem történik meg a jelszó váltás a szoftver nem engedélyez hozzáférést. Az aktuális jelszavak lezárt borítékban megtalálhatóak a pánccélszekrényben.

Az utóbbi években nem került sor bármilyen számítástechnikai eszköz lecserélésére. Amennyiben lesz ilyen, szigorúan törölni fognak minden adatot.

Működésfolytonosság ellenőrzése

Minden nap készülnek mentések, így nem áll fenn a veszélye az adatvesztésnek üzemzavar esetén sem. Nagyon szigorúan veszik és készítik a mentéseket.

A fájl szerver rendelkezik szünetmentes tápegységgel.

Az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervnek megfelelően zajlott le, a tervtől való eltérés nem volt.

Az ellenőrzött intézménynél az ellenőrzések során közreműködtek. Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

II., PÉNZÜGYI UTÓELLENŐRZÉS

A 2010. május hónapban végzett pénzügyi ellenőrzés által megállapított hiányosságok megszüntetésére az intézkedési tervet 2010. június 18. napján készítette el dr. Sódar Mária jegyző.

Az ellenőrzés javasolta, hogy valamennyi szabályzatban történjen meg a felelősök megnevezése, a munkakörök pontosítása esetleg javítása, továbbá javasolta az évenkénti leltározást, a vagyონrendelet módosítását.

Telefonon történő egyeztetés során dr. Sódar Mária jegyző elmondta, hogy minden szabályzat naprakész és a munkaköri leírások módosítva lettek, a változás annyi, hogy Szász Imréné gazdálkodási ügyintéző már nem dolgozik a hivatalban.

A szabályzatok szűrőpróbaszerűen ellenőrzésére a pénzkezelési szabályzatot vizsgáltuk meg.

A pénzkezelési szabályzatban pénztárosi nyilatkozat szerepel Hajdú Péterné nevével, 2010. december 07. napi dátummal, de az interjú során kiderült, hogy a hölgy csak mostanában, hozzávetőlegesen áprilisban kezdett dolgozni a hivatalban, ezért a mellékletet javítani kell a helyes dátumra.

A javítások és a módosítások után elfogadásra kell javasolni a képviselő-testület részére.

Keröl

Az intézkedési terv szerinti leltározás 2010. évben sem történt meg.
Dr. Sódar Mária elmondása szerint az önkormányzati vagyonrendeletük tartalmazza azokat a tényeket, melyet az ellenőrzés javasolt, hogy legyen belefoglalva a rendeletbe.

III., SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉS

Soron kívüli ellenőrzést a vagyonrendelet esetében végeztük el.

Az előző évi ellenőrzés is javasolta, hogy a vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos önkormányzati rendelet 6.§ -ában, az önkormányzati vagyon számbavételénél (vagyonleltár) a vagyont terhelő kötelezettségek lehetséges formái felsorolásra kerüljenek.

Az önkormányzati rendelet az alábbiakat írja elő:

6. § (1) A vagyonleltárban szerepeltetni kell az önkormányzati vagyont terhelő kötelezettségeket is.

(2) A vagyonleltár az önkormányzati vagyont:

a) törzsvagyon, ezen belül forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és

b) forgalomképes vagyon bontásban tartalmazza.

(3)ⁱ A forgalomképes vagyon azon részére, amelynek hasznosulásához különösen fontos önkormányzati érdek fűződik a forgalomképes vagyon körén belül, de attól elkülönülten, stratégiai vagyonként kell nyilvántartani.

(4) A vagyonleltár az egyes vagyoncsoportokon belül:

a) az ingatlanokat és a vagyoni értékű jogokat tételesen;

b) " az ingó vagyontárgyakat mérleg szerinti értéken;

c) a portfólió vagyont tételesen és értékén veszi számba.

(5) A vagyonleltárt az éves költségvetési beszámolóhoz kell mellékelni.

Javasoljuk, hogy a rendelet tartalmazza, akár mellékletként a tételes felsorolást. A vagyonrendelet 2001. év októberében lépett hatályba, ezért javasoljuk a rendelet átvizsgálását, naprakésszé tételét és módosítását.

Az előző ellenőrzés javasolta továbbá, hogy a vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos önkormányzati rendeletet kiegészüljön az értékhatár megjelölésével, amely felett az önkormányzati vagyon csak nyilvános versenytárgyalás útján, a legjobb ajánlattevő részére idegeníthető el, illetve adható használatba, vagy engedhető át a hasznosítás joga.

8.§.(1) Önkormányzati vagyont elidegeníteni, megterhelni, használatba vagy bérbe adni e rendeletben foglalt kivételekkel versenyeztetés útján lehet.

(2)A rendelkezési jog gyakorlása versenyeztetési eljárás nélkül történhet:

ingó esetén, ha annak bruttó értéke nem éri el az egy millió Ft-ot,

- a) ingatlan esetén 20 millió Ft, ipari parkban 50 millió Ft alatti, független, értébecslésre jogosult ingatlanforgalmi szakértői értébecslésben megállapított forgalmi értékű

Értelem szerint, ha ezeknek a kritériumoknak nem felel meg versenyeztetni kell. A kiegészítést csak a „legjobb ajánlattevő” kifejezéssel kell pótolni.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Javasoljuk, hogy készüljön naprakész nyilvántartás arról, hogy mely dolgozó milyen hozzáférésekkel rendelkezik az informatikai rendszerekhez.

Javasoljuk az évenkénti leltározást és annak utóellenőrzését.

Javasoljuk, a vagyonrendelet aktualizálását és annak utóellenőrzését.

Pécs, 2011 . április 30.

Királyné

Királyné Demcsák Ágnes
regisztrált belső ellenőr

(5114042)