



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

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,

E-mail: [vinati2@t-online.hu](mailto:vinati2@t-online.hu)

Tel. szám: 06-48-514-7749, 20-823-98-47, 20-823-98-02

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 tárgyévét 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>
<b>Berente Község Önkormányzatánál a települési és egyéb pénzbeli támogatások vizsgálata (48-6/2016.)</b>	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2016. 07. 11.
<b>a Berente Nonprofit Kft. tekintetében a működés és gazdálkodás szabályosságának (89-6/2016.)</b>	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.

***c) Az intézkedési tervek megvalósulása***

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokra a jegyző intézkedési terveket készített, melyeket a belső ellenőrzés elfogadott. Az ellenőrzési jelentésekre kiadott intézkedési tervek megvalósítása későbbi időponthoz kötött.

Kazincbarcika, 2017. 02. 13.

Vinczler Attila  
belső ellenőrzési vezető