

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Veresegyház Város Önkormányzatánál
2024. január 1. és 2024.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 Váci Mihály Művelődési Központ működésének átfogó vizsgálata volt, a Belső ellenőrzés megállapította:

Az Intézmény az Alapító okiratában rögzített feladatát megfelelő szakmai színvonalon ellátta, az Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges forrásokat.

A tárgyi és személyi feltételek alkalmasak voltak, hogy az Intézmény eleget tegyen a tulajdonosi elvárásoknak.

Az Intézmény 2024.január 1-től hatályos Szervezeti Működési Szabályzata összességében megfelelő keretet nyújtott a működtetéshez, kisebb pontosításra szorult.

- Az Intézmény annak ellenére látott el vállalkozói tevékenységet, hogy erre az Alapító okirata nem hatalmazza fel, nem történt meg az alaptevékenység és a vállalkozói tevékenység szétválasztása.
- Az Önkormányzat vagyonrendelete , nem pontosan rögzítette az intézmények használatába adott ingatlanok státuszát, a vagyonkezelés fogalmát, terjedelmét.
- Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy Művelődési Központ vagyonkezelésébe átadott ingatlanokat vizsgálják felül.
- A Belső ellenőrzés megállapította, hogy nem pályázat útján történtek a bérbeadások, Feltételezhetően nem a szerződő felek akaratát tükrözték az 1 éves szerződések, mert a bérlők több éve folyamatosan használták az ingatlanokat,

- A rendelkezésre álló forrásokat összességében a jogszerűség mentén használták fel, de a Belső ellenőrzés felhívta a figyelmet az Áht. és az Ávr. teljes körű betartására.
- A készpénz forgalom jelentősen csökkent 2021.évtől – banki terminált kezdtek használni – de újabb lépéseket kell tenni, hogy ez a tendencia folytatódjon.
- A szabályzatok döntő többsége rendelkezésre áll, de átdolgozásra, aktualizálásra szorultak, különös tekintettel az átszervezésre, mely döntés értelmében változott a gazdálkodásra kijelölt szervezet.
- A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a belső kontroll rendszer erősítésére van szükség, az Intézmény, és a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya részéről egyaránt.

A vizsgálat tapasztalatai alapján az alábbi javaslatokat tette a Belső ellenőrzés:

1. Amennyiben az alapító Önkormányzatnak az a döntése, hogy az Intézmény folytasson/folytathat vállalkozói tevékenységet, ezt az Alapító okiratban rögzíteni kell, és meg kell határozni ennek mértékét.
2. Az Intézmény által használt ingatlanok használati módját felül kell vizsgálni, a hatályos jogszabályok alapján rendezni és egységesíteni kell.
3. A Művelődési Központ vagyonkezelésében lévő – de az SZMSZ szerint nem az intézmény céljaira átadott – 819,1 négyzetméteres - Göncz Árpád tér 1. szám alatti ingatlanok bérleti szerződéseit felül kell vizsgálni, és a 22/2011. (IX.21.) Kt. rendelet előírásait is figyelembe véve rendezni kell. Az Intézmény csak az Önkormányzat kiutaló határozatai alapján kötheti meg a szerződéseket 2024. január 1-től visszamenőleg. A kiutaló határozat vagy képviselő-testületi döntésen, vagy – 2 millió Ft alatti bérleti díj esetében – polgármesteri döntésen alapulhat.
4. Az Önkormányzati vagyonról szóló 13/2007.(XI.7.) és a 9/2007.(VII.12.) önkormányzati rendeletek összhangját meg kell teremteni, és ez alapján a vagyonkezelői szerződéseket is pontosítani kell.
5. A Belső ellenőri észrevételek alapján az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát ki kell egészíteni, illetve pontosítani és aktualizálni kell.
6. A Belső ellenőri észrevételek alapján a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, a meglévőket felülvizsgálni és aktualizálni szükséges.
7. Javítani kell a belső kontroll rendszert, kiemelt figyelemmel a pénzügyi kötelezettségvállalásokra, a bevételek és kiadások megfelelő dokumentálására.
8. A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni és indokolt esetben munkaszerződéssé kell alakítani.
9. A pénzügyi ellenjegyzést a személyi jellegű kötelezettség vállalásoknál is el kell végezni, és kötelezettségként nyilvántartani.
10. A kis összegű bevételek esetében is be kell tartani a 2007. évi CXXVII.tv. / áfa törvény / számla-, illetve nyugta adási kötelezettségre vonatkozó szabályait, illetve biztosítani kell az átlátható pénzkezelést.
11. A teljes szerződéses állományt felül kell vizsgálni, és az 5 millió Ft nettó összeget elérő - vagy meghaladó - szerződések jogszabályban meghatározott adatait nyilvánosságra kell hozni. A közadattárban szereplő adatokat is felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni.
12. A gépkocsik üzemeltetésével kapcsolatos szabályozást ki kell egészíteni a menetlevél vagy útnyilvántartás vezetési kötelezettséggel, a tankolási szabályokkal, valamint azzal, hogy folyamatosan kontrollálni kell a fogyasztást, normatűllépés esetén intézkedni kell.

A második vizsgálat a Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár működésének átfogó vizsgálata volt. A Belső ellenőrzés megállapította:

Az Intézmény az Alapító okiratában rögzített feladatát megfelelő szakmai színvonalon ellátta, az Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges forrásokat.

A tárgyi és személyi feltételek fejlesztésre szorulnak, de alkalmasak voltak, hogy az Intézmény eleget tegyen a tulajdonosi elvárásoknak és a jogszabályokban előírtaknak. Az Intézmény a tulajdonos Önkormányzat döntései alapján a kötelező feladatokon túl önként vállalt feladatokat is ellát ami nem nehezítette hanem jól kiegészítette a kötelező feladatai ellátását. A kontrollkörnyezet kialakítása döntően megtörtént, a GAMESZ megszűnése miatt a szabályzatokat felül kell vizsgálni, törekedni kell arra, hogy „saját,” szabályzatok készüljenek amik figyelembe veszik az Intézmény sajátosságait és áttekinthető módon jól szabályozzák a működést. Javasolta továbbá a Belső ellenőrzés a Szervezeti Működési Szabályzat átdolgozását valamint rövid határidővel új gazdálkodási szabályzat hatályba léptetését.

Törekedni kell a készpénzes forgalom visszaszorítására mind bevételi, mind pedig a kiadási tételek esetében. Kiemelt figyelmet kell fordítani a pénzügyi ellenjegyzésekre, figyelemmel arra is, hogy a személyi jellegű kötelezettségeket is ellen kell jegyezni. A munka színvonalának javítása érdekében az alábbi javaslatokat tette a Belső ellenőrzés:

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát felül kell vizsgálni és a jelentésben foglaltakat is figyelembe kell venni.

1. Belső ellenőrzés javasolta a meglévő szabályzatok aktualizálását, illetve a hiányzó szabályzatok/utasítások elkészítését
2. A Belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy legelőször az átdolgozott/aktualizált Gazdálkodási és Pénzkezelési szabályzatot léptessék hatályba, mert ezek a területek magas kockázatot hordoznak. A Gazdálkodási szabályzatot a Képviselő-testület által elfogadott „Együttműködési megállapodás,” figyelembevételével elkészíteni. A Pénzkezelési szabályzatban egyszerűsíteni kell a beszedett bevételek kezelését
3. Számviteli tv. 69 § (1) és az Áhsz. 22.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően leltárral és analitikus nyilvántartásokkal kell alátámasztani a Beszámoló mérleg sorait
4. A megbízási szerződéseket felül kell vizsgálni és szükség esetén munkaszerződéssé kell alakítani.
5. A belső kontrollrendszer keretében kiemelt figyelmet kell fordítani, hogy minden bevételi és kiadási pénzmozgás mindenben megfeleljen az Ávr.-ben előírtaknak
6. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy a Polgármesteri Hivatalnál pályázatfigyeléssel megbízott személlyel vegyék fel a kapcsolatot, hogy időben tájékozódjanak valamennyi pályázati lehetőségéről.

Az ellenőrzési terv szerinti harmadik vizsgálat arra irányult hogy a Veresegyház Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása-, és az általa alapított Esély Szociális Alapszolgáltatási Központ működését átfogó módon vizsgálja felül.

A Társulás, valamint az általa alapított és működtetett Intézmény, döntően a jogszabályokban, illetve a saját megállapodásokban és szabályzatokban foglaltak szerint működött az ellenőrzött időszakban.

A külső vizsgálatok megállapításait gyorsan és hatékonyan javították.

Jelentősen szolgálja a takarékos gazdálkodást, ha reális, a tényleges igényekhez igazodó költségvetési előirányzatokból gazdálkodhat az Intézmény, ezért az előirányzatok folyamatos figyelemmel kísérését fontosnak tartotta hangsúlyozni a Belső ellenőrzés.

A belső kontrollrendszer a hiányosságok ellenére jól működött, mert olyan hiányosság, ami miatt felelősségre vonási javaslattal kellett volna élni, nem volt.

A munka hatékonyságának növelése érdekében a Belső ellenőrzés 15 javaslattal élt, melyek végrehajtása érdekében intézkedési tervet készítettek.

JAVASLATOK

1. Az Intézmény vezetője a díjhátralékokról negyedévente tájékoztassa a Fenntartót.
2. A külső és belső ellenőrzések megállapításairól és azok kijavításáról az Intézmény vezetője tájékoztassa a Társulási Tanács és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottságot kerüljön sor a vizsgálatok tapasztalatainak megtárgyalására.

3. Tisztázni kell, hogy a Csokonai u. 8. szám alatt lévő ingatlant milyen felhatalmazás alapján adja bérbe az Intézmény, és viseli az ingatlan költségeit, annak ellenére, hogy ez nem szerepel az alapító okiratban és az SZMSZ sem tesz említést az ingatlan használatával kapcsolatban. /Esélyház/
4. Felül kell vizsgálni az Intézmény gazdasági státuszát, amennyiben a korlátozás nélkül a teljes előirányzatai felett gazdálkodik, akkor gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény.
5. Az SZMSZ-ben rögzíteni kell a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét, az Intézményvezető-helyettes nyilatkozatát el kell készíteni, és az Intézményben tárolni.
6. Az SZMSZ felül kell vizsgálni különös tekintettel az alábbi témakörökre:
 - Az Intézményvezető és a helyettes feladatainak felsorolásából teljes mértékben hiányzik a gazdálkodásra való utalás
 - Nem tartalmazza az Intézményvezető azon kiemelt feladatát, hogy megszervezi a belső kontrollrendszert, és működtetni köteles azt.
 - A működést meghatározó szabályzatokat fel kell sorolni.
 - A normatívák igénybevétele és elszámolása magas kockázatú terület, fontos rögzíteni, hogy az elszámoláshoz szükséges valamennyi dokumentumért, azok valóságtartalmáért az Intézmény vezetője felel.
7. Az intézmény vezetője teljesítse a Bkr. 12.§-ában előírt továbbképzési kötelezettségét.
8. A közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzétételi kötelezettségének az Intézmény teljes körben tegyen eleget.
9. A kockázatelemzéseket és a kontrolltevékenységet dokumentált utólag is ellenőrizhető módon végezzék.
10. Az éves költségvetések készítése során részletes számításokat végezzenek az egyes előirányzatok minél pontosabb kimunkálása érdekében. Év közben folyamatos kísérjék nyomon az előirányzatokat, végezzék el a szükséges átcsoportosításokat. A költségvetés módosítása során mindenkor tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait.
11. A Belső ellenőrzés javasolja, hogy tegyenek hatékonyabb intézkedéseket, hogy megakadályozzák a hátralékok növekedését, a kintlévőségeket az Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltak szerint tekintsék át, és az értékvesztéseket számolják el.
12. A munkába járás költségeinek elszámolásánál az 1995. évi CXVII. tv. és a 39/2010.(II.26.) Kormányrendelet előírásait vegyék figyelembe.
13. Törekedjenek a készpénzben történő kifizetések visszaszorítására.
14. Az intézményi gépkocsik esetében a belső kontrollrendszer keretében vizsgálni kell, hogy a megtett kilométerek és az elfogyasztott üzemanyag szinkronban van-e a 60/1992.(IV.1) Korm. rendeletben meghatározott fogyasztási normákkal.
15. Az Intézményvezető bármilyen juttatását az egyéb munkáltatói jogokat gyakorló Társulási Elnöknek kell jóvá hagyni.

A negyedik vizsgálat Veresegyházi Városfejlesztő Kft. 2023. évi beszámolójának ellenőrzése volt.

A Társaság eleget tett a tulajdonosi elvárásoknak, gazdaságosan üzemeltette a rábízott ingatlanvagyonot és a piaci árnál olcsóbban építette, javította az utakat, járdákat. A Kft. tőke ellátottsága és likviditási helyzete az átlagosnál lényegesen kedvezőbb.

A Belső ellenőrzés észrevételezte, hogy néhány esetben nem felelt meg a Kft. működése a hatályos jogszabályoknak, illetve a saját szabályzatainak. Ezt a problémát - lakások és helyiségek bérbeadásával kapcsolatos hiányosságok - csak akkor tudják orvosolni, ha módosításra, pontosításra kerülnek az önkormányzati rendeletek. A Belső ellenőrzés kiemelt fontosságúnak tartja, hogy készüljön üzleti terv, és ennek teljesülését a Kft. Felügyelő Bizottsága folyamatosan kövesse nyomon, és tájékoztassák a tulajdonosi jogokat gyakorló Polgármestert illetve félévkor és év végén a Képviselő-testületet. A Képviselő-testületnek döntenie kell az adózott eredmény sorsáról ami korábban nem történt meg.

A jogszerűség növelése érdekében a Belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg, melyek alapján intézkedési tervet készítettek.

1. A belső ellenőrzés javasolta a Jegyző részére, hogy a lakások és helyiségek kiutalásával, a bérletek feltételeivel és azok díjával kapcsolatos önkormányzati rendeleteket, határozatokat tekintsék át, egy olyan szabályozási környezetet teremtve, hogy a Városfejlesztő Kft. ezek mentén jogszerűen tudja megkötni a szerződéseket.
2. Az Önkormányzattal kötött – az együttműködés feltételeit szabályozó – szerződések felülvizsgálatát javasolta a Belső ellenőrzés, különös tekintettel a 357/2022.(XII.8.) Kt. határozat alapján kötött „Társasházak és bérlakás üzemeltetés, társasházkezelés, társasházi közös képviselő”, tárgyú szerződésre.
3. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy a jogászok által készített szerződéseket a Pénzügyi vezető az adójogszabályokat figyelembe véve véleményezze, szükség esetén kezdeményezze a módosítást, és csak ezt követően jegyezze ellen.
4. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy az új önkormányzati ciklusban a Képviselő-testület tekintse át a Társaság működését, határozza meg a stratégiai célokat és ehhez igazodva határozzák meg a tevékenységi köröket, készítsék el az új SZMSZ-t.
5. Javasolta a Belső ellenőrzés a szabályzatok áttekintését, a Társaságra történő „testre szabását”, aktualizálását.
6. A számlarend kerüljön felülvizsgálatra minden év elején, és az aktuális – tárgyévi - számlatükörrel kerüljön összehasonlításra.
7. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy az Önkormányzati költségvetés beterjesztésével egy időben terjesszék be a Kft. üzleti tervét, valamint a beszámoló elfogadásakor a Tulajdonos döntsön az adózott eredmény sorsáról a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően.
8. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a számviteli törvény és a saját szabályzatukban rögzítetteknek megfelelően aláírt leltárral is támasszanak alá valamennyi mérleget.
9. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 2.§-ban felsorolt közérdekű információkat tegyék közzé.
10. A Belső ellenőrzés javasolja a készpénzes forgalom csökkentését, és a záró pénzkészlet összegének a szabályzatban rögzítetteknek megfelelő betartását.
11. Javasolta a Belső ellenőrzés, hogy a vizsgálat alapján készült jelentést a Társaság Felügyelő Bizottsága tárgyalja meg.

Az ötödik vizsgálat tárgya a 2024. évi költségvetés módosításai, intézményi finanszírozások, költségvetés végrehajtása, kintlévőségek beszedésére tett intézkedések a 2023. évi zárszámadási és 2024. évi költségvetési rendelet áttekintése volt.

A Belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. évi Zárszámadási, a 2024. évi Költségvetési rendelet, valamint a Költségvetési rendelet módosításai nem mindenben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Ezen túlmenően a túlzott terjedelem a nem logikus felépítés nehezítette az érthetőség és követhetőség követelményét. Fentiek miatt javaslatokkal élt a Belső ellenőrzés annak érdekében, hogy a 2024. évi Költségvetés módosítása, a 2024. évi Zárszámadási rendelet, valamint a 2025. évi költségvetési rendelet kiküszöbölje ezen hiányosságokat és mindenben feleljen meg a jogszabályi előírásoknak. A 2024. évi költségvetés végrehajtását elemezve a Belső ellenőrzés megállapította, hogy jelentősebb likviditási problémák nem fognak jelentkezni, felhívta a figyelmet valamennyi gazdálkodó egység költségvetésének felülvizsgálatára, mert a pontos /reális /szükséges előirányzatok megállapítása segítheti a jó gazdálkodást.

Felhívja továbbá a Belső ellenőrzés a figyelmet, hogy év végéig vizsgálják felül a hátralékokat, és kerüljön sor a behajthatatlan hátralékok törlésére.

A belső kontrollrendszer keretében a magas kockázatú Városgazda Kft. gazdálkodásáról a Kft. Felügyelő bizottságától kérjenek részletes tájékoztatást.

A javaslatok az alábbiak voltak:

1. A Belső ellenőrzés javasolta, hogy tegyenek előkészítő lépéseket és még a 2025. évi költségvetés készítését megelőzően állítsák össze a rendelet mellékleteinek tartalomjegyzékét és ezt követően az „üres„ táblázatokat, hogy a tervező munka során ezekbe a táblázatokba kerüljenek be az adatok.
2. Válasszák külön a rendeleti táblákat és a tájékoztató táblákat, amik ne a rendelet részei legyenek.
3. A táblázatokban csak azok a sorok szerepeljenek ahol lehetséges előirányzat, az üres sorokat törölni kell.
4. A rendelet előkészítése során vegyék figyelembe a jelentés részletes megállapításaiban szereplő Belső ellenőri javaslatokat.
5. Magas a kockázata annak és akadályozza a Költségvetési rendelet jogszerű végrehajtását, ha nem megfelelően és kellő részletezettséggel állapítják meg a Költségvetés végrehajtási szabályait , ezért erre kiemelt figyelmet kell fordítani.
6. A 2024. évi Zársumadási rendelet előkészítése során készítsenek tartalomjegyzéket melyből ellenőrizhető, hogy valamennyi a jogszabályokban előírt követelménynek eleget tesznek. Ez esetben is csak a „kötelező„ táblázatokat csatolják a rendelethez, és az „üres„ sorokat törölnék a táblázatokból. Vegyék figyelembe a jelentés részletes megállapításaiban szereplő javaslatokat.
7. A költségvetési rendeletmódosítások során mindenben be kell tartani a jogszabályi előírásokat. El kell különíteni a saját hatáskörű és az átruházott hatáskörű döntéseket – amiket utólag tudomásul vesz a Képviselő-testület és beépül a költségvetésbe – valamint azon módosításra irányuló kéréseket ahol várják a Képviselő-testület jóváhagyását. Határozattal nem módosítható a Költségvetési rendelet, illetve ezen döntések esetében csak akkor vállalható kötelezettség ha már beépült a költségvetési rendeletbe.
8. A hátralékokat/kintlévőségeket év végéig felül kell vizsgálni és intézkedni kell a behajthatatlan követelések törlésére, hogy a 2024. évi Önkormányzati vagyon reális képet mutasson. Az adók vonatkozásában növelni kell a behajtási tevékenység intenzitását annak érdekében, hogy csökkenjen év végére a hátralékok összege.
9. A Városgazda Kft Felügyelő Bizottságától részletes tájékoztatást kell kérni a Kft. 1-9 havi pénzügyi mutatóiról, szükség esetén módosítani kell a jelenleg hatályos szerződéseket.

Az utolsó vizsgálat utóvizsgálat volt, célja az volt, hogy felmérje a Belső ellenőrzés hatékonyságát. Ennek érdekében vizsgálta, hogy hogyan hasznosultak a Belső ellenőrzés 2023. évi megállapításai.

A vizsgálat tapasztalatai összefoglalóan az alábbiak voltak:

Összességében megállapítható volt, hogy **döntően hasznosultak a 2023. évi ellenőrzések javaslatai,** az elmaradások, illetve késedelmes végrehajtások jellemzően a szabályozás területén mutatkoztak.

Ennek oka, hogy 2023-ban, illetve 2024. január 1-től jelentős átszervezésekre került sor, ami miatt nagyon sok szabályzatot/ együttműködési megállapodást kellett elkészíteni, illetve átdolgozni.

Ezen túlmenően a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék vizsgálatai rendkívüli leterheltséget jelentettek az apparátus számára.

A magas kockázatú területeken megtörténtek az intézkedések, a hiányosságokat pótolták, a hibákat kijavították, kivéve a gyermekétkeztetési közbeszerzés területét.

A Belső ellenőrzés ismételten felhívta a figyelmet a rendkívül magas tételszámú tartozások rendezésére – amiket a GAMESZ zárómérlegéből vettek át – és a behajtási cselekmények elévülési időn belüli behajtására.

Az utóvizsgálat alapján az alábbi javaslatokkal él a Belső ellenőrzés:

1. Az Intézkedési tervekben kijelölt felelősök írásban tájékoztassák a Jegyzőt a feladat végrehajtásáról, illetve arról, hogy a végrehajtás akadályokba ütközik.
2. Ezen dokumentumokat elektronikusan a Belső ellenőrnek is meg kell küldeni.
3. Ha nem sikerült határidőben végrehajtani a feladatot, a Jegyzőnek/Intézményvezetőnek új határidőt kell kitűzni a feladat végrehajtására, vagy dokumentálni kell, hogy a végrehajtás már nem releváns (pl. átszervezés miatt).
4. A gyermekétkeztetés területén – iskolai étkeztetés és az óvodai étkeztetés egyaránt – a Kbt. alapján intézkedni kell a közbeszerzési eljárások lefolytatásáról.
5. A vevői tartozásokat felül kell vizsgálni.
6. Az elévült és behajthatatlan kintlévőségek törlését kezdeményezni kell a Képviselő-testületnél.
7. A még el nem évült tartozások ügyében hatékony intézkedéseket kell tenni annak érdekében, hogy minél nagyobb arányban csökkenjenek a kintlévőségek.
Az intézkedéseket az elévülési időn belül meg kell tenni.
8. Javasolja a Belső ellenőrzés, hogy az Intézményi csoport vezetője - a negyedéveket követően, az Intézmények vezetőivel közösen - tekintse át a "hátralékos" listákat, és a belső kontrollrendszer keretében ellenőrizze le, hogy a beszédés érdekében megtörténtek-e a szükséges intézkedések. A még hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, kiemelt figyelemmel arra, hogy jól működjön a belső kontrollrendszer az egyes kiemelt kockázatú területek vonatkozásában.
9. A Veresegyház és Környéke Szennyvízkezelő Társulásnál a nyilvános adatok honlapon, illetve közadattárban történő megjelenítését biztosítani kell.
Ezt célszerű lenne a Polgármesteri Hivatal szintjén egységesen megoldani.

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. Dokumentumok vagy információk hiánya egyetlen vizsgálatnál sem merült fel.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

A Polgármesteri Hivatal dolgozói több alkalommal fordultak a Belső ellenőrhöz szakmai kérdésekben, a választ minden alkalommal megadtam vagy szóban, vagy írásban. Ezek a kérdések jogszabály értelmezési, áfa elszámolási, szabályzatok felülvizsgálatára irányultak. Jegyző asszony munkáját segítettem azzal, hogy év közben több alkalommal áttekintettem a 2024. évi költségvetés végrehajtását és felhívtam a figyelmet a szükséges módosításokra. Szintén Jegyző asszony részére valamennyi ellenőrzés lezárását követően tanácsot adtam/segítettem az Intézkedési tervek elkészítésében. Tanácsadás keretben nyomon követtem és segítséget nyújtottam az ÁSZ illetve a Magyar Államkincstár által feltárt problémák megoldására.

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

4.1. Kontrollkörnyezet:

A tárgyévben vizsgált szervezeti egységek döntően rendelkeztek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, de az intézményi gazdálkodási feladatok átszervezése miatt szinte valamennyi a gazdálkodást valamilyen formában érintő szabályzat átdolgozásra várt, ezek közül a legfontosabb szabályzatok – Gazdálkodási, Pénzkezelési – aktualizálása megtörtént.

Jelentős feladatot jelent a 2025. évben a Polgármesteri Hivatal dolgozói részére az önkormányzati rendeletek felülvizsgálata, mert az elmúlt két év során többször találkozott a Belső ellenőrzés azzal, hogy hiányosak, nem aktuálisak, vagy nehezen értelmezhető rendeletek vannak hatályban. Pl. Vagyonrendelet, helyiségek és lakások hasznosításával kapcsolatos rendeletek, közműfejlesztési hozzájárulás fizetési kötelezettség

4.2. 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.

4.3. Információ és kommunikáció:

A 6 vizsgálat során olyan problémát nem tapasztalt a Belső ellenőrzés amit az információkhoz való hozzáférés hiánya vagy a nem megfelelő kommunikáció okozott volna. A tapasztalatok alapján az Önkormányzat vezetése eljuttatja a szükséges információkat az intézményvezetők, gazdasági társaságok vezetői és a kollégák részére.

4.4. Kontrolltevékenység:

A 2024. évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján működik a kontrolltevékenység, ez azonban nem minden területen szabályozott és nem dokumentált. A korábbi évhez hasonlóan a Belső ellenőrzés javaslata az volt az ellenőrzött szervek irányába, hogy 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.

4.5. Nyomon követési rendszer:

A belső kontrollrendszer keretében az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tekintetében a feltárt problémákat a Vezetés folyamatosan nyomon követte, de mivel egy időben volt ÁSZ, MÁK vizsgálat, belső ellenőrzés által feltárt problémák, nagyléptékű átszervezések a választás évében, így csak ütemezetten tud megtörténni valamennyi területen a hiányosságok felszámolása utáni nyomon követés.

5. Intézkedési tervek megvalósulása

A 2024. 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. Az 5/2024. számú ellenőrzési jelentésből látható, hogy döntően kijavításra kerültek a 2023. évben feltárt hibák/hiányosságok,

A 2024. évi Belső ellenőrzési javaslatok /intézkedések végrehajtása részben már megtörtént illetve folyamatban van. A jelentéshez csatolásra kerülnek ezek a mellékletek amik a 2024. évi intézkedési tervek végrehajtásának állását mutatják be, illetve ha nem hajtották végre ennek okai is láthatók a táblázatokban.

6. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A feladatot megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőr évi 60 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. Az ellenőrzött szervek vezetői értékelték a Belső ellenőr munkáját, egy 5-ös skálán 4-es és 5-ös pontokat adtak a feltett releváns kérdésekre.

Melléletek

1. számú melléklet „2024. évi ellenőrzések nyilvántartása”
2. a-f-ig számú melléletek „Beszámoló intézkedési tervi feladatok végrehajtásáról”

Veresegyház, 2025. január 15.

Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr