

Összefoglaló jelentés

a Csobánka Község Önkormányzatánál elvégzett 2024. évi ellenőrzésekről

Csobánka Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2024. évben Bartha Szilvia egyéni vállalkozó végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit egyéni vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával megtörtént. Az egyeztetések alkalmával vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső személy látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Szilvia egyéni vállalkozó a belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

A lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban

Ellenőrzés tárgya: a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamata

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a lakás és nem lakás céljára használható ingatlanokkal való gazdálkodás folyamata megfelelő-e.

Ellenőrzés időszaka: 2023. év

Ellenőrzés időpontja: 2024. február 05 – április 17.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 17/2015. (XI.27.) számon megalkotta az Önkormányzat rendeletét az Önkormányzat tulajdonában álló lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosításának, valamint a lakásgazdálkodás szabályairól. A rendelet 2016. január 01-én lépett hatályba és jelenleg is hatályos. A rendeletet a Képviselő testület fogadta el és a polgármester Völgyes József, valamint a jegyző dr. Imre Gábor látta el kézjeggyével. A rendelet megalkotása Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 34. § (1) bekezdésében és 36. § (2) bekezdésében kapott feladatkörében eljárva történt.

Az Önkormányzat tulajdonában jelenleg 3 bérlakás és egy szolgálati lakás, valamint 6 üzlethelyiség található. A rendeletben foglaltaknak megfelelően mind a lakások, mind pedig a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadás útján kerültek hasznosításra, elidegenítésre 2023. évben nem került sor. *Az évenkénti bérlemény ellenőrzések megtörténtek, azonban azokat nem a Hivatal pénzügyi csoport munkatársai, hanem a műszaki ügyintéző és a karbantartó kolléga végezte.* A vizsgált pályázati felhívások és az ezek nyomán kötött szerződések a rendeletben foglaltaknak szintén megfeleltek. Kedvezményes bérbeadás csak a szolgálati lakás esetében volt. A 2023. évi költségvetési tervben sem beruházásra, sem felújításra nem lett keret előirányozva, azonban a Fő út 61. szám alatti I. számú lakásban a bojler cseréjére sor került, valamint a szolgálati lakás pályázati úton felújításra került.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk. **Az intézkedési tervet az összefoglaló jelentés készítéséig nem küldték meg az ellenőrzés részére.**

2. Az Önkormányzat 2023. évi beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: A Csobánka Község 2023. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2023. évi beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak

Ellenőrzés időszaka: 2023. év

Ellenőrzés időpontja: 2024. május 02 – június 24.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzata önmagán kívül a Polgármesteri Hivatal, a Borostyán Természetvédő Óvoda, valamint a 2023-ban újonnan megnyitott Magocska Bölcsőde éves beszámolóit készítette el 2023. évre. Az éves költségvetési beszámolókat határidőre elkészítette, és azokat az intézmény jegyzője és polgármestere írta alá. A beszámolókhöz szöveges értékelés is készült. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolók a főkönyvi kivonatokat vonatkozó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt.

Az intézményi beszámolók mérlegeit leltárakkal támasztották alá. A leltárak összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt.

Az intézményi beszámolók áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerinti rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek voltak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

3. A szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban

Ellenőrzés tárgya: A szociális juttatások kiutalásának, a rászorultság megállapításának és az elszámolás folyamatának vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális juttatások kiosztásának szabályozása megfelelően került-e kialakításra, a juttatásokat ténylegesen a rászorulóknak kapták-e, valamint a juttatásokkal való elszámolás megfelelően történik-e.

Ellenőrzés időszaka: 2023. év

Ellenőrzés időpontja: 2024. szeptember 02 – október 03.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzata megalkotta és 2022. december 1-jén hatályba helyezte 13/2022. (XII.1.) számú rendeletét az egyes pénzügyi és szociális ellátásokról. A rendelet 2023. október 28-án módosításra került. A rendelet a vagyoni helyzet vizsgálatakor a mindenkori öregségi minimál nyugdíj összegére hivatkozik, azonban 2022. november 22. napjától módosult a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv is. Az Szt. tv. az öregségi teljes nyugdíj mindenkori legkisebb összege helyett bevezette az ún. szociális vetítési alap fogalmát.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az Önkormányzat munkatársai módszertanilag a hatályos jogszabályok mentén jártak el, a kérelmeket az abban foglaltak figyelembevételével bírálták el.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Két intézkedést igénylő megállapítást tettünk. **Az intézkedési tervet az összefoglaló jelentés készítéséig nem küldték meg az ellenőrzés részére.**

4. Az újonnan bevezetendő panaszkezelési rendszer vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban

Ellenőrzés tárgya: az újonnan bevezetendő panaszkezelési rendszer vizsgálata

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2023. évi XXV. törvény nyomán az eljárások bevezetésre kerültek-e, a panaszkezelés a törvénynek megfelelően történik-e.

Ellenőrzés időszaka: aktuális

Ellenőrzés időpontja: 2024. október 21 – november 29.

Főbb megállapítások és következtetések: A 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 6. § (4) pontja szerint **a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni** – a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló **törvény rendelkezéseire tekintettel** – **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Ennek megfelelően Csobánka Község Önkormányzata létrehozta és 2018. július 1-jén hatályba léptette a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Szabályzatát, mely azonban a 2023. évi XXV. törvényben foglalt panaszkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartalmazza.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: gyenge.

Egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk. **Az intézkedési tervet az összefoglaló jelentés készítéséig nem küldték meg az ellenőrzés részére.**

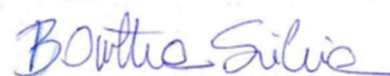
Az Önkormányzat a 2024. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta, amely 4 ellenőrzési témát tartalmazott, ezen felül tanácsadási tevékenységre és soron kívüli ellenőrzések elvégzésére is tervezett kapacitást. Soron kívüli ellenőrzésre 2024-ben nem került sor.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzési témák tekintetében nem merült fel.

Bartha Szilvia, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Csobánka Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható, a jogszabályok és belső szabályzatok előírásait betartják, azonban néhány területen hiányosságot tapasztaltam.

Budapest, 2025. január 09.



Bartha Szilvia
belső ellenőrzési vezető