Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

4. napirendi pont

Javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására

Ülés dátuma:	2024.02.29.	
Ülés típusa:	nyílt	
Mötv. 46. § (1) bekezdése alapján.		
Munkaterv szerint:	igen	
Előterjesztő:	dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	
Az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 21. § (3) bekezdés f) *pontjában kapott felhatalmazás alapján*		
Készítette, közreműködött:	Dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó belső ellenőr	**ügyiratszám:** 772/2024.
Tárgyaló bizottság:	Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság	
Nemzetiségi önkormányzat joga:	egyetértési jog, a 2011. évi CLXXIX. tv. 81.§ (1) alapján	
Szükséges szavazati arány:	egyszerű többség	
Kerepes, 2024.02.22.	Aláírások	
dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző	Udvarhelyi István Gergely	

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezetőnek - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves ellenőrzési jelentést kell készítenie.

Az éves ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának bemutatását. A belső ellenőrzés által végzett tevékenységet az éves ellenőrzési jelentésben önértékelés alapján kell bemutatni. Ennek körében el kell végezni az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését, be kell mutatni a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, valamint a tanácsadó tevékenység keretében ellátott feladatokat. A belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján kell végrehajtani. Ennek keretében be kell mutatni a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat, és el kell végezni a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését. Az intézkedési tervek megvalósítását a külső ellenőrzések nyilvántartása és az intézkedési tervi feladatok nyilvántartása alapján kell értékelni.

A Bkr. 49. § (3) és (3a) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig köteles megküldeni a polgármesternek és a jegyzőnek. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 2023. december 17-től hatályos 49. § (1a) bekezdése szerint ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését irányító szerve, vagy az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt vagy megállapodásban rögzített szerv látja el, akkor az éves ellenőrzési jelentés érintett szervre vonatkozó részét az ellátott szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

Fentiek alapján a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést az 1. számú melléklet szerinti tartalommal terjesztem megvitatásra és elfogadásra a T. Képviselő-testület elé.

.../2024. (II.29.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Kerepes Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentését.

Határidő: folyamatos
Felelős: dr. Udvarhelyi István Gergely jegyző

Kerepes, 2024. február 22.

dr. Udvarhelyi István Gergely
jegyző

Iktatószám: KPH/772-1/2024.

KEREPES VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2023. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

2024. február 13.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezetőnek - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - éves ellenőrzési jelentést kell készítenie, melynek tartalmaznia kell:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

- a tanácsadó tevékenység bemutatása;

2. a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

3. az intézkedési tervek megvalósítását

- a külső ellenőrzések nyilvántartása,

- az intézkedési tervi feladatok nyilvántartása alapján.

A Bkr. 49. § (3) és (3a) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig köteles megküldeni a polgármesternek és a jegyzőnek. A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés - a korábbi évekhez hasonlóan - a Kerepesi Polgármesteri Hivatal ellenőrzése mellett az önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények (Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda, Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár, Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ), az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság (Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft.), valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is ellátta.

A 2023. évben a belső ellenőri feladatok ellátására 40 ellenőri nap került tervezésre. A 2023. november 1. és december 31. közötti időszakban ugyanakkor a feladatokat a belső ellenőrzési vezető mellett 1 fő belső ellenőr is ellátta, ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési kapacitás 40 ellenőri napról 50 ellenőri napra emelkedett.

A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő 5 db ellenőrzés helyett végül 6 db ellenőrzés került lefolytatásra tekintettel arra, hogy a 2022. évben kiadott intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzésére két ütemben került sor: 2023. februárjában az 1/2022., 2/2022., 3/2022. és 4/2022. számú intézkedési tervekben megjelölt feladatok végrehajtásának ellenőrzése történt meg (1/2023. számú vizsgálat), 2023. nyarán pedig az 5/2022., 6/2022., 7/2022. és 8-1/2022. és 8-2/2022. iktatószámú intézkedési tervi feladatok végrehajtását vizsgálta az ellenőrzés (4/2023. számú vizsgálat).

A 2 db utóellenőrzés mellett 3 db szabályszerűségi ellenőrzés, valamint 1 db pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés került megvalósításra. Valamennyi ellenőrzés a 2022., illetve a 2023. évet érintette.

Az elvégzett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

Tárgy	*Cél*	*Ellenőrzött szervezet*
A 2022. évben kiadott intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése (két ellenőrzésként megvalósítva)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy hasznosultak-e a belső ellenőrzés javaslatai.	Kerepesi Polgármesteri Hivatal, Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda, Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Szociális Alapszolgáltatási Központ, Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár
A 2022. évben igénybe vett állami támogatások jogszerűségének vizsgálata, illetve a 2023. évi igénylés alátámasztottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy jogszerűen vették-e igénybe az állami támogatásokat, megfelelően alátámasztottak-e az igénylések.	Kerepesi Polgármesteri Hivatal, Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda, Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Kerepesi Szociális Alapszolgáltatási Központ
Kerepes Város Önkormányzata 2022. évi	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a beszámoló a valós vagyoni	Kerepesi Polgármesteri Hivatal, Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda, Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Kerepesi Szociális Alapszolgáltatási Központ,

beszámolójának ellenőrzése	és pénzügyi helyzetet tükrözi-e, a bevételeket és a kiadásokat a megfelelő kormányzati funkciókon számolták-e el. A jogszabályokban előírt analitikus nyilvántartások megfelelően alátámasztják-e a főkönyvi adatokat.	Kerepesi Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár
A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolójának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2022. évi beszámoló a valós adatokat tartalmazza, és összeállítás során betartották-e a jogszabályi előírásokat.	Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
A 2023. évi költségvetési rendelet és az évközi rendeletmódosítások jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetési rendelete és azok módosításai megalapozott számításokon nyugszanak-e valamint,hogy a rendelet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Kerepesi Polgármesteri Hivatal, Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda, Kerepesi Babaliget Bölcsőde, Szociális Alapszolgáltatási Központ

Az ellenőrzések lefolytatására valamennyi esetben dokumentumok vizsgálata útján került sor.

Elmaradt ellenőrzés a 2023. évben nem volt.

A 2023. évi ellenőrzési tervben tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységre (pl.: terv és beszámoló készítése, nyilvántartások aktualizálása) összesen 5 ellenőri nap került elkülönítésre. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor. Tanácsadó tevékenysége keretében a belső ellenőrzés a 2023. évben - 2 ellenőri nap felhasználásával - az intézmények vezetőinek, valamint az Adó és Pénzügyi Osztály vezetőjének munkáját segítette.

A fennmaradó 3 ellenőri nap a terv és beszámoló elkészítésére került felhasználásra. Emellett a Bkr. rendelkezéseinek többszöri változása miatt, valamint az intézményeket érintő szervezeti változásokra (a Forrás Művelődési Ház és a Szabó Magda Városi Könyvtár összeolvadása) tekintettel a 2023. évben a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a 2020-2024. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv aktualizálása is szükségessé vált, ami további 10 ellenőri nap felhasználását tette szükségessé.

Képzésekre a 2023. évi ellenőrzési tervben kapacitás nem került elkülönítésre és felhasználásra.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenység elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását a 2023. évben is a Bkr. 16. §-a szerinti külső szolgáltató biztosította. A külső szolgáltató a Kerepesi Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények, az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait látta el.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított, humánerőforrás-ellátottsága megfelelő volt. A 2023. évre tervezett 40 ellenőri napos kapacitás az év végére 50 ellenőri napra emelkedett.

A külső szolgáltatóként foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeztek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (PM rendelet) szerinti végzettséggel és a Bkr. 15. § (3) szerinti belső ellenőrzési gyakorlattal, továbbképzésen történő részvételi kötelezettségüket teljesítették.

A munkatársak a belső ellenőrzés munkáját megfelelően segítették, az ellenőrzéshez szükséges adatok hozzáférése biztosított volt. A belső ellenőrzés feladatellátását akadályozó tényező nem merült fel.

A belső ellenőrzés tárgyi eszköz ellátottsága és informatikai támogatottsága 2023. évben megfelelő volt, az ellenőrzés munkáját segítő szoftverekhez (jogtár, céginformációs adatbázis) és on-line nyilvántartásokhoz (MÁK törzskönyvi nyilvántartás) történő hozzáférést a Hivatal biztosította.

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség nem merült fel.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolóval érintett időszakban tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzések lefolytatására és egyéb tevékenységre összesen 5 ellenőri nap került elkülönítésre. A 2023. évben tanácsadási tevékenység végrehajtására a belső ellenőrzés 2 ellenőri napot használt fel. Tanácsadás végrehajtására az intézmények vezetői, valamint az Adó és Pénzügyi Osztály vezetője részére, szóbeli felkérés alapján került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Ellenőrzés címe	**A belső kontrollrendszer javítása érdekében megfogalmazott javaslatok**
Kerepes Város Önkormányzata 2022. évi beszámolójának ellenőrzése	A belső kontrollrendszer erősítése érdekében el kell készíteni a beszámoló készítésével és a hátralékok behajtásával kapcsolatos folyamatábrákat és ellenőrzési nyomvonalakat

A 2022. évben kiadott intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	Új határidőkkel ismételten intézkedési tervet kell készíteni, hogy valamennyi hiányosság kijavításra kerüljön.
A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolójának ellenőrzése	A belső kontrollrendszer javítása érdekében a Belső kontroll szabályzatot ki kell egészíteni a folyamatleírásokkal és az ellenőrzési nyomvonalakkal.
A 2023. évi költségvetési rendelet és az évközi rendeletmódosítások jogszerűségének és megalapozottságának vizsgálata	Az előirányzat-nyilvántartást a belső kontrollrendszer keretében ellenőriznie kell az Adó és Pénzügyi Osztály vezetőjének.
	Egységes és naprakész jogügylet nyilvántartó rendszert kell működtetni biztosítva, hogy minden érintett megkapja a szükséges információkat.
	A költségvetés végrehajtását folyamatosan elemezni/értékelni kell, ehhez megfelelő információval kell ellátni az érintetteket. A belső kontrollrendszer erősítése érdekében célszerű/javasolt emlékeztetőt készíteni az elhangzottakról, kijelölni a felelősöket és számon is kérni a végrehajtást (pl. beruházási, felújítási feladatok esetében).

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet kialakítása

A Kerepes Város Önkormányzata Képviselő-testületének és Szerveinek Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 12/2023. (VI. 30.) számú önkormányzati rendelettel végrehajtott módosításával a Kerepesi Polgármesteri Hivatal struktúrája 2023. július 1-től átláthatóbbá és egyszerűbbé vált. A módosított szervezeti struktúrával 3 osztály került kialakításra, melyek mindegyike a jegyző alárendeltségében, osztályvezetők irányítása mellett működik. A Polgármesteri és Jegyzői Kabinet, valamint az Igazgatási Osztály Lakosságszolgálati Osztállyá olvadt össze. A Kerepes Város Önkormányzata Képviselő-testületének 16/2023. (XII.11.) önkormányzati rendeletével végrehajtott módosítás elsősorban a Képviselő-testület működésével összefüggő feladatokat érintette (módosította a rendes és rendkívüli testületi ülések meghívóinak, illetve előterjesztéseinek kiküldési határidejét, rendelkezett a képviselő-testületi ülések időpontjáról és időtartamáról, az előterjesztések megvitatásának rendjéről és a módosító indítványok megtételének lehetőségéről, a napirend előtti felszólalás rendjéről, a felszóláshoz kapcsolódó válaszadás módjáról és határidejéről, az előterjesztéshez benyújtott módosító indítványokról történő szavazásról, a módosító, kiegészítő és sürgősségi indítványok beterjesztésének határidejéről, valamint a bizottságok által javasolt módosító, kiegészítő indítvány ismertetéséről, a szavazás megismétléséről, a képviselők iratbetekintési jogáról), rögzítette a Képviselő-testület, a polgármester és a polgármesteri hivatal közötti munkaértekezletek feltételeit, rendelkezett a nemzetiségi önkormányzatok és a települési

önkormányzat közötti közigazgatási szerződésről, a képviselőktől a Hivatalhoz érkező megkeresések és információkérések teljesítéséről és határidejéről. A módosítás csökkentette továbbá a polgármesteri hatáskörbe tartozó pénzügyi keretösszeget, valamint meghatározta a sajtó- és kommunikációs feladatok ellátásának rendjét. A módosítás során az önkormányzat önként vállalt feladatai közül törlésre került a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás, valamint a folyékony hulladék gyűjtésével kapcsolatos közszolgáltatás biztosítása.

A Kerepesi Babaliget Bölcsőde alapító okirata a 2023. évben nem módosult. Az intézmény 2023/2024. nevelési évre vonatkozó munkaterve a 161/2023.(IX.28.) Kt. határozattal, Szakmai Programja, valamint SZMSZ-ének módosítása a 162/2023. (IX.28.) Kt. határozattal került jóváhagyásra. A 2023. októberétől hatályos új SZMSZ az alkalmazottak jogviszonyának létrejöttére, juttatásaira és felelősségére vonatkozó szabályokkal egészült ki, valamint rendezte a belső ellenőrzéssel, az utasítási jogkörökkel, az ügyiratkezeléssel és az intézmény gazdálkodásával kapcsolatos fontosabb kéréseket. Rögzítette emellett az intézmény használatának rendjét, adatszolgáltatási és adatkezelési szabályokat, a honlapra és a sajtó és a tömegtájékoztató szervek részére adott nyilatkozatok és publikációk vonatkozó szabályokat, valamint a rendkívüli események körét és azzal kapcsolatos teendőket. A 2023. év folyamán az intézmény SZMSZ-ét és Szakmai Programját a Pest Vármegyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztálya által lefolytatott ellenőrzése során tett megállapításokra tekintettel ismételten módosítani kellett. A módosításokat a Képviselő-testület 202/2023. (XII. 07.) számú Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Szociális Alapszolgáltatási Központ alapító okirata a képviselő-testület 68/2023. (IV. 27.) számú határozatával került módosításra, majd a Pest Megyei Kormányhivatal által 2023 szeptemberében végrehajtott hatósági ellenőrzés nyomán az intézmény SZMSZ-ének és Szakmai Programjának felülvizsgálatára is sor került. Az SZMSZ-ben a munkaköri követelmények, a Szakmai Programban pedig az intézmény jogállása és létszáma került pontosításra. A módosításokat a Képviselő-testület 165/2023.(IX.28.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

A Napközi-otthonos Óvoda 2023/2024-es nevelési évre vonatkozó munkaterve a 163/2023.(IX.28.) Kt. határozattal került jóvágyásra. Az intézmény alapító okiratát a képviselő-testület 201/2023. (XII. 07.) számú határozatával módosította. A módosításra a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és az ennek végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet előírásaival történő összhang megteremtése (pedagógusok, valamint nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkatársak közalkalmazotti jogviszonyának megszűnése és az ennek helyébe lépő köznevelési foglalkoztatotti jogviszony létrehozása, annak rögzítése, hogy a gondozó, takarító, továbbá gazdasági, ügyviteli, műszaki és kisegítő munkakörökben foglalkoztatottak a továbbiakban kizárólag munkaviszony keretében foglalkoztathatók tovább) érdekében került sor azzal, hogy a módosítások 2024. január 1-jén lépnek hatályba. Az Alapító Okirat módosításához igazodóan az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának, valamint házirendjének és Pedagógiai Programjának módosítása is megtörtént.

A Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár SZMSZ-e az intézmény nyitvatartási idejét érintően módosult. A módosítást a Képviselő-testület 217/2023.(XII.7.) Kt. határozatával hagyta jóvá.

Az intézményeknél a szabályozottság tekintetében jelentős előrelépések történtek, pótolták a korábbi években hiányzó szabályzatokat. A Hivatalban is készültek szabályzatok, ám nincs egységes szabályzat-nyilvántartás.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Kerepesi Polgármesteri Hivatal rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A szabályzat tartalmazza a kockázatok meghatározását, a főbb kockázati kategóriákat (pl.: külső kockázatok, belső kockázatok, ezen belül jogi szabályozás hiányosságaiból eredő kockázatok, pénzügyi kockázatok, tevékenységi kockázatok, emberi erőforrás kockázatok), a kockázatok felmérésének, értékelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelés folyamatában részt vevő személyek (jegyző, kockázatkezelési koordinátor, folyamatgazdák) és a Kockázatkezelési Munkacsoport feladatait, a kockázati tűréshatár meghatározásának módját, valamint a kockázatkezelési stratégiákat.

A Hivatalban rendelkezésre állnak a főbb pénzügyi folyamatok ellenőrzési nyomvonalai (költségvetési kiadások kezelése, költségvetési bevételek elszámolása, kintlévőségek kezelése, hátralékkezelés), ugyanakkor a Hivatal, és az intézmények vonatkozásában további ellenőrzési nyomvonalak elkészítése szükséges.

A gazdasági társaság főbb folyamatait érintő ellenőrzési nyomvonalak várhatóan 2024. II. félévében készülnek el.

Kontrolltevékenységek

A rendelkezésre álló ellenőrzési nyomvonalak tartalmazzák a szükséges kontrollpontokat, kontrolltevékenységeket (folyamatba épített kontrollok, vezetői ellenőrzés).

A 2023. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján a Hivatalban és az intézményeknél működnek a kontrolltevékenységek, ezek működése azonban nem teljeskörűen szabályozott és dokumentált. Jelentősen javítható ez a terület ha elkészülnek a további - főként az intézményeket és a gazdasági társaságot érintő - folyamatleírások/ellenőrzési nyomvonalak, kijelölésre kerülnek a felelősök, hiányosság/hiba észlelése esetén megtörténik a korrekció, illetve szükség esetén dokumentálják a feltárt hiányosságokat és az ezek orvoslása érdekében tett intézkedéseket.

Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzati rendeletek - éves bontásban - közzétételre kerültek a település hivatalos oldalán.

Az Önkormányzat út honlapja kialakítás alatt áll, melyen az intézmények és a gazdasági társaság külön aloldalként fog megjelenni.

Az Önkormányzat vezetése rendszeresen tart vezetői megbeszéléseket, melyeken egyeztetik az aktuális feladatokat. A 2023. évben jelentősen javult az intézmények, valamint a Pénzügyi és Adóügyi Osztály közötti információ áramlás, ami javította a munka színvonalát.

A Hivatal szerződésnyilvántartó adatbázisa készült, amelynek feltöltése folyamatos.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső ellenőrzési feladatok ellátása a Hivatal, az intézmények, a gazdasági társaság esetében egyaránt folyamatosan biztosított. Az utóellenőrzések tapasztalatai alapján ugyanakkor a feltárt hibák, hiányosságok kijavítása több esetben nem teljes mértékben, vagy csak késve történik meg.

A belső ellenőrzési dokumentumok aktualizálása a 2023. évben folyamatos volt: a jogszabályi és szervezeti változásokhoz igazodóan módosításra került a 2020-2024 közötti időszakra szóló stratégiai ellenőrzési terv és a Belső ellenőrzési kézikönyv.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Intézkedési tervek megvalósítása a külső ellenőrzések nyilvántartása alapján

A 2023. évben a Kerepesi Polgármesteri Hivatalt 1 db, a Magyar Államkincstár által végzett külső ellenőrzés érintette, mely azonban a beszámoló elkészítésének időpontjáig nem került lezárásra (az ellenőrzés előreláthatóan 2023. július 19-től 2024. június 4-ig tart majd).

A gazdasági társaságot, illetve a fenntartott intézményeket érintő külső ellenőrzés a 2023. évben nem volt.

III/2. Intézkedési tervek megvalósítása az intézkedési tervi feladatok nyilvántartása alapján

A 2023. évben lefolytatott 6 db ellenőrzés közül 1 db ellenőrzés (A 2022. évben igénybe vett állami támogatások jogszerűségének vizsgálata, illetve a 2023. évi igénylés alátámasztottságának vizsgálata) során nem került feltárásra olyan hiányosság, amely intézkedési terv készítését indokolta volna.

A fennmaradó 5 db ellenőrzés során ugyanakkor 26 db javaslat került megfogalmazásra. A hibák kijavítása, illetve a hiányosságok pótlása érdekében intézkedési tervek készültek. A feladatok végrehajtására nyitva álló határidő 25 db intézkedési tervi feladat esetében járt le 2023-ban. A lejárt határidejű intézkedési tervi feladatok közül 21 db végrehajtása megtörtént, 1 db feladat végrehajtása részben történt meg, 3 db intézkedési tervi feladat vonatkozásában pedig új végrehajtási határidő került meghatározásra.

Kerepes, 2024. február 13.

dr. Handlovits-Rakonczay Ildikó
belső ellenőr

A beszámolót a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján és a ..... számú KT határozat alapján jóváhagyom:

Gyuricza László Róbert
polgármester

A beszámolót a Bkr 49. § (1a) bekezdése alapján jóváhagyom:

.....

Kiss Helga
bölcsődevezető
Kerepesi Babaliget Bölcsőde

A beszámolót a Bkr. 49. § (1a) bekezdése alapján jóváhagyom:

.....

Tajti Krisztina
óvodavezető
Kerepesi Napközi-otthonos Óvoda

A beszámolót a Bkr. 49. § (1a) bekezdése alapján jóváhagyom:

.....

Horváth Vera
intézményvezető
Kerepes Város Szociális Alapszolgáltatási Központ

A beszámolót a Bkr. 49. § (1a) bekezdése alapján jóváhagyom:

.....

dr. Udvarhelyi István Gergely
mb. intézményvezető
Szabó Magda Művelődési Ház és Könyvtár

A beszámolót jóváhagyom:

.....

Pál Rozália Mónika
ügyvezető
Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft.