

Kivonat: Cserkeszölő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 30-i, rendes ülésének jegyzőkönyvéből.

138/2023.(V.30.) sz. Cserkeszölő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének határozata

- a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadásáról.

Cserkeszölő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről szóló beszámolót és akként határozott, hogy a beszámolót a melléklet szerint elfogadja.

Erről értesül:

- Képviselő-testület tagjai – helyben
- dr. Tóth Dániel jegyző – helyben
- Czeczonné Kiss Nóra gazdaságvezető – helyben
- Varga Éva gazdaságvezető-helyettes – helyben

Kmf.

Varga Attila sk.
polgármester

dr. Tóth Dániel sk.
jegyző

Beszámoló a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről

2022. évben a Cserkeszőlői Községi Önkormányzatnál az iCont 2002 Kft. (1062 Budapest, Székely Bertalan u. 22. 1/1.) végzett belső ellenőrzést minden intézményre kiterjedően szerződés szerint.

A290/2021. (11.29.) számú képviselő-testületi határozat értelmében a 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadásra került.

A 2022. évben ellenőrzés alá vont időszak: 2021. év.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően az intézményeket érintő ellenőrzés tárgya az a következő volt:

Ellenőrzött intézmény	Ellenőrzés tárgya
1. Cserkeszőlői Községi Önkormányzat	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata
2. Cserkeszőlői Polgármesteri Hivatal	Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat tevékenységellátásának ellenőrzése
3. Petőfi Sándor Általános Művelődési Központ	Előlegek kiadásának, felhasználásának, elszámolásának vizsgálata
4. Cserkeszőlői Fürdő és Gyógyászati Központ	Pénzszállítási folyamatának 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. Cserkeszőlői Községi Önkormányzat – A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a támogatások kifizetése megalapozott-e, elszámolásuk szabályszerűen történt-e.

- A támogatás odaítélés folyamata nem felelt meg az önkormányzat rendeletében foglaltaknak: hiányzott a kérelmek vizsgálatának és véleményezésének dokumentálása, a döntési határozat nem tartalmazza a felhasználás végső időpontját és célját
- A támogatási döntésről készült Áht. szerinti támogatási megállapodás nem tartalmazta a szükséges nyilatkozatokat
- A támogatásigénylések, kérelmek gyakorlata nehezen volt átlátható a többszöri kérelmek, a kérelmek és támogatási döntések időbeli eltérései, egyes igénylések változó céljai, vagy hiányos igénylés miatt
- A számviteli elszámolások nem a megfelelő kormányzati funkció és nem minden esetben helyes rovaton történtek

Az ellenőrzés véleménye az ellenőrzött terület vizsgálatával kapcsolatban fenti észrevételek alapján korlátozottan megfelelő.

Javasolt a Civil szervezetek támogatásáról szóló rendelet átdolgozása, a döntési határozatok tartalmának kiegészítése a támogatás felhasználás időpontjával és céljával, a rendelet előírásainak

alkalmazását igazoló dokumentálások elkészítése az igénylésvizsgálat és a pályázók értesítése érdekében. Javasolt az igénylési, kérelmi, döntési és folyósítási rendszer összehangolása, és ennek érvényre juttatása a támogatottak és az önkormányzat esetén is. Továbbá figyelmet kell fordítani a minden esetben megfelelő kormányzati funkcion és helyes rovaton történő számviteli elszámolásra.

A megállapításokra reflektálva intézkedési tervet készítettünk a hibák kiküszöbölésére.

2. Cserkeszőlői Polgármesteri Hivatal – Családsegítő és gyermekjóléti szolgálat tevékenység ellátásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása az volt, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak megfelelően történt-e, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított volt-e.

A belső ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg a családsegítő és gyermekjóléti szolgálat tevékenységének folyamatát.

3. Petőfi Sándor általános Művelődési Központ – Előlegek kiadásának, felhasználásának, elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzési cél annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzés tárgyát képező tevékenység folyamat dokumentálása, nyilvántartása az előírásoknak megfelelően zajlik-e.

Az ellenőrzés általános jelentőségű hibákat állapított meg. Javaslatként megfogalmazásra került, hogy a kiadott előlegek számlázásai pontosabb nyomon követése szükséges.

Az ellenőrzés véleménye az ellenőrzött terület vizsgálatával kapcsolatban fenti észrevétel alapján korlátozottan megfelelő.

4. Cserkeszőlői Fürdő és Gyógyászati Központ – Pénzszállítás folyamatának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a főpénztárban történő pénzszámolás, tárolás, szállítás személyi és tárgyi feltételei biztosítottak-e, annak lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e. beruházások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelően történt-e.

Az ellenőrzött területek legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeztek, és elfogadható teljesítményt mutattak. Bizonyos ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét minden esetben működtetni kell és szükséges megfelelően nyomon követni. A pénzátadás, pénzszállítás dokumentálása megfelelő volt. Javasolt a pénzkezelő bevételek elszámolásának folyamatát eljárásrendben rögzíteni, meghatározva a dokumentálási ellenőrzési szabályokat. Javasolt a feladatvégzőtől eltérő ellenőr alkalmazása a kontrolloknál.

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról az alábbi megállapításokkal: korlátozottan 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.

Cserkeszölő, 2023. május 03.

Varga Éva

gvh.