



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

14. napirendi pont

Javaslat a belső ellenőr 2022. évi beszámolójának elfogadására

Ülés dátuma:	2023.05.25.	
Ülés típusa:	nyílt	
Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján.		
Munkaterv szerint:	nem	
Előterjesztő:	dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	
<i>Az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 21. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján</i>		
Készítette, közreműködött:		ügyiratszám:
Tárgyaló bizottság:	Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság	
Nemzetiségi önkormányzat joga:	nem kell nyilatkoznia	
Szükséges szavazati arány:	egyszerű többség	
Kerepes, 2023.05.18.		
dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző <i>IK</i>		Aláírások



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület elfogadott 2023. évi munkaterve értelmében a belső ellenőri éves beszámolót a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg tárgyalja.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben is dr. Lukácsné Gulai Anna végezte, aki az előterjesztéshez csatolt jelentését megtette a 2022. évben elvégzett kilenc vizsgálatról.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező jelentés megismerését és a határozati javaslat szerinti elfogadását.

.../2023. (V.25.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a dr. Lukácsné Gulai Anna (2370 Dabas, Címer u. 12.) belső ellenőr által készített és az előterjesztés mellékletét képező, 2022. január 1. és 2022. december 31. között végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentését.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely

Kerepes, 2023. május 31.

dr. Udvarhelyi István Gergely sk
jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerepes Város Önkormányzatánál

a 2022.január 1. és 2022.december 31. között végzett belső
ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Polgármester Úr és Jegyző Úr!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48–49 §. alapján a Belső ellenőr éves ellenőrzési jelentést készít, melyet a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a Polgármesternek és a Jegyzőnek. A Jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a alapján az éves összefoglaló jelentésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
3. A tanácsadói tevékenység bemutatása
4. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján
5. Intézkedési tervek megvalósulása.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőri munka a Képviselő-testület által elfogadott terv alapján folyt, valamint 3 soron kívüli ellenőrzésre került sor.

Összefoglalóan témánként/célonként az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

Az első vizsgálat A Kerepesi Napközi-otthonos óvoda átfogó ellenőrzése volt, felügyeleti hatáskörben. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény a tevékenységét mind szakmailag, mind pedig a jogszerűség mentén magas színvonalon látja el. Az oktatási és pénzügyi dokumentációk hiánytalanul és naprakészen rendelkezésre álltak Valamennyi előírt belső szabályzattal rendelkeztek, ezek folyamatos karbantartását és következetes betartását javasolta a Belső ellenőrzés. Az Alapító okiratában szereplő feladatait hatékonyan -, gazdaságosan és eredményesen végezte. A belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében javasolta a Belső ellenőrzés, hogy valamennyi megrendelés, szerződés esetében a hatálybalépés előtt megtörténjen a pénzügyi ellenjegyzés. A Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet – és megfelelő szakmai segítséget is nyújtott – a térítésmentes átvételek esetében követendő eljárásról.

A második ellenőrzés a Kerepesi Babaliget Bölcsőde átfogó ellenőrzése volt, szintén felügyeleti hatáskörben. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény a tevékenységét mind szakmailag, mind pedig a jogszerűség mentén megfelelő színvonalon látja el.

A Belső ellenőrzés a munka színvonalának emelése és a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében javaslatokat fogalmazott meg mely az alábbi területekre irányult:-

- SZMSZ pontosítása, kiegészítése
- Intézményvezető helyettes vagyonynyilatkozat tételi kötelezettségének teljesítése
- A Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodás pontosítása
- Hiányzó szabályzatok elkészítése és a meglévő szabályzatok pontosítása
- Élelmiszerek beszerzésénél fokozott figyelmet fordítani arra, hogy az összességében legkedvezőbb ajánlatot adótól történjen a vásárlás
- A Házirendet legitimációs záradékkal kell ellátni
- Gondozási díjak felülvizsgálata
- Térítési díjak utólagos számlázása
- Pénzügyi ellenjegyzés fontossága

A harmadik ellenőrzés a Városüzemeltetési Nonprofit Kft. tevékenységét tekintette át, tulajdonosi ellenőrzés keretében. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy sikerült a Kft. gazdálkodását stabilizálni. Döntően csak az Önkormányzati közfeladatokat látják el, figyelemmel a támogatási összeg nyújtotta lehetőségeire, a külső megrendelések aránya jelentősen csökkent. A korábbi Belső ellenőrzés megállapítását hasznosítva, nem „vegyes rendszert” használják, a támogatáson túl nem számláznak a közfeladatok ellátásáért. A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a Cég jogszerű működése érdekében:

- Készüljön közszolgáltatási szerződés .
- A fenntartó készítse el a „ Javadalmazási szabályzatot” valamint az Ügyvezető munkaszerződését és munkaköri leírását .
- Az Ügyvezető vizsgálja felül és aktualizálja a Beszerzési szabályzatot, valamint készítse el a „ Szervezetben belüli integritást sértő események kezelésének „ eljárásrendjét.

- Az Ügyvezető készítse el a 2022. évi Üzleti tervet és terjesszék elő a Képviselőtestület részére jóváhagyásra .
- A gépjárművek és munkagépek üzemanyag felhasználását rendszeresen ellenőrizze az ügyvezető.
- Kézpénzes vásárlás esetén a kiadási pénztárbizonylatot az a személy írja alá, aki ténylegesen kifizette az összeget, és átvette a kézpénzt a pénztárból .
- A kintlévőségeket felül kell vizsgálni, intézkedni kell , hogy az elévülési időn belül behajtásra kerüljenek. Az elévült tartozásokat a mérlegből ki kell vezetni, a 2021. december 31. állapotnak megfelelő egyenlegközlőket ki kell küldeni, hogy mérlegben az elismert tartozások szerepeljenek.

A negyedik vizsgálat a Polgármesteri Hivatal Műszaki és Beruházási osztály feladatainak ellátását vizsgálta. A Belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg: Az Osztály az alapfeladatait ellátta,de tartósan , és a vizsgált időszakban is létszám problémákkal küzdött, nem volt elegendő szakmailag felkészült, gyakorlott munkatárs. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a hivatali SZMSZ átdolgozása során fordítsanak kiemelt figyelmet a pályázatfigyelés-, pályázatok előkészítése-, benyújtása-, beruházási és felújítási feladatok lebonyolításának szervezeti keretei kialakítására, a felelősségi pontok megjelölésére. Készüljön beruházási szabályzat vagy a jelentősebb feladatok előkészítési, megvalósítási folyamatát egyedi polgármesteri/jegyzői utasítással szabályozzák. A szervezeti keretek kialakításán túl a megvalósításukat is kísérvé kiemelt figyelem a belső kontrolrendszeren keresztül.

Az ötödik vizsgálat utóvizsgálat volt, a belső ellenőrzés hatékonyságát mértük azzal, hogy a 2021. I. félévben a Jegyző által kiadott Intézkedési terveket milyen arányban hajtották végre, illetve mi volt az oka a „ végre nem hajtásnak „.Az Intézkedési tervekben foglaltak közül a Kerepesi Szociális Alapszolgáltatási Központnál a 6 feladatból 1 esetben történt meg az intézkedés, 2 esetben részben vagy folyamatban volt és 3 esetben nem történt meg a szükséges intézkedés. A Szabó Magda Művelődési Ház esetében 3 feladatot végrehajtottak 3 feladatot részben /illetve folyamatban volt a végrehajtás. Az Adó és Pénzügyi Osztály esetében 3 feladatot végrehajtottak, 1 feladatot részben. 2 esetben nem sikerült végrehajtani, mert a partner szervezet nem működött közre, hogy megoldják a problémát / Tankerület, Víz-közmű társulat / Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a felelősök a határidő lejártakor írásban tájékoztassák a Jegyzőt, hogy sikerült-e pótolni a hiányosságot/kijavítani a hibát, illetve ha nem sikerült tájékoztassák annak okairól, beszéljenek meg új határidőt. A tájékoztatót küldjék meg a Belső ellenőr részére is.

A hatodik vizsgálat a Polgármesteri Hivatal Adóigazgatással kapcsolatos feladatait vizsgálta. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a korábbi évekhez képest **jelentősen javultak** az Adó csoport eredményei, a korábbi vizsgálatok javaslatait hasznosították.

A Csoport munkáját a szakszerűség és a gyorsaság jellemzi, amit mutat, hogy felülvizsgálati kérelem/fellebbezés nem érkezett a vizsgált időszakban.

A belső kontrollrendszer erősítése érdekében javasolta a Belső ellenőrzés, hogy készítsék el az ellenőrzési nyomvonalakat, és dokumentálják is az ellenőrzéseket, írásban rögzítsék a feltárt problémákat, kockázati pontokat.

Továbbra is javasolta a Belső ellenőrzés a behajtási cselekmények folyamatossá és rendszeressé tételét.

A hetedik vizsgálat a Kerepesi Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár munkaügyi dokumentumait tekintette át. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény a feladatait döntően a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltak szerint látta el. Közepes kockázatot jelentett, hogy a Szervezeti Működési Szabályzatot nem aktualizálták a személyi állomány vonatkozásában. A jelentősen szűkülő önkormányzati források miatt javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a fenntartó világosan fogalmazza meg az intézménytől elvárt feladatokat, ehhez határozzák meg a szükséges létszámokat és ezek finanszírozási szükségletét. Mivel a 2022-ben biztosított pótléknak 2023-ban nincs meg a központi fedezete, a 2023. évi költségvetési koncepció során el kell dönteni, hogy az Önkormányzat egészben vagy részben átvállalja-e ezek fedezetét, hogy a dolgozók fel tudjanak készülni a bérük esetleges csökkenésére. .

A nyolcadik vizsgálat a Szociális Alapszolgáltatási Központban és a Szabó Magda Művelődési ház és Könyvtárban történő célvizsgálat volt. A vizsgálat célja az volt, hogy az egyre nehezedő pénzügyi feltételek mellett, hogyan lehetne takarékosabb módon ellátni a feladatokat. A Szociális Alapszolgáltatási Központ esetében a Belső ellenőrzés megállapította, hogy a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény szerinti kötelező szolgáltatások közül az **idősek nappali ellátása nem megoldott**. A kötelező feladatok közül javasolja a Belső ellenőrzés megvizsgálni, hogy lehetőség van-e gazdaságosabban megoldani a szociális étkeztetést. A fogyatékos ellátás kihasználtsága nagyon alacsony, ez miatt magas az egy gondozottra eső költség. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy azon gondozottak ellátását végezzék, akik rendszeresen igénybe veszik a szolgáltatást, ha nincs igény 16 férőhelyre csökkentsék a kapacitást – 8 vagy 12 főre -, vagy keressék a lehetőséget, hogy más módon lássák el a rászorulókat. A Mosoly –vár biztos kezdet gyermekház esetében célszerű lenne növelni a rendszeres igénybevevők számát – ha erre szükség van -, mert jelenleg itt is magasak a fajlagos költségek. Ezt annak figyelembevételével is célszerű megtenni, hogy jelenleg támogatásból finanszírozzák az ellátást. Felhívta továbbá a Belső ellenőrzés a figyelmet, hogy minden feladatot a tényleges kiadásokkal

terheljék, mert csak így lehet pontosan elemezni az egyes feladatok költség szintjét.

A Szabó Magda Művelődési ház és könyvtár esetében javaslatokat fogalmazott meg a Belső ellenőrzés annak érdekében, hogy jogszerű és takarékos legyen a működtetés. Javasolta, hogy mindenkor történjen meg a dokumentált piackutatás, és a legkedvezőbb feltételeket nyújtótól vásároljanak. A BÜFÉ bérbeadásával kapcsolatban javasolta, hogy a továbbiakban írjanak ki pályázatot annak érdekében, hogy erősítsék a transzparenciát és eleget tegyenek az integritási szempontoknak is. A pályázatból ki kell derülni annak, hogy a vállalkozótól bérleti díjfizetést várnak el, vagy csak a rezsit kell megfizetnie. Az egyéb helyiségek hasznosításával kapcsolatban javasolja, hogy rövid időn belül készüljön el a szabályozás, figyelembe véve a megnövekedett rezszi költségeket, hogy szabályozott módon történjen meg a hasznosítás. Javasolta a Belső ellenőrzés megvizsgálni, hogy egyes programokat amire nagy a kereslet megérné-e saját szervezésben bonyolítani.

A kilencedik vizsgálat a 2021. II. félévben kiadott intézkedések végrehajtását vizsgálta a korábban említett okok miatt. A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a Jegyző által kiadott 18 intézkedésből 6 végrehajtása 100 %-ban megtörtént. 4 esetben részben hajtották végre illetve ismételten előfordultak hibák. 1 esetben nem volt releváns a végrehajtás. 7 intézkedési javaslatot nem hajtottak végre, ezért megállapítható, hogy a Belső ellenőrzés csak részben érte el célját. A megállapítások közepes illetve magas kockázata miatt a Belső ellenőrzés javasolta a Jegyző részére, hogy új határidők és a felelősök megjelölésével adjon ki újra intézkedési tervet.

2. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Dr. Fügedi Réka jegyző asszony kért szakmai tanácsokat, a kérdésekre a válaszokat írásban megadtam. A tanácsadások az alábbi témákban történtek:

- Polgármesteri Hivatali dolgozók kinevezése, kiküldetési költségek elszámolása, egyéb személyi jellegű kifizetések
- Polgármesteri Hivatal beszerzései, közbeszerzések
- Polgármesteri Hivatal bevételeinek/kiadásainak jogszerűsége
- Főépítész asszony megbízásával kapcsolatos kérdések

Az Adó és Pénzügyi Osztály Vezetőjével rendszeresen tartottam a kapcsolatot, kérdéseire a válaszokat szóban – szükség esetén írásban – megadtam. Ugyancsak segítettem az Intézményvezetők és a Városüzemeltetési Kft. Vezetőjének munkáját.

3. A belső kontrolrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

Kontrollkörnyezet : A szabályozottság tekintetében nagy előrelépések történtek, ez annak is volt köszönhető, hogy az Állami Számvevőszék vizsgálta ezt a területet és az érintettek elkészítették a hiányzó szabályzatokat. Néhány esetben állapította meg a Belső ellenőrzés, hogy hiányoznak szabályzatok, illetve pontosításra , javításra szorulnak. pl. SZMSZ pontosítása a Bölcsődénél , Szabó Magda Művelődési ház és Könyvtárnál, Polgármesteri Hivatalnál . A Városüzemeltetési Kft-nél hiányozott a jogszabályokban előírt Javadalmazási és Közszolgáltatási szabályzat stb. Valamennyi vizsgált egységnél hiányoztak a belső kontrolrendszer működéséhez szükséges folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak. / A vizsgálatot követően az Adó csoport vonatkozásában elkészült /

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szabályozás megtörtént és elfogadhatóan működik, a magas kockázatú területekre nagyobb hangsúlyt fektetnek, ennek is köszönhető ,hogy súlyosabb szabálytalanságot nem tárt fel a Belső ellenőrzés.

Információ és kommunikáció: Az Önkormányzat Vezetése rendszeresen tart vezetői megbeszéléseket , ahol egyeztetik az aktuális feladatokat. Az elmúlt években jelentősen javult az Intézmények és az Adó és Pénzügyi Osztály közötti információ áramlás , ami javította a munka színvonalát.

Kontrolltevékenység: A 2022. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján működik a kontrolltevékenység, ez azonban nem szabályozott és nem dokumentált. Jelentősen javítható ez a terület ha elkészülnek a folyamatleírások/ellenőrzési nyomvonalak....kijelölésre kerülnek a

felelősök, hiányosság/hiba észlelése esetén megtörténik a korrekció, illetve szükség esetén dokumentálják a feltárt problémát és annak kijavítását.

Nyomon követési rendszer : Ezen a területen jelentős javításra van szükség, mert az 5. és 9. ellenőrzés azt állapította meg, hogy nem minden esetben történik meg a hibák hiányosságok kijavítása, illetve késve történik meg. A Belső kontrolltevékenység nyomon követését nem tudta értékelni a Belső ellenőrzés, mert azokat nem dokumentálták.

4. Intézkedési tervek megvalósulása

A vizsgálati jelentések átvételét követően a Jegyző minden esetben készített Intézkedési tervet, az intézkedései azt a célt szolgálnák, hogy a hibák kijavításra kerüljenek és ne ismétlődjenek meg. Ez a cél nem minden esetben valósult meg, ez látható az 5. és a 9. jelentésből. A Belső ellenőrzés javasolta a Jegyzőnek, hogy minden esetben a határidő lejáratát után írásban kérje számon a kijelölt felelősön a hiányosságok pótlását, szükség esetén tűzzön ki póthatáridőt, és erről a Belső ellenőrt is tájékoztassa.

5. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A feladatot megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőr,

a feladat ellátásához szükséges végzettséggel, gyakorlattal, regisztrációval rendelkezem, a továbbképzési kötelezettségemnek eleget tettem. A Bkr. 25 §-ában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

Kerepes, 2023. január

Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr

