



**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: **26-8/2011.**

**Tárgy:** Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Berente Községi Önkormányzat

**Fortuna János**

Jegyző Úr  
részére

## **Berente Községi Önkormányzat 2010. 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 2010. évi belső ellenőrzési tevékenységről ellenőrzési jelentés készült.

Berente Községi Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet 2010. 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 – 2010. évben hatályos – megállapodást a Társulási Tanács a 3/2008. (I.17.) számú határozatával fogadta el.

A Társulási Iroda keretében 2010. évben a belső ellenőrzési tevékenységet négy fő regisztrált belső ellenőr látta el, akik továbbképzési kötelezettségüket teljesítették. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulási Iroda a székhelyén biztosította. A belső ellenőrök az ellenőrzési tevékenységet az Irodavezető által jóváhagyott – 2009.12.31-ig felülvizsgált – Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezték.

Berente Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2010. évi belső ellenőrzési tervét az 179/2009. (XI.05.) sz. határozatával fogadta el, melyben öt ellenőrzés szerepelt. **Az elfogadott tervet a belső ellenőrzés végrehajtotta**, továbbá két utóellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzési jelentésekben a következő fontosabb megállapításokat és javaslatokat rögzítettük:

### **1) Berente Község Önkormányzatánál a 2009. évi selejtezési eljárások ellenőrzése** (Iktatószám: 15/2010.)

#### **Javaslatok:**

1. A selejtezési szabályzatban célszerű rögzíteni, hogy a selejtnek minősülés okairól milyen esetekben szükséges szakértői véleményt beszerezni.
2. Megfontolandó törési füzet bevezetésének indokoltsága.

### **2) A 4-11/2009., 9-11/2009., 44-9/2009. ikt. számú ellenőrzési jelentések javaslataira hozott intézkedési tervek végrehajtásának utóellenőrzése** (Iktatószám: 18/2010.)

### **Megállapítások:**

Berente Községi Önkormányzatnál a Szent Borbála Idősek Otthonának átfogó vizsgálatáról, illetve ételmezési tevékenységéről, továbbá a Polgármesteri Hivatalánál a kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásáról vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentés javaslataira hozott intézkedési tervet végrehajtották.

### **3) Berente Községi Önkormányzatnál az alanyi jogon adott szociális önkormányzati juttatások bizonylatolásának ellenőrzése (Iktatószám: 35/2010.)**

#### **Javaslatok:**

1. Átmeneti segély juttatása kamatmentes kölcsön formájában.
2. A helyi Rendelet kiegészítése a 63/2006. (III.27.) számú Korm. rendelet 1-13. számú melléklete által előírt tartalmú dokumentumokkal.
3. A helyben használatos dokumentumok mellékletként való csatolása.

### **4) Berente Községi Önkormányzat intézményeinél a rendkívüli munkavégzés címén járó túlóra elszámolásának, valamint a mezőőrök és halőrök délutáni és éjszakai műszakpótléka elszámolásának vizsgálata (Iktatószám: 36/2010.)**

#### **Javaslatok:**

1. Megvizsgálandó annak lehetősége, hogy a mezőőr és a halőr (esetleg karbantartó) tevékenységet végző munkatársak egy szervezeti egységbe, egy irányítás alá kerüljenek, egységes besorolás szerint. Ez megkönnyítené a nyilvántartást, a juttatásaik (műszakpótlékok) nyomon követését és az elszámolás ellenőrizhetőségét.
2. A műszakpótlékok elszámolásához szükséges lenne valamilyen egyszerűsített, számítógépen nyomon követhető nyilvántartás létrehozása (excel táblázatban), amely alapján egyszerűbbé válhatna a műszakpótlékok összesítése és feladása bérszámfejtésre.
3. Célszerű lenne egységes jelenléti ív vezetése, és a jelenléti íveken minden esetben szükséges az elszámolás alapját képező munkaidő leigazolása.
4. Az eseti belföldi vagy külföldi kirendelés esetén a gépkocsivezető elszámolása a kirendelés, (kiküldetés) szabályainak megfelelően történjen.

### **5) Berente Községi Önkormányzatnál a 2009. évi mérlegbeszámoló leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése (Iktatószám: 66/2010.)**

#### **Javaslat:**

A vagyonkimutatáshoz a „0”-ra leírt eszközök állományáról kimutatás csatolása.

### **6) Berente Községi Önkormányzatnál a 71/2009. ikt. számú belső ellenőrzési jelentés javaslataira hozott intézkedési terv teljesítésének utóellenőrzése (Iktatószám: 80/2010.)**

### **Megállapítások:**

Berente Községi Önkormányzat és intézményei a 2008. évi választható béren kívüli juttatásainak (cafeteria rendszer) ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentés javaslataira hozott intézkedési tervét végrehajtották.

**7) Berente Község Önkormányzatánál a leltározási tevékenység és a munkaruházat, védőruházat bizonylatolásának ellenőrzése (Iktatószám: 98/2010.)**

**Javaslatok:**

1. A leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítése az üzemeltetésre átadott eszközök, egyéb rövid lejáratú eszközök leltározására, és a használatos nyomtatványokra vonatkozóan.
2. Az élelem készlet leltározásához a program módosítására a programozóval kapcsolatfelvétel.
3. A Bizonylati album kiegészítése a használatban levő nyomtatvánnyal.

**Intézkedési tervek készítése és végrehajtása, javaslatok hasznosulása:**

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra **intézkedési terveket** dolgoztak ki, a 15/2010., 35/2010., 36/2010., 66/2010. ikt. sz. ellenőrzési jelentésekre hozott intézkedési terveket **végrehajtották**, a megállapítások és javaslatok az Önkormányzatnál hasznosultak. A 98/2010. ikt. sz. ellenőrzési jelentés javaslataira hozott intézkedési terv végrehajtása későbbi időponthoz kötött.

Az ellenőrzések jellegük szerint	Ellenőrzések száma	Szakértői napok száma
Terv szerinti belső ellenőrzések	5	44
Soron kívüli ellenőrzések	-	-
Utóellenőrzések	2	8
<b>Összes ellenőrzés:</b>	<b>7</b>	<b>52</b>

Kazinbarcika, 2011. február 21.

Vinczler Attila  
belső ellenőrzési vezető