

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veresegyház Város Önkormányzatánál

2023.január 1. és 2023.december 31. között végzett belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Polgármester Úr és Jegyző Asszony!

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.

Összefoglalóan témánként az alábbiakat állapította meg a belső ellenőrzés:

Az első vizsgálat a termál kutak létesítésével kapcsolatos feladatok végrehajtásának jogszerűségét/szabályszerűségét vizsgálta. A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak voltak: A 2 termálkút létesítése során a jogszabályokat döntően betartották, a létesítmények I. üteme a rendelkezésre álló költségkereten belül elkészült. A vizsgálat során több olyan probléma, hiányosság került a felszínre, melyek javítása/korrekciója elősegítheti, hogy a beruházás II. üteme jobb színvonalon, kontrolláltabban kerüljön megvalósításra, illetve hasonló beruházásoknál már ne ismétlődjenek meg a problémák. Ezen cél elérése érdekében a Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt:

1. Az Intézmény készítse el az új közbeszerzési szabályzatát, melyben pontosan meghatározzák a felelősségi köröket, az operatív teendőket, az összeférhetetlenségi és etikai szabályokat. A szabályzat készítése során fordítsanak kiemelt figyelmet az integritási szempontokra, valamint a belső kontroll rendszerre. Kerüljön szabályozásra az EKR rendszerhez való hozzáférés.

2. A Szervezeti és Működési Szabályzatban is kerüljön rögzítésre, hogy mely szervezeti egységek működnek közre a beruházások lebonyolításában, a közbeszerzési eljárásokban, és a folyamatos kontroll tevékenységben.
3. A nagyobb projektek- 50 milliót meghaladó –esetében készüljön egy projekt indító vezetői utasítás, amelyben meghatározzák az egyes területekért felelős személyeket, határidőket, beszámolási kötelezettség rendjét, folyamatleírást és a kontrollpontokat.
4. A közbeszerzési eljárások esetében kiemelt figyelmet kell fordítani az értékelési szempontokra annak érdekében, hogy nagy biztonsággal a legkedvezőbb áron tudják megvalósítani a beruházást.
5. Az integritási szempontok figyelembevételével törekedni kell arra, hogy több érvényes ajánlatból tudják kiválasztani a nyertes ajánlattevőt, amennyiben lehetséges bővíteni kell a meghívottak körét.
6. A műszaki tartalom összeállítását mindenkor az engedélyezett tervekhez kell igazítani, hogy ne legyen szükség utólagos engedélyeztetési eljárásra.
7. Készüljön folyamatleírás és ellenőrzési nyomvonal, melynek betartása esetén folyamatosan kontrollálni tudják a beruházások menetét.

A második vizsgálat a GAMESZ átfogó ellenőrzése volt, a vizsgálat célja az ellenőrzésen túl az is volt, hogy tanácsadás keretében a szervezetfejlesztési/intézményátszervezési feladatokat is segítse.

A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak voltak:

A GAMESZ tevékenysége rendkívül szerteágazó, az Önkormányzat kötelező feladatai mellett sok önként vállalt feladattal bízta meg a Fenntartó, és a feladatok egy része vállalkozási jellegű volt, nehezen volt beilleszthető egy költségvetési szerv szigorú szabályai közé. A tervszerűség kevésbé volt jellemző a munkára, nagyon sok ad hoc feladatot oldottak meg. Az Intézmény Vezetője mindenkor meg akart felelni a fenntartói elvárásoknak, gazdaságosan akarta megoldani a feladatokat, ez azonban gyakran a jogszerűség rovására ment. A nagyon sok operatív feladat mellett kevés figyelem tudott irányulni arra - nagyon szerteágazó - jogszabályi előírások betartására, amit egy költségvetési intézmény irányítása megkövetel. A vezetői munkaköröknél nem határoztak meg kompetenciákat, iskola végzettségeket, a Gazdasági Vezető kivételével, a többi vezető csak a napi teendővel volt elfoglalva, a szabályozottság-, belső kontrollok-, személyzeti munka-, kapcsolattartás a fenntartó Önkormányzat bizottságaival és a vezető munkatársakkal mind az Igazgatóra hárult. A nehézségek ellenére a Gazdasági Vezető sikerrel próbálta a bevételek beszédésénél és a kiadások teljesítésénél az Áht. és Ávr. szabályait mindenkor betartani, a pénzügyi területen a szabályozottságot biztosítani. A magas készpénzes forgalom biztonságos és csalásmentes rendszerének kiépítése is nagy kihívás elé állította az Intézményt, és magas volt a kockázati szintje.

Fentiek miatt a Belső ellenőrzés a hiányosságok felszámolásán túl – tanácsadói szerepkörben – javaslatot tett profiltisztításra, szervezetfejlesztésre, illetve egy részletes döntés előkészítő anyag készítésére, melyben áttekintik az összes feladat tárgyi és személyi feltételeit, áttekintik, hogy milyen előnyökkel/hátrányokkal járhat, ha a feladatokat nem költségvetési intézményi, hanem gazdasági társasági formában látják el, illetve milyen önként vállalt feladatok végzése szüntethető meg.

A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a jogszerűség erősítése és az Intézmény munkájának javítása érdekében:

1. Az alapító okiratot aktualizálni kell, törölni kell azokat a kormányzati funkciókat, amiket nem használhat az Intézmény, vagy nem használ, mert nincsenek olyan jellegű feladatai.
2. A tevékenységeket át kell vizsgálni abból a szempontból, hogy mi minősül vállalkozói tevékenységnek. Ezeket el kell különíteni és a jogszabályban előírtaknak megfelelően kell eljárni (2011. évi CXCV .tv. 7. §)./ Amennyiben gazdasági társasági formában kívánják a jövőben ezen feladatokat ellátni, erre nem lesz szükség /
3. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát át kell dolgozni a részletes megállapításokban szereplő észrevételek figyelembevételével, különös tekintettel a vezetői kompetenciákra és egyes részlegek létszámkeretének meghatározására.
4. A Gazdasági vezető megbízásáról tájékoztassák a Képviselő-testületet, a kinevezését a Polgármester írja alá.
5. Amennyiben költségvetési intézményi szervezeti formában fog továbbra is működni a Szervezet, egységesíteni javasolt az integrált pénzügyi rendszert. /ASP rendszerre történő átállással/
6. Felül kell vizsgálni az Intézmény által nem kötelező önkormányzati feladatok ellátását, indokolt esetben ezeket meg kell szüntetni, az Önkormányzat nehéz pénzügyi helyzete miatt.
7. Felül kell vizsgálni a GAMESZ által ellátott összes tevékenységet, és döntési alternatívákat kell kidolgozni a Képviselő-testület részére a profiltisztításra, illetve más gazdálkodási formára való áttérés érdekében
8. Át kell tekinteni a GAMESZ rendelkezésére bocsátott ingatlanok tulajdoni/használati kérdéseit, fel kell oldani az ellentmondásokat /más szedi a bérleti díjakat, mint amely szerv használatába van adva stb./.
9. Gyors határidővel felül kell vizsgálni a foglalkoztatottak kinevezését/munkaszerződését és helyre kell állítani a jogszerű állapotot.
10. Felül kell vizsgálni, hogy a vezetői megbízással rendelkezők iskolai végzettségei megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek.
11. Felül kell vizsgálni a megbízási szerződéseket és a valós tartalmuk alapján kell minősíteni, szükség esetén munkaviszonynak, meg kell állapítani a ténylegesen szükséges létszámkeretet, amit a Képviselő-testületnek kell jóvá hagyni.
12. A saját gépkocsival munkába járóknak kérelmet kell benyújtaniuk, melyben a jogszabályban foglalt indokra hivatkozva kérik az engedély megadást az Igazgatótól.
13. Az Önkormányzat által megrendelt – közvetett támogatásnak minősülő kiadásokat – munkákat elkülönítetten kell könyvelni és ki kell számlázni a megrendelő felé.
14. El kell készíteni a Gazdasági Szervezet Ügyrendjét az Ávr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak szerint.
15. A hatályban lévő szabályzatokat aktualizálni kell, a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.
16. A közérdekű adatok nyilvánosságát biztosítani kell a 2011. évi CXII.tv. 37/C. §-a szerint.
17. A belső kontrollrendszert erősíteni kell, a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat el kell készíteni. A Belső ellenőrzésnek és a kontrolling-gal foglalkozó munkatársaknak kiemelt figyelmet kell fordítania a magas kockázatot jelentő készpénzek beszedésére és kezelésére.

18. Az elfogadott 2023. évi költségvetés alapján el kell készíteni a GAMESZ 2023. évi közbeszerzési tervét, külön figyelemmel az élelmezési anyagok és az üzemanyagok beszerzésére, ahol az elmúlt években jelentősen meghaladták a közbeszerzési értékhatárokat.

Mivel a vizsgálatot követően rövid időn belül előzetes döntés született a gazdasági társasági formára történt átállás tekintetében, így a javaslatok egy része év végére nem volt releváns, illetve a gazdasági társasági keretek között kellett más jogi környezetben hasznosítani. A döntés szükségességét a Magyar Államkincstári ellenőrzés is megerősítette – a végleges jelentés még nem ismert –, hogy az Intézmény az összes feladatán belül nagy arányban végzett vállalkozói tevékenységet, amit nem különítettek el a jogszabályokban előírtaknak megfelelően. Ezt a problémát a gazdasági társaságba történő átszervezés megoldotta.

Az ellenőrzési terv szerinti harmadik vizsgálat arra irányult, hogy az Önkormányzat és az érintett Intézmények vezetői átfogó képet kapjanak a **gyermekétkeztetéssel** kapcsolatok feladatokról, az esetleges problémákról, illetve a javaslatok segítsék a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A vizsgálatot közösen végezte az Önkormányzat és a GAMESZ Belső ellenőre.

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az Intézményein keresztül döntően eleget tett a jogszabályokban előírtaknak, valamennyi ellátott részére biztosította a megfelelő minőségű étkeztést. Hiányosságokat az alábbi területek vonatkozásában tárt fel:

1. Közbeszerzési törvény előírásainak mellőzése.
2. Az Óvoda és Bölcsőde vonatkozásában saját beszerzési szabályzat hiánya.
3. Az élelmezési anyagok beszerzésére kötött keretszerződések esetében nincs dokumentálva, hogy az összességében legkedvezőbb szállítótól történik a beszerzés (versenyszabályok mellőzése).
4. A Képviselő-testület által meghatározott élelmezési normák túllépése és ezzel összefüggésben alacsonyabb összegű térítési díjak beszedése, ami többletfinanszírozást igényel.
5. Az alkalmazottak és külső étkezők térítési díjának megállapítása önköltségszámítás, illetve az ezzel összefüggő adó és járulékfizetés mellőzése.
6. Az iskolai konyha/konyhák jelentős kapacitás túllépése.
7. Az iskolai térítési díjhátralékok folyamatos emelkedése, a behajtások nem kellő hatékonysága.
8. A Meseliget Bölcsőde esetében a magas rezsiköltség.
9. Az élelmezési szabályzatok hiányossága, illetve a szabályzatban foglaltak be nem tartása.
10. A státuszok tartósan megbízási szerződéssel történő betöltése.
11. A Belső kontrollszabályzat hiányossága, mivel az élelmezési tevékenységre vonatkozóan hiányoznak a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal.

A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a jogszerűség erősítése és az Intézmények munkájának javítása érdekében:

1. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a közbeszerzési törvény előírásait mindenkor tartsák be az Intézmények vezetői.
2. Minden Intézmény készítse el a saját beszerzési szabályzatát figyelemmel az intézményi sajátosságokra.
3. A Képviselő-testület által elfogadott élelmezési normákat éves szinten be kell tartani.
4. A térítési díjakkal kapcsolatos önkormányzati rendelet felülvizsgálatát javasolja a Belső ellenőrzés, az alkalmazottak és külső étkezők esetében az étkezés teljes költségét meg kell fizetni az igénybe vevőknek, ha természetbeni juttatásról döntenek, az adó és járulékokat meg kell fizetni.
5. Az iskola konyhák kapacitását felül kell vizsgálni, törekedni kell arra, hogy az engedélyezett adagszámig történjen meg a szolgáltatás biztosítása.
6. Törekedni kell arra, hogy a térítési díjak megfizetésre, illetve beszedésre kerüljenek, az Iskolai étkezésnél bevezetendő új rendszert fokozatosan az Óvodára és a Bölcsődére javasolt volna kiterjeszteni, ezzel egységessé téve a számlázási rendszert.
7. A Bölcsőde esetében felül kell vizsgálni, hogy mi okozza a magas rezi költségeket, amivel előállítják az ellátottak élelmezését.
8. Felül kell vizsgálni az Élelmezési szabályzatokat, és a belső kontrollrendszer keretén belül folyamatossá kell tenni a terület nyomon követését. El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalakat az étkezési terület teljes folyamatára vonatkozóan.
9. A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni, a státuszokat munkaviszony keretében kell ellátni.
10. A GAMESZ a kontrolling tevékenység keretében folyamatosan kísérje nyomon az étkezéssel összefüggő rezi költségeket, szükség esetén tegyenek javaslatot annak érdekében, hogy olcsóbbá tudják tenni az élelmezési tevékenységet a minőség romlása nélkül.

A negyedik vizsgálat a Veresegyház és Környéke Szennyvízközmű Társulás 2022. évi beszámolójának ellenőrzése volt.

A Társulás pénzügyi feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya látja el, a műszaki jellegű feladatokat pedig szerződés alapján a Városfejlesztő Kft., illetve az általa foglalkoztatott személyek látták el. Ez több esetben okozott problémát, mert nem voltak pontosan behatárolva a feladatok és felelősségi körök, ami miatt ez a terület magas kockázatot hordozott. Az új vezetés – Polgármester, Jegyző – már változtatott a rendszeren a feladatot a Polgármesteri Hivatal fogja ellátni teljes körűen.

A vizsgálat főbb megállapításai, illetve javaslatai az alábbiak voltak:

A vizsgált időszakban a Társulás szabályozottsága hiányos volt, ezt nagyrészt 2023. évben pótolták. A beruházás lezárását követően javasolta a Belső ellenőrzés a Társulás tevékenységének teljes körű áttekintését- kiemelten a vagyonkezelői megbízásra - és szükség esetén a módosítását. A 2022. évi beszámoló a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alapján készült, de leltárak nem támasztották alá a mérleg sorait.

A Belső ellenőrzés az alábbi javaslatokkal élt a jogszerűség erősítése és a Társulás munkájának javítása érdekében:

1. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Társulás Vezetői kezdeményezzék a DMRV-vel kötött szerződés módosítását oly módon, hogy a mérővel dokumentált tisztított szennyvíz mennyisége alapján történjen a használati díj számlázása a DMRV felé.
2. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszer szabályozását terjesszék ki a Társulásra, készítsék el a Társulásra vonatkozó folyamatleírásokat és ellenőrzési nyomvonalakat, melynek mentén el kell látni a kontrolltevékenységet. Javasolja továbbá a Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását rövid határidőn belül, mert bármilyen jogvita vagy egyéb eljárási probléma esetén vizsgálni fogják a szabályzat tartalmát
3. A szabályzat szerint a közbeszerzések eredményét, illetve a megkötött szerződéseket meg kell jelentetni a honlapon és 5 évig elérhetővé kell tenni, ezt pótolni kell.
4. A teljesítésigazolások az Ávr. 57. §. (1) bekezdése szerint kell elvégezni.
5. A Társulás valamennyi dokumentumát a Polgármesteri Hivatal iktatási rendszerében kell dokumentálni, a dokumentumokat őrizni, irattárba helyezni.
6. A Belső ellenőrzés javasolja a Társulásnál megszüntetni a készpénz kezelést, az Elnök részére javasolt 1 db bankkártya igénylése.
7. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a Városfejlesztő Kft. szerződésének keretén belül szervezzék meg a 2023. évi tárgyi eszköz leltárt, olyan időpontban, hogy alá tudja majd támasztani a 2023. évi beszámolót. A leltárral alátámasztott összegről tájékoztatni kell a Társult Önkormányzatokat, hogy a saját beszámolójukban helyesen tudják szerepeltetni a vagyonekezelésre átadott vagyont. A tárgyi eszközökön túl a 2023. évi mérleg valamennyi sorát leltárral kell alátámasztani.
8. A Társult Önkormányzatokat tájékoztatni kell, hogy az éves költségvetésükben képezzenek tartalékot a szennyvízkezeléssel kapcsolatos fenntartási munkákra, illetve a terezttnél magasabb hitelkamatokra.
9. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a beszerzéseknél gondosan vizsgálják meg előzetesen, hogy mely gazdasági szereplők lehetnek alkalmasak a feladat ellátására, ezt követően történjen meg az ajánlatkérés.
10. Felhívta a Belső ellenőrzés a figyelmet, hogy tegyenek eleget az Áht. 24 § (4) bekezdésében foglaltaknak, az adóságot keletkeztető ügyletek között szerepeltessék a nyújtott kezességet.
11. A Társulás tegyen eleget az infó törvényben foglaltaknak, biztosítsa, hogy nyilvános adatai a közadattárban elérhetők legyenek, az 5 millió Ft nettó összeget elérő szerződéseit tegye közzé, munkaköri leírásban/vagy szerződésben rögzítsék Pontosan nem állapítható meg, hogy ez kinek a kötelezettsége.

Az utolsó vizsgálat utóvizsgálat volt, célja az volt, hogy felmérje a Belső ellenőrzés hatékonyságát. Ennek érdekében vizsgálta, hogy hogyan hasznosultak a Belső ellenőrzés 2022. évi megállapításai.

A vizsgálat tapasztalatai összefoglalóan az alábbiak voltak:

Az Intézmények a kötelezettségvállalással és a Belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos megállapítások alapján készítettek Intézkedési terveket, a hiányosságok egy része – a vizsgálat elhúzódása miatt – már nem volt releváns, illetve javításra került. Az átszervezés miatt a Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az összes szabályzat felülvizsgálatára. A Polgármesteri Hivatal részére tett javaslatokkal kapcsolatban megállapítható volt, hogy nem került még sor a lakossági közműfejlesztési hozzájárulásról szóló rendelet felülvizsgálatára. A közműfejlesztési hozzájárulási hátralékokról pótlólag elkészítették az analitikus nyilvántartást, de az is megállapítást nyert, hogy a behajtáshoz való jog elévült. A 2022. évi beszámolót az analitikus nyilvántartások és a leltárak alátámasztják, néhány hiányosságra hívja fel a figyelmet a belső ellenőrzés. Az Iparüzési adó esetében az adóellenőrzések jelentőségére hívja fel a figyelmet a Belső ellenőrzés.

Összességében megállapítható volt, hogy döntően hasznosultak a 2022. évi ellenőrzések javaslatai, illetve mivel az ellenőrzés nagy időintervallumot ölelt fel, a jelentések átvételekor egy részük nem volt releváns, már korábban pótolták a hiányosságokat.

Az utóvizsgálat alapján az alábbi javaslatokkal élt a Belső ellenőrzés:

1. Az átszervezés miatt 2023. december 31-ig el kell fogadni a Képviselő-testületnek az Intézményekkel kötendő „Munkamegosztási megállapodást”
2. Az átszervezés miatt 2024. január 1-től életbe kell léptetni az Intézmények új Gazdálkodási szabályzatát.
3. 2024. I. félév folyamán az Intézményeknek át kell tekinteniük és szükség esetén aktualizálni kell valamennyi szabályzatukat.
4. A lakossági közműfejlesztési hozzájárulásról szóló 26/2018. (IX.8.) önkormányzati rendeletet felül kell vizsgálni.
5. Az elévült követeléseket törölni kell, év végén a követeléseket minősíteni kell annak érdekében, hogy az Önkormányzat 2023. évi mérlege a valós és reálisan beszédhető követeléseket tartalmazza.
6. A 2023. évi beszámoló készítése során az aktív és passzív időbeli elhatárolások során a jogszabályi előírásokat pontosan be kell tartani, amihez a MÁK minden évben részletes útmutatással segíti a munkát.
7. A beszámoló alátámasztása érdekében készülő leltárakat záró jegyzőkönyvvel kell ellátni, melyben összefoglalásra kerülnek az eltérések, ezek esetleges okai, és a rendezés érdekében tett intézkedések.
8. A vagyonkezelésbe adott eszközök értékét is leltárral kell alátámasztani, amit a vagyonkezelők kötelesek elvégezni, és erről tájékoztatni a tulajdonos Önkormányzatot.
9. Az Intézmények használatában lévő eszközöket térítésmentes átadással az Intézmények részére kell átadni, és az Intézmények mérlegében szerepeltetni.
10. A tárgyévben az önkormányzat ingatlan vagyonában történő változásokat a Mérleg készítése előtt egyeztetni kell a Földhivatali nyilvántartással.
11. Az Iparüzési adóbevallásokat kockázatelemzés alapján próbaszerűen ellenőrizni kell.

- 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:**
Valamennyi vizsgált Szervezeti egység esetében a Vezetők együttműködtek a Belső ellenőrrel, valamennyi kért dokumentumot és információt határidőben átadtak a Belső

ellenőrzés részére. Ennek is köszönhető, hogy minden vizsgálatot határidőben le lehetett zárni és a korábbi évekhez képest csökkent ellenőri napok ellenére hatékonyan tudott működni a belső ellenőrzés.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

A 2023-as évben a fő hangsúly a GAMESZ átszervezésén és az ezzel kapcsolatos szerteágazó feladatokon volt, ezért a tanácsadói tevékenység is döntően erre irányult. Az Intézmények Vezetőivel történt találkozások során is az átszervezéssel összefüggésben jelentkező feladatokat egyeztetettük. Az gyermekétkeztetéssel kapcsolatban végzett vizsgálat tapasztalatait – Polgármester úr javaslatára – személyes találkozás alkalmával egyeztettem az Intézmények Vezetőivel. Valamennyi kérdésre szóban vagy írásban megadtam a választ.

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

Kontrollkörnyezet: A tárgyévben vizsgált szervezeti egységek döntően rendelkeztek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, a Szennyvíztársulás esetében 2023. évben elkészítették a hiányzó szabályzatokat. Problémát jelent, hogy nem történik meg az évenkénti felülvizsgálat és a szükség szerinti aktualizálás, hiányzott továbbá egy egységes nyilvántartás amiben nyomon követhető az összes szabályzat „sorsa”. A GAMESZ-hez tartozó intézmények esetében a saját tevékenységhez igazodó beszerzési szabályzat készítését javasolta a Belső ellenőrzés. Néhány kivételtől eltekintve hiányoznak a Belső kontrolrendszer működéséhez szükséges folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak, ezek megléte és következetes végrehajtása javíthatja a belső kontrolrendszert.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A szabályozás megtörtént és elfogadhatóan működik, amit bizonyít, hogy sok probléma és hiányosság volt, de súlyosabb **szabálytalanságot nem tárt fel a Belső ellenőrzés.**

Információ és kommunikáció: A GAMESZ átfogó vizsgálata során történtek olyan megállapítások, hogy nem megfelelően működött az információ áramlás az intézmények felé – pl. nem ismerték saját szabályzatukat – illetve a Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ között sem volt zavartalan az információ áramlás ennek is volt tudható be, hogy a hatályos jogi szabályozásnak nem mindenben megfelelő térítési díj rendeletet léptettek hatályba. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy tegyék rendszeressé a vezetői egyeztetéseket, minden érintett jusson hozzá a megfelelő szintű információhoz, dokumentálják a megbeszéléseken elhangzottakat, határidőket és felelősöket jelöljenek meg a feladatok végrehajtására, valamint a következő egyeztetésen történjen meg a számonkérés.

Kontrolltevékenység: A 2023. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján működik a kontrolltevékenység, ez azonban nem minden területen szabályozott és nem dokumentált. Jelentősen javítható a kontrolltevékenység, 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: A belső kontrollrendszer keretében feltárt problémákat próbálta a Vezetés folyamatosan nyomon követni és korigálni, ami a személyi változások miatt 2023. évben rendkívül nehéz volt. / Polgármester és Jegyző személyében is változás történt / A 2023. évben a Magyar Államkincstár és az ÁSZ vizsgálat kapcsán is nagyon sok probléma a felszínre került, amit megfeszített munkával próbáltak javítani. Pl. A Szennyvíztársulat összes szabályzatát elkészíteni stb.

5.Intézkedési tervek megvalósulása

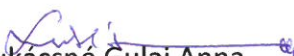
A 2023. évi vizsgálati jelentések átvételét követően a Szervezeti egység vezetője, illetve a Jegyző minden esetben készített Intézkedési tervet, az intézkedéseik azt a célt szolgálták, hogy a hibák kijavításra kerüljenek és ne ismétlődjenek meg. A 6/2023. számú ellenőrzési jelentésből látható, hogy döntően kijavításra kerültek a 2022. évben feltárt hibák/hiányosságok, a 2023. évi ellenőrzési javaslatok hasznosulását folyamatosan figyelemmel kísérte a Belső ellenőrzés, és látható, hogy folyamatosan - gyors léptekkel – megtörténik a hiányosságok /hibák megszüntetése. 2024. évben utóvizsgálat keretében kerül majd részletesen áttekintésre, hogy sikerült-e a javaslatokat megvalósítani, illetve szükség a körülmények változása miatt szükség lehet az Intézkedési tervek módosítására / GAMESZ esetében/

6.A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A feladatot megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőr évi 45 ellenőri nap keretében.

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

Veresegyház, 2024. január 15.


Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr