

Kivonat: Cserkeszőlő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. május 26. napján megtartott, rendes, nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

147/2026.(V.26.) sz. Cserkeszőlő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének határozata
– a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadásáról.

Cserkeszőlő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolót és akként határozott, hogy a beszámolót a melléklet szerint elfogadja.

Erről értesül:

- Képviselő-testület tagjai – helyben
- Trabach Tibor Zoltán polgármester – helyben
- Vighné dr. Kupai Vanda jegyző – helyben
- Pappné dr. Czakó Petra aljegyző – helyben
- Czeczonné Kiss Nóra gazdaságvezető – helyben
- Kollárné Varga Éva gazdaságvezető – helyben

Kmf.

Trabach Tibor Zoltán sk.
polgármester

Vighné dr. Kupai Vanda sk.
jegyző

Beszámoló a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről

2025. 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. Feladatát a jogszabályok, a PM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával végezte el.

A 335/2024. (XII. 09.) számú képviselő-testületi határozat értelmében a 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásra került.

A 2025. évben ellenőrzés alá vont időszak: 2025. év.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően az intézményeket érintő ellenőrzés tárgya az a következő volt:

Ellenőrzött intézmény	Ellenőrzés tárgya
1. Cserkeszölő Községi Önkormányzat	Házi segítségnyújtás működésének ellenőrzése
2. Cserkeszölői Polgármesteri Hivatal	Kereskedelmi igazgatással kapcsolatos feladatkör ellátásának ellenőrzése
3. Petőfi Sándor Általános Művelődési Központ	Óvodai ellátotti napok nyilvántartásának ellenőrzése
4. Cserkeszölő Fürdő és Gyógyászati Központ	- Napsugár étterem és egyépei tekintetében anyagfelhasználási, készletezési, értékesítési folyamatok ellenőrzése, gazdálkodás-gazdaságosság vizsgálata - Cserkeszölő Fürdő és Gyógyászati Központ vonatkozásában költségfelosztás ellenőrzése -Gyógyászat TB támogatásának vizsgálata

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. Cserkeszölő Községi Önkormányzat – Házi segítségnyújtás működésének ellenőrzése

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak, szabályozásoknak

megfelelően történik-e, a szükséges személyi feltételek biztosítottak-e, a kapcsolódó szakmai és egyéb nyilvántartások megfelelése biztosított-e

A z ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

A törvényi előírások, valamint a szakmai program szerint történt a feladatellátás. Javaslat szerint ki kell dolgozni a munkavédelemre és tűzvédelemre vonatkozó szabályzatot, amely érinti a szociális alapfeladatokat. A szabályzat külső szakértő általi átdolgozása folyamatban van.

A belső ellenőrzés a lefolytatott vizsgálatok és az azokról tett megállapítások összesített értékelése és véleménye alapján a házi segítségnyújtás működés 2024. évi szabályszerűségét megfelelőnek minősítette.

2. Cserkeszőlői Polgármesteri Hivatal – Kereskedelmi igazgatással kapcsolatos feladatkör ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata - különös tekintettel működési engedélyezési eljárások lebonyolítása kereskedelmi tevékenység esetén, szálláshely-szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatos feladatok, parkolás fizetési felszólításaival összefüggő feladatok -végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak, helyi szabályozásoknak megfelelően történik-e.

A z ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

Kereskedelmi tevékenység: Az ellenőrzött időszakban nem fordult elő jogsértés a kereskedelmi tevékenységre vonatkozóan. A szabályozások összhangban voltak a vonatkozó jogszabályi előírásokkal. A belső kontrollrendszer részeként azonban nem készült ellenőrzési nyomvonal az adott területre. A javaslat szerint intézkedési tervben rögzítettük ennek pótlását, mely határidőn belül elkészült és elfogadásra került a belső ellenőrzés részéről.

Szálláshely-szolgáltatás: A belső ellenőrzés megállapította, hogy a hivatal vezette és közzétette a szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytatókról a nyilvántartást, mely tartalmazott minden, a jogszabály által előírt tartalmi elemet. A KSH statisztikai adatszolgáltatásokat elvégezte a hivatal. A szálláshely-szolgáltatók ellenőrzésére vonatkozó éves ellenőrzési terv határidőben elkészült. Az ellenőrzött időszakban a hivatal elvégezte az éves ellenőrzést, valamint végrehajtotta a Magyar Turisztikai Ügynökség által kezdeményezett ellenőrzéseket. Jogsértés észlelés az ellenőrzött időszakban nem fordult elő.

Parkolás: A felszólítás nyomtatványa megfelelt a parkolási rendeletben előírtaknak. Javasolt a parkolási díj hátralék felszólítások gyakoriságát növelni. A díjhátralékok fizetési felszólításai nem voltak elég hatékonyak, ezek több, mint felét nem sikerült behajtani.

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

Az ellenőrzés területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok és folyamatok rendszerében.

3. Petőfi Sándor általános Művelődési Központ – Óvodai ellátotti napok nyilvántartásának ellenőrzése

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

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

A vizsgált területek megállapításai nem utalnak alapvetően gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Az intézmény rendelkezett az előírt szabályzatokkal, meghatározta az óvodai működés szabályait, tovább előírta, felelősökhöz rendelte az óvodai ellátással kapcsolatos nyilvántartási, dokumentálási feladatokat a munkaköri leírásokban. Az intézmény rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal, azonban nem kerültek részletezésre az óvodai dokumentálással kapcsolatos feladatok. Intézkedési tervben megjelöltek szerint az intézmény vezetője által folyamatban van. Az előírt nyilvántartások, készített dokumentumok, KIR nyilvántartás tartalma megfelelt az előírásoknak. A normatív állami támogatás elszámolása megfelelő, az alátámasztó dokumentumokkal egyező volt.

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

4. Cserkeszőlő Fürdő és Gyógyászati Központ

- Napsugár étterem és egyépei tekintetében anyagfelhasználási, készletezési, értékesítési folyamatok ellenőrzése, gazdálkodás-gazdaságosság vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált terület tevékenységének folyamata megfelelő -e, működés -működtetés tekintetében gazdaságosságra irányuló ellenőrzés, anomáliák kimutatása

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

A készletnyilvántartó programban a folyamatosan vezetett bevételezések, anyagfelhasználások, a leltár- és selejtezési dokumentumok alapján a készletek alakulása tételesen nyomon követhető volt. A nyilvántartások adatai rendszeresen, negyedéves gyakorisággal átvezetésre kerültek a könyvelésbe. Az értékesítési kimutatás és könyvelés alapján megállapítható volt, hogy az értékesítési információk rögzítésre kerültek a nyilvántartásokban, és az értékesítéshez kapcsolódó főbb mutatók (árbevétel, anyagfelhasználási hányad, árrés) nyomon követhetők. A termékek eladási árai fedezték a nyersanyagköltséget és megfelelő árrést biztosítottak a működés többi kiadására. A vizsgált időszakban az étterem működése gazdaságosnak volt tekinthető.

Az intézmény rendelkezett az ÁVR -ben előírt anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal, melyben általános készletgazdálkodási és raktárkezelési feladatokat rögzítettek, előírva a bizonylatolási, nyilvántartási feladatokat és az optimális készletszint kialakítását. Az étterem anyaggazdálkodásával kapcsolatban nem készült specifikus ellenőrzési nyomvonal,

folyamatleírás. Az erre vonatkozó intézkedés teljesült, melyet a belső ellenőrzés elfogadott, jóváhagyott.

- Cserkeszőlő Fürdő és Gyógyászati Központ vonatkozásában költségfelosztás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált tevékenység megfelelően megalapozott-e, az elszámolás helyesen történik-e (energia, víz, csatorna, gáz, kommunikációs szolgáltatás, étkezés, különös tekintettel a szálloda-camping-étterem viszonylatában)

Az Önköltségszámítási szabályzatban a konyhán előállított termékekre vonatkozó költségfelosztási szabályokat rögzítették, az egyes költségek/szolgáltatások voltak a vetítési alapok, melyeket a szervezeti egységek között azok fogyasztási arányában osztottak fel. A felosztási eljárásrend megfelelő volt. Az éttermen túl nem szabályozták a költségfelosztási módokat, javasolt a Számviteli politikában rögzíteni az intézménynél alkalmazott költségfelosztással érintett tételek körét, a felosztás egyes módjait, a vetítési alapokat, a felosztás gyakoriságát. Intézkedés szerint a Számviteli politika költségfelosztásra kiterjedő fejezete átdolgozás alatt van.

- Gyógyászat TB támogatásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy gyógyászat részére folyósított támogatás megalapozottsága, alátámasztása, felhasználása és elszámolása a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

Az intézmény rendelkezett a NEAK támogatás igénylésére, elszámolására vonatkozó belső folyamatleírással, mely általánosan ismertette az elszámolás során elvégzendő feladatokat, határidőket megjelölve az elszámolásért felelősöket. A NEAK támogatás igénylésére, elszámolására vonatkozó belső folyamatleírás nem tartalmazott hatályba helyezést, aláírást és megismertetést. Javasolt formalizált módon hatályba helyezni és megismertetni NEAK támogatás igénylésére, elszámolására vonatkozó belső előírást. Az intézkedés megtörtént.

Az intézménynél elkészítették a jogszabály által előírt összesítő és részletező elszámolásokat. A NEAK -tól kapott bértámogatás teljes összegben felhasználásra került. Az ártámogatás elszámolásokban egyes szolgáltatásoknál a jogszabálytól eltérő támogatási egységárakat alkalmaztak. Javasolt a jogszabály szerinti támogatási egységárak alkalmazása az elszámolásnál és az elszámolást készítő program beállításai között ellenőrizni a támogatásra vonatkozó paramétereket. A javaslat szerinti intézkedés megtörtént, az informatikus a szükséges beállításokat módosította.

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

Összefoglalás:

A belső ellenőrzés 2025. évben a jogosultságkezelési rendszer ellenőrzéséhez kapcsolódóan nem tett „kiemelt” jelentőségű kategóriába tartozó megállapítást, a megállapítások „átlagos” jelentőségűek. 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. Az ellenőrzés megállapításaira tett intézkedéseknek a vizsgált intézmények eleget tettek.

Cserkeszölő, 2026. május 18.

Varga Éva

gvh.