



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: 18-22/2020.

Tárgy: Szuhakálló Község Önkormányzatának  
2019. évi belső ellenőrzési jelentése

Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

**Dr. Herczeg Tibor**

jegyző, címzetes főjegyző úr  
részére

**Tisztelt Főjegyző 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 **Szuhakálló Község Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési jelentését**, melyet szíves felhasználásra megküldök.

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

Szuhakálló Községi Önkormányzat 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, 2019. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2019. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Szuhakálló Község Önkormányzatának 2019. 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).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
<b>Szuhakálló Község Önkormányzatánál a házipénztári forgalom, továbbá a közfoglalkoztatási programok keretében előállított termékfelesleg vizsgálata (52-5/2019.)</b>	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2019.06.15.

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

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

1. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálása.
2. A Szuhakállói Községi Konyha részére történő értékesítésnél az Áfa tv. szerinti eljárás.

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 területen, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési terv teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (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, 2020. 02. 28.

Készítette:



Vinczlér Attila  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:



Feketéné Tózsér Erika  
jegyző