

Kivonat: Cserkeszölő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 30-i, rendes, nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

126/2024.(V.30.) sz. Cserkeszölő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének határozata

- a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadásáról.

Cserkeszölő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolót és akként határozott, hogy a beszámolót a melléklet szerint elfogadja.

Erről értesül:

- Képviselő-testület tagjai – helyben
- Vighné dr. Kupai Vanda aljegyző – helyben
- Czeczonné Kiss Nóra gazdaságvezető – helyben
- Varga Éva gazdaságvezető-helyettes – helyben

Kmf.

Varga Attila sk.
polgármester

dr. Tóth Dániel
jegyző helyett eljáró
Vighné dr. Kupai Vanda sk.
aljegyző

Beszámoló a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről

2023. évben a Cserkeszölői Községi Önkormányzatnál az iCont 2002 Kft. (1062 Budapest, Székely Bertalan u. 22. 1/1.) végzett belső ellenőrzést minden intézményre kiterjedően szerződés szerint.

A 315/2022. (XI.15.) számú képviselő-testületi határozat értelmében a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásra került.

A 2023. évben ellenőrzés alá vont időszak: 2022. év.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően az intézményeket érintő ellenőrzés tárgya az a következő volt:

Ellenőrzött intézmény	Ellenőrzés tárgya
1. Cserkeszölői Községi Önkormányzat	A tanyagondnoki szolgálat működésének ellenőrzése
2. Cserkeszölői Polgármesteri Hivatal	A hivatal és a költségvetési szervek közötti Munkamegosztási megállapodásokban foglaltak ellenőrzése
3. Petőfi Sándor Általános Művelődési Központ	Könyvtári szolgáltatás működésének ellenőrzése
4. Cserkeszölői Fürdő és Gyógyászati Központ	Touring Szálloda és Thermál Camping működésének ellenőrzése

Az ellenőrzési munka elvégzéséhez a pénzügyi osztály az ellenőrök rendelkezésére bocsájtotta az alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanoknak megfelelően a szükséges dokumentumokat, nyilvántartásokat, illetve a mintavételen alapuló bizonylatokat.

Az belső ellenőrzés az intézményekre vonatkozó ellenőrzés tárgya szerint az alábbi megállapításokat tette:

1. Cserkeszölői Községi Önkormányzat – A tanyagondnoki szolgálat működésének ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak, helyi szabályozásoknak megfelelően történik-e, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e. A szolgáltatás működéséhez szükséges dokumentumok rendelkezésre állnak-e, a finanszírozás felhasználása megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

A törvényi előírásnak megfelelően Képviselő-testület által elfogadott rendeletben döntöttek a tanyagondnoki szolgálat szociális alapfeladat ellátásáról, meghatározva az ellátottak körét, az igénybevétel módját és egyéb, a feladatellátás szervezéséhez szükséges feltételeket, kijelölve az ellátással érintett körzeteket.

Az Önkormányzat teljesítette a szociális szolgáltatásai, köztük a tanyagondnoki szolgáltatás bejegyzési kötelezettségét. Az előírások szerinti tartalommal elkészítették a Cserkeszőlő Községi Önkormányzat Szociális Alapszolgáltatások Szakmai Programját. A tanyagondnoki szolgáltatás ellátásának módja teljesskörűen, az ágazati jogszabályokhoz és a helyi szociális rendelet előírásaihoz igazodva szabályozták.

A szociális szolgáltatóknak előírt nem közvetlen szakmai szabályzatok többségében rendelkezésre álltak. Javasolt olyan - a munkavédelemre és a tűzvédelemre vonatkozó - szabályozások kidolgozása az Önkormányzatnál, ami érinti a szociális alapfeladat tevékenységet is.

Az alkalmazott tanyagondnokok és személyes gondoskodást végző személyek rendelkeztek megfelelő képzettséggel és nyilvántartásba vételt bizonyító igazolással. A nyilvántartás szerint a munkahely a Hivatal volt, míg a gyakorlatban az Önkormányzatnál foglalkoztatták a tanyagondnokokat. Javasolt a foglalkoztató intézmény aktualizálásának jelentése a nyilvántartó felé.

A tevékenységnapló hiányossága volt, hogy nem minden esetben szerepeltettek benne igénybe vevői létszámot. Nem készült igénybe vevők listája, és nem volt név bejegyzés hivatalos ügyek és szolgáltatások intézésének igénybe vevőiről, valamint egy tanyagondnoknál a házi segítséget igénybe vevőkről. Nem tartalmazták a tevékenységnaplók és az igénybe vevők kimutatásai az igénybe vevők aláírását.

Javasolt olyan formailag egyesített szolgáltatást igénybe vevők listát készíteni, amelyen tevékenységenként szerepeltetni tudják azokat a személyeket, időszakokat és aláírásokat, akik ismétlődően vagy nagyobb számban részesülnek a különféle tanyagondnoki szolgáltatásokban.

A megállapítások általában olyan gyengeségekre utaltak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében: Korlátozottan megfelelő.

2. Cserkeszőlői Polgármesteri Hivatal – A hivatal és a költségvetési szervek közötti Munkamegosztási megállapodásokban foglaltak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Munkamegosztási megállapodásokban foglaltak gyakorlatban történő érvényesülése megfelelő-e.

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélte az ellenőrzött területet, ami a folyamatszabályozás kivételével nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

A belső ellenőrzés jelentése szerint a Hivatal eleget tett a költségvetés tervezés Munkamegosztási megállapodásban vállalt feladatának, a tervezés készítés és az adatszolgáltatás kötelezettségének. A Hivatalnál elkészítették az intézmények esetében szükséges előirányzat módosításokat, melyeket polgármesteri jóváhagyás után a könyvelésben is rögzítettek. A megállapodásnak megfelelően megtörtént az előirányzat változások előterjesztése és a Képviselő-testület negyedévente elfogadta az intézményi és önkormányzati költségvetési módosításokat. az érvényesítő és ellenjegyző gazdálkodási jogkörökhöz tartozó feladatokat a Munkamegosztási megállapodás szerint megfelelően látták el a Hivatalnál. Az ellenőrzött minták nem utalnak adat és bizonylatáramlási problémára az intézmények és a Hivatal között, ami akadályozná a gazdálkodási jogkörök teljesítését. Mindezek mellett javasolt az adatszolgáltatás, a bizonylatok átadásának rendjének konkrét határidővel történő meghatározása a szabályozásban.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve a folyamatokról összességében: Megfelelő.

3. Petőfi Sándor általános Művelődési Központ – Könyvtári szolgáltatás működésének ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzés tárgyát képező folyamat dokumentálása, nyilvántartása az előírásoknak megfelelően zajlik-e., valamint, hogy a finanszírozás felhasználása megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélte az ellenőrzött területet, ami a folyamatszabályozás kivételével nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Az Intézménynél elkészítették a jogszabályok által előírt, könyvtári feladatellátáshoz kapcsolódó szabályzatokat. A szabályozások, dokumentumok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az Intézmény szakmai könyvtári nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozó központi költségvetésből a kulturális feladatokra járó normatív támogatást az előírásoknak megfelelően használták fel. A támogatás felhasználására vonatkozó elszámolások, beszámolók egyeztek a könyvelési adatokkal.

A kulturális ágazatot érintő bérfejlesztési támogatás kiadásait megfelelően az Intézménynél jelentkező személyi juttatásra és munkaadói járulékra használták fel. A bérfejlesztési támogatás felhasználását nem az előírt kormányzati funkcióra könyvelték.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve a folyamatokról összességében: Megfelelő.

4. Cserkeszőlő Fürdő és Gyógyászati Központ – Touring Szálloda és Thermál Camping működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy az értékesítés folyamatának gyakorlata megfelelő -e.

Az ellenőrzés megfelelőnek ítélte az ellenőrzött területet, ami a folyamatszabályozás kivételével nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Az intézmény nem rendelkezett az értékelési eljárásra vonatkozó szabályozási dokumentummal, értékesítési folyamatleírással, értékesítési stratégiával.

A Touring Szálloda és Thermál Campingnél az értékesítés a különféle szálláshely szolgáltatásokra terjed ki.

Az Intézmény hirdetései nagy körben voltak elterjedtek, különféle értékesítési csatornákat használtak és az értékesítési folyamatokat a saját alkalmazottak bonyolították le, nem rendelkeztek külön értékesítő partnerrel. Az értékesítésben recepciósök vettek részt, a munkaköri leírásukban rögzítésre került az értékesítési feladat.

Nyilvántartották, folyamatosan nyomon követték a szálláshelyek kihasználtságát.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve a folyamatokról összességében: Megfelelő.

A belső ellenőrzés megállapításaira intézkedési tervet készítettünk az ellenőrök javaslatainak megfelelően, az abban megfogalmazottak szerint járunk el.

A belső ellenőrzés olyan tényre nem mutatott rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, intézkedés nem volt indokolt.

Cserkeszőlő, 2024. május 17.

Varga Éva

gvh.