

ELŐTERJESZTÉS

Berente Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2023. február 23. napján tartandó ülésére

Tárgy: A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: Nyeste József polgármester

Készítette: Dr. Szabó Zoltán jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-a értelmében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó a költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette **Berente Község Önkormányzatának 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését**, melyet szíves felhasználásra megküldök.

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

Berente Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018.10.17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján 2022. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2022. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Berente Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr Berente Község Önkormányzatánál **két vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentéseket a jegyzői referens átvette, melyekből a jegyző és a polgármester egy példányt megkapott (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 Berentei Művelődési Ház és Könyvtárnál a szabályozottság vizsgálata (23-5/2022.)	Szabályszerűségi vizsgálat	2022. 03. 28.
Berente Község Önkormányzatánál a helyi adók beszédésének vizsgálata (32-5/2022.)	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat	2022. 06. 08.

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

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatása során eszközölt megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben **javaslatokat** tett (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

A Berentei Művelődési Ház és Könyvtár tekintetében:

1. Szakmai okból és a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása miatt a létszám bővítése.
2. Adatvédelmi szabályzat kiadása.
3. A könyvtári dokumentumok állománya körében állományapasztás lefolytatása.
4. Az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség teljesítése a saját honlapon.

Berente Község Önkormányzata tekintetében:

1. A helyi iparüzési adórendelet módosításának kezdeményezése a Képviselő-testület felé.
2. A Kazincbarcika Város Önkormányzatával 2007. évben kötött és a BorsodChem Zrt. céggel 2019. évben létrejött megállapodások közötti ellentmondás jogi úton történő tisztázása.
3. Az ÉHG Ingatlanhasznosító Zrt. társaságnál kimutatott építményadóból és telekadóból származó hátralékok rendezése érdekében határozatok kiadása.
4. Meghatározott összeghatár fölött a hátralékos adózók részére fizetési felszólítás megküldése.
5. A helyi adóhátralékok behajtása érdekében saját hatáskörben, illetve az állami adóhatóság megkeresése útján végrehajtási cselekmények kezdeményezése.
6. Az elévült adóhátralékok tekintetében törlés kezdeményezése az adóhatóság felé.

Az elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési tervek teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

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

Mindkét ellenőrzési jelentés estében a megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. A kiadott intézkedési tervek feladatainak végrehajtása a jelentés kiadásának időpontjában folyamatban volt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozat-tervezet elfogadására!

Berente, 2022. február 14.

Nyeste József
polgármester

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Berente Község Önkormányzat Képviselő-testületének .../2023.(II. .) határozata a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Berente Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2022. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert és a Jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal, folyamatos



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

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

Iktatószám: 15-33/2023.

Tárgy: Berente Község Önkormányzatának
2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Szabó Zoltán
jegyző úr részére

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-a értelmében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó a költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

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. A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette **Berente Község Önkormányzatának 2022. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését**, melyet szíves felhasználásra megküldök.

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

Berente Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. 10. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2022. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2022. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Berente Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr Berente Község Önkormányzatánál **két vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentéseket a jegyzői referens átvette, melyekből a jegyző és a polgármester egy példányt megkapott (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 Berentei Művelődési Ház és Könyvtárnál a szabályozottság vizsgálata (23-5/2022.)	Szabályszerűségi vizsgálat	2022. 03. 28.
Berente Község Önkormányzatánál a helyi adók beszédésének vizsgálata (32-5/2022.)	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsg.	2022. 06. 08.

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

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatása során eszközölt megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben **javaslatokat** tett (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

A Berentei Művelődési Ház és Könyvtár tekintetében:

1. Szakmai okból és a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása miatt a létszám bővítése.
2. Adatvédelmi szabályzat kiadása.
3. A könyvtári dokumentumok állománya körében állományapasztás lefolytatása.
4. Az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettség teljesítése a saját honlapon.

Berente Község Önkormányzata tekintetében:

1. A helyi iparüzési adórendelet módosításának kezdeményezése a képviselő-testület felé.
2. A Kazincbarcika Város Önkormányzatával 2007. évben kötött és a BorsodChem Zrt. céggel 2019. évben létrejött megállapodások közötti ellentmondás jogi úton történő tisztázása.
3. Az ÉHG Ingatlanhasznosító Zrt. társaságnál kimutatott építményadóból és telekadóból származó hátralékok rendezése érdekében határozatok kiadása.
4. Meghatározott összeghatár fölött a hátralékos adózók részére fizetési felszólítás megküldése.
5. A helyi adóhátralékok behajtása érdekében saját hatáskörben, illetve az állami adóhatóság megkeresése útján végrehajtási cselekmények kezdeményezése.
6. Az elévült adóhátralékok tekintetében törlés kezdeményezése az adóhatóság felé.

Az elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési tervek teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

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

Mindkét ellenőrzési jelentés estében a megfogalmazott javaslatokra intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. A kiadott intézkedési tervek feladatainak végrehajtása a jelentés kiadásának időpontjában folyamatban volt.

Ormosbánya, 2023. 02. 01.

Készítette:

Jóváhagyta:

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

Feketéné Tózsér Erika
jegyző