



Iktatószám: **19-2/2019.**

Tárgy: Berente Község Önkormányzatának
2018. évi belső ellenőrzési jelentése

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

Soltész Balázs

jegyző úr
részére

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő február 15-ig (Bkr. 49. § (3) bek.). A polgármester az éves ellenőrzési jelentést, összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra (Bkr. 49. § (3a) bek.).

Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Berente Község Önkormányzatának** 2018. évre vonatkozó **éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Berente Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási megállapodás alapján – 2018. évben a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnál (Társulás) foglalkoztatott egy fő belső ellenőr végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2018. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Berente Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál **egy vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentés a jegyző és a polgármester részére megküldésre került (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzés helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
A Berente Nonprofit Kft.-nél a mérleg alátámasztásának vizsgálata (87-5/2018.)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. 09. 14.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében **az alábbi javaslatokat** tette (Bkr. 48. § ba) pontja):

a) Alapító önkormányzat képviselő-testülete felé:

1. Javadalmazási szabályzat kiadása.
2. A kapott éves támogatás tekintetében elszámolási kötelezettség rögzítése a megállapodásban.

b) A Társaság felé:

1. Számlarend kiadása.
2. A fekete szarvasmarha üszők átsorolása a tenyészállatok körébe év végén.
3. A szilva pálinka készlet felszámolása.
4. Az előző ügyvezető megbízási díjához kapcsolódó követelés érvényesítése.
5. Az önkormányzattól kapott fejlesztési célú támogatásból megmaradt összeg felhasználása.
6. Az átvett dolgozók tartozásainak rendezése az Önkormányzat felé.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosságok pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósítása folyamatban van.

Ormosbánya, 2019. 02. 15.



Vinczler Attila
* Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: 19-3/2019.

Tárgy: Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó
Társulás 2018. évi belső ellenőrzési jelentése

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

Soltész Balázs

jegyző úr
részére

Berente

Esze T. út 18.
3704

Tisztelt Cím!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő február 15-ig (Bkr. 49. § (3) bek.). A polgármester az éves ellenőrzési jelentést, összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra (Bkr. 49. § (3a) bek.).

Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem a **Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulás** 2018. évre vonatkozó **belső ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát az elnökkel és a polgármesterrel megismertetni.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Berente Község Önkormányzata és Alacska Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási megállapodás alapján – 2018. évben a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnál (Társulás) foglalkoztatott egy fő belső ellenőr végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2018. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a Berente-Alacska Települések Intézményfenntartó Társulás 2018.

évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr a társulásnál **egy vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentés a jegyző, aljegyző és az elnök részére megküldésre került (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzés helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
A Berente-Alacska Óvodai Intézményfenntartó Társulás által fenntartott Berentei Tündérkert Óvodánál a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának vizsgálata (37-4/2018.)	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. 03. 13.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr a vizsgálat során rögzített megállapítások alapján, a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében **az alábbi javaslatokat** tette (Bkr. 48. § ba) pontja):

a) A fenntartó felé:

1. A Munkamegosztási megállapodás aktualizálása.
2. Az intézményvezető minősítésének Kjt. szerinti lefolytatása.

b) Az Intézmény felé:

- 1) Közalkalmazotti képviselő megválasztása.

A belső kontrollrendszer elemei (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált terület tekintetében – a feltárt hiányosságok pótlását figyelembe véve – megfelelően működnek (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési terv megvalósítása folyamatban van.

Ormosbánya, 2019. 02. 15.



Vinczler Attila
* Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető