



Iktatószám: **8-16/2014.**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Berente Községi Önkormányzat

Fortuna János

Jegyző Úr

részére

Berente

Esze T. út 18.

3704

Tisztelt Jegyző Úr!

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** 2013. 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 – 2013. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrök 2013. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Munkaterv alapján végezték. Berente Község Önkormányzata – a 338/2012. (XI. 29.) sz. Ökt. határozattal elfogadott – 2013. évi belső ellenőrzési terve három vizsgálatot tartalmazott. Az iratkezelés és irattározás ellenőrzése a polgármester és jegyző kérésére átütemezésre került. A fennmaradó **két vizsgálatot a belső ellenőrzés elvégezte**, továbbá a jegyző felkérésére soron kívüli ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzési jelentések a jegyző és a polgármester részére minden esetben 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>
A településüzemeltetési csoport dolgozóinak áthelyezése (7-6/2013.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2013. 01. 11.
A gépjármű-üzemeltetés szabályossága vizsgálata (20-6/2013.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2013. 04. 05.
A kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata (57-6/2013.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2013. 12. 06.

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 településüzemeltetési csoport dolgozóinak áthelyezése kapcsán:

1. A minősítések elkészítése (munkáltató döntés, illetmény-kiegészítés).
2. Az illetménypótlék megfelelő alátámasztása.

- a gépjármű-üzemeltetés szabályossága tekintetében:

a) Szent Borbála Idősek Otthona

1. A munkamegosztási megállapodásban a szigorú számadású bizonylatok kezeléséről előírás rögzítése.
2. Az üzembentartó intézmény rögzítése a gépjárművek forgalmi engedélyében.
3. A járművek használatba adásáról átadás-átvételi dokumentum készítése.

b) Település Gondnokság

1. A munkamegosztási megállapodásban a szigorú számadású bizonylatok kezeléséről előírás rögzítése.
2. Az üzembentartó intézmény rögzítése a gépjárművek forgalmi engedélyében.
3. A járművek és kisgépek használatba adásáról átadás-átvételi dokumentum készítése.
4. Az üzemanyag-fogyasztási normák és a Szabályzat összhangjának megteremtése.
5. A téli norma szabályszerű alkalmazása.
6. A kisgépek üzemelési szabályainak rögzítése
7. A kisgépeknél az üzemanyag- felhasználási normák bemérések elvégzése.

- a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata esetében:

a) Szent Borbála Idősek Otthona

4. A módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. vonatkozó előírásainak pontosítása.
5. A munkamegosztási megállapodás kiegészítése.
6. A térítési díj hátralékok teljes körű kimutatása a követelések között az intézményi mérlegben.

b) Berentei Település Gondnokság

1. A módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. vonatkozó előírásainak pontosítása.
2. A munkamegosztási megállapodás kiegészítése.

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 a jegyző intézkedési terveket készített, melyeket a belső ellenőrzés elfogadott. A 7-6/2013. és 20-6/2013 ikt. számú ellenőrzési jelentésekre kiadott intézkedési tervek megvalósítása megtörtént. Az 57-6/2013. ikt. számú ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv teljesülése későbbi időponthoz kötött.

Kazincbarcika, 2014.01.16.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető