

Iktatószám: 32/2017.

Tárgy: Berente Község Önkormányzatának
éves belső ellenőrzési jelentése

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

Nagy Boglárka

jegyző asszony

részére

Berente

Esze T. út 18.

3704

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § és 49. § előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, amit a tárgyévet követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Berente Község Önkormányzatának 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Berente Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2016. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

Az érintett szervezet részére a belső ellenőrök 2016. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Berente Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve alapján végezték. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés az önkormányzatnál **két vizsgálatot végzett el**, a jelentések a jegyző és a polgármester és az intézményvezető részére átadásra kerültek.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött területek – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel. Szükség esetén tanácsadó tevékenység megvalósult.

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
Berente Község Önkormányzatánál a települési és egyéb pénzbeli támogatások vizsgálata (48-6/2016.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2016. 07. 11.
a Berente Nonprofit Kft. tekintetében a működés és gazdálkodás szabályosságának (89-6/2016.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. 12. 21.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése

A belső ellenőrök a vizsgálatok során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében, **az alábbi javaslatokat** fogalmazták meg:

A települési és egyéb pénzbeli támogatások kapcsán:

1. A 4/2016. (IV. 28.) sz. Ör.) feltöltése az NJT adatállományába.
2. A támogatási ügyeket intéző előadó munkaköri leírásának aktualizálása.
3. A PTR-ben feltöltésében tapasztalható elmaradás ledolgozása.
4. A rendkívüli települési támogatás igénylése esetén megfontolandó a kérelemhez nyilatkozat csatolása a fellebbezés jogáról való lemondásról.
5. A Szoc. rendelet 14. § (5) bek. szerinti jegyzőkönyvek felvétele, arról a képviselő-testület tájékoztatása.
6. A lejárt beruházási támogatások tekintetében meghatározott rendszerességgel fizetési felszólítások kiküldése, illetve végrehajtási cselekmények indítása.
7. Hatékony kölcsön-nyilvántartó program beszerzése.
8. A Pénzkezelési szabályzatban a napi készpénz záró állomány maximális értékének módosítása.

A Berente Nonprofit Kft. tekintetében a működés és gazdálkodás szabályosságának kapcsán:

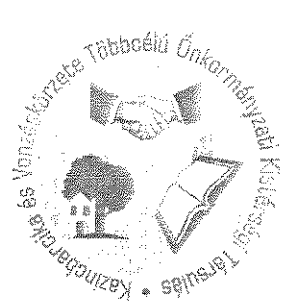
a) Alapító önkormányzat képviselő-testülete felé:

1. Javadalmazási szabályzat kiadása.
2. Megfontolandó a közhasznú jogállás megszerzését kezdeményezni.
3. Az Önkormányzat és a Társaság között a támogatásról megállapodás kötése.
4. Felügyelő Bizottság megválasztása, ügyrendjének kiadása.
5. A térítésmentes átadásról és az ingyenes használatba adásról megállapodás kötése.

b) A Társaság felé:

1. Az Önkormányzat és a Társaság között a támogatásról megállapodás kötése.
2. A határozatok könyvének folyamatos vezetése.
3. A térítésmentes átadásról és az ingyenes használatba adásról megállapodás kötése.
4. A Számviteli politika keretében elkészítendő, még hiányzó szabályzatok kiadása.
5. Számlarend és bizonylati rend és Iratkezelési szabályzat kiadása.
6. A közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítése.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területek tekintetében – a feltárt hiányosságok pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek.



Iktatószám: 32/2017.

Tárgy: Berente-Alacska Települések
Intézményfenntartó Társulásának
éves belső ellenőrzési jelentése

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

Nagy Boglárka
jegyző asszony
részére

Berente
Esze T. út 18.
3704

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § és 49. § előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, amit a tárgyévet követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem a **Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulásának** 2016. évre vonatkozó **éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Berente Község Önkormányzata és Alacska Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2016. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

Az érintett szervezetnél a belső ellenőrök 2016. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulásának 2016. évi belső ellenőrzési terve alapján végezték. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés a társulás intézményénél **egy vizsgálatot végzett el**, a jelentések a jegyző, aljegyző és a polgármesterek és az intézményvezető részére átadásra kerültek.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött területek – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel. Szükség esetén tanácsadó tevékenység megvalósult.

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulása által fenntartott Berentei Tündérváros Óvodánál a kisértékű tárgyi eszközökkel való gazdálkodás vizsgálata (12-6/2016.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2016. 01. 29.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése

A belső ellenőrök a vizsgálatok során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében, **az alábbi javaslatokat** fogalmazták meg:

Az élelmezési tevékenység ellenőrzése kapcsán:

a) A vizsgált intézmény felé:

1. A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése.
2. Selejtezés alkalmával a vonatkozó szabályzatban foglalt dokumentálás alkalmazása.
3. A következő leltározás előtt a kis értékű tárgyi eszközök körében selejtezés végrehajtása.

b) Berente Község Önkormányzata felé

1. Az udvari játékok dokumentált használatba történő átadása az Óvoda részére.

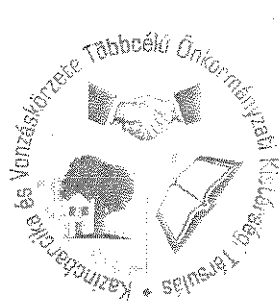
A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területek tekintetében – a feltárt hiányosságok pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek.

c) Az intézkedési tervek megvalósulása

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzés elfogadott. Az ellenőrzési jelentésre kiadott intézkedési terv megvalósítása folyamatban van.

Kazincbarcika, 2017. 02. 13.





Iktatószám: 32/2017.

Tárgy: Alacska Község Önkormányzatának
éves belső ellenőrzési jelentése

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

Nagy Boglárka
jegyző asszony
részéreBerente

Esze T. út 18., 3704

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. § és 49. § előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, amit a tárgyévet követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Alacska Község Önkormányzatának** 2016. évre vonatkozó **éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Alacska Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2016. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrök 2016. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Alacska Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terve alapján végezték. A beszámolási időszakban a belső ellenőrzés az önkormányzatnál **két vizsgálatot végzett el**, a jelentések a jegyző, az aljegyző és a polgármester részére átadásra kerültek.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzött területek – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel. Szükség esetén tanácsadó tevékenység megvalósult.

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
Alacska Községi Önkormányzatnál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata (43-6/2016.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2016. 05. 09.
Alacska Község Önkormányzatánál a leltározás és selejtezés szabályosságának	Szabályszerűségi ell.	2016. 11. 11.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése

A belső ellenőrök a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében, az alábbi javaslatokat fogalmazták meg:

A települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata kapcsán:

1. A települési időskorú támogatás és Karácsonyi támogatás esetében a kiadási pénztárbizonylaton a kifizetést a pénz átvevőjével szükséges igazoltatni.
2. A temetési támogatások esetében a határozatban a kifizetés tekintetében rendelkezni szükséges.
3. A támogatások kifizetése minden esetben a határozat átvétele után történjen.

A leltározás és selejtezés szabályosságának vizsgálata kapcsán:

1. Az önkormányzat könyveiből a korábbi településrendezési terv kivezetése.
2. A megmaradt élelmiszerkészlet selejtezése.
3. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyitó bruttó értékének rögzítése a főkönyvben.
4. A vagyonkimutatásban a "0"-ra leírt eszközök állományáról kimutatást készítése.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosság pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek.

c) Az intézkedési tervek megvalósulása

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokra az aljegyző intézkedési terveket készített, melyeket a belső ellenőrzés elfogadott. A 43-6/2016. ikt. sz. ellenőrzési jelentésre kiadott intézkedési terv megvalósult, a 83-6/2016. ikt. sz. ellenőrzési jelentésre hozott intézkedési terv teljesítése későbbi időponthoz kötött.

Kazincbarcika, 2017. 02. 13.



Vinczler Attila
Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető