



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Társulási Iroda
Belső Ellenőrzési Csoport**

3700 Kazincbarcika, Rákóczi tér 6.
E-mail: belsoellenorzes@kazincbarcika.hu
Tel./fax szám: 48/512-631

Iktatószám: **32-4/2010.**

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Berente Községi Önkormányzat

Fortuna János
Jegyző Úr
részére

Berente Községi Önkormányzat 2009. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló – többször módosított – 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.) 31. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján a 2009. évi belső ellenőrzési tevékenységről ellenőrzési jelentés készült.

Berente Községi Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet 2009. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás munkaszervezetében (Társulási Iroda: 3700 Kazincbarcika, Rákóczi tér 6.) működő belső ellenőrzési csoport belső ellenőrei végezték el. A belső ellenőrzési feladat saját feladatellátás keretében történő megvalósítására vonatkozó – 2009. évben hatályos – megállapodást a Társulási Tanács a 3/2008. (I.17.) számú határozatával fogadta el. A belső ellenőrök tevékenységüket az Irodavezető által jóváhagyott – 2009.01.01-ig felülvizsgált – Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezték.

A Társulási Iroda keretében 2009. évben a belső ellenőrzési tevékenységet 2009.08.31-ig öt fő, azt követően négy fő belső ellenőr látta el.

Berente Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2009. évi belső ellenőrzési tervét a 230/2008. (X.30.) sz. határozatával fogadta el. Ennek alapján az alábbi ellenőrzéseket folytattuk le, melyekhez a következő megállapítások és javaslatok kapcsolódtak:

1 Berente Község Önkormányzat Szent Borbála Idősek Otthonának átfogó ellenőrzése (Iktatószám: 4/2009.)

Javaslatok:

1. A Hivatal FEUVE rendszerén belül az Intézményre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal kibővítése, az Intézményre vonatkozóan.
2. A Hivatal Kockázat elemzésre és kockázat kezelésre vonatkozó szabályzatának és a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzatokat az Idősek Otthonára vonatkozóan ki kell egészíteni.
3. A Pénzkezelési szabályzatban rögzített készpénz ellátmányra vonatkozó szabályok és a gyakorlat szerinti elszámolás egyezőségének betartása.
4. A jelenléti ívek javítása jelzés, aláírás használatával történjen. A jelenléti ívek és a szabadságnylvántartás egyezőségének biztosítása.
5. Az SZMSZ átdolgozása a megállapodásban rögzítetteknek megfelelően.

6. Az ellátotti pénztár zárására vonatkozó Pénzkezelési szabályzatban rögzített előírások és a gyakorlatban alkalmazott eljárások összhangjának biztosítása.
7. Az ellátotti pénztár tényleges egyenlege minden esetben egyezzen meg a készpénz törzsdatok listájával.

2) Berente Község Önkormányzat Szent Borbála Idősek Otthona 2008. évi élelmezési tevékenységének ellenőrzése (Iktatószám: 9/2009.)

Javaslatok:

1. Az Élelmezési szabályzat elkészítése.
2. Az élelmezésvezető által kiállított nyilvántartások és a könyvelés során rögzített tételek egyeztetése.
3. A rendezvényekhez vásárolt alapanyagok nyilvántartása a konyha készletétől elkülönítve történjen.
4. A gyermekek étkezési térítési díjának önkormányzat általi megtérítéséhez nyilvántartás vezetése, melyből megállapítható az átvállalt összeg nagysága.
5. Az alapellátás keretében a szociális étkeztetés, a házi gondozás és a nappali ellátás térítési díj számlázása az Intézményben történjen meg. A számla kiállítására, a beszedett térítési díjjal történő elszámolásra vonatkozó előírásokat a Hivatal Pénzkezelési szabályzatában rögzíteni kell.

3) Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése (Iktatószám: 44/2009.)

Javaslatok:

1. A használaton kívüli védőlábbeli nyilvántartásból történő kivezetése.
2. A kis értékű tárgyi eszköz nyilvántartási rendszerének egységesítése.
3. A kis értékű tárgyi eszközök selejtezési eljárásának lefolytatása.

4) Berente Községi Önkormányzatnál a választható béren kívüli juttatások ellenőrzése (Iktatószám: 71/2009.)

Javaslatok:

1. A munkavállalók által választott béren kívüli juttatási formák igénylése a meghatározott határidőre történjen meg. A módosítások lehetőségének megszüntetése. Az esetleges módosítások pontos dokumentálása.
2. A VBKJ szabályzat előírásainak és a gyakorlatban alkalmazott kifizetéseknek az összehangolása.

A fenti ellenőrzésekről kiadott ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra **intézkedési terveket** dolgoztak ki, a 4/2009., 9/2009., 44/2009., sz. ellenőrzési jelentésekhez kapcsolódó intézkedési terveket – a 18/2010. sz. utóellenőrzés megállapítása szerint – **végrehajtották**, a 71/2009. sz. ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv megvalósulásának utóellenőrzésére későbbi időpontban kerül sor.

Lefolytatott ellenőrzések száma: 4

Ebből soron kívüli ellenőrzések: -

Felhasznált szakértői napok száma: 72

Kazincbarcika, 2010. február 16.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető