

# E L Ő T E R J E S Z T É S

## Berente Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. március 28. napján tartandó ülésére

**Tárgy:** A 2023. 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 (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 2023. évi 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, 2023. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2023. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Berente Község Önkormányzatának 2023. 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>
<b>Berente Község Önkormányzatánál a lakosság részére kiírt pályázatok lebonyolításának és elszámolásának vizsgálata (55-5/2023.)</b>	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsg.	2023. 07. 19.

**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 **javaslatot** tett (Bkr. 48. § ba) pontja), mely elősegítette a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

1.) R. J. helyi lakos részére lakásfelújításra nyújtott, később felmondott támogatás esetében a készfizetői kezességet vállalt személy felé fizetési meghagyás kibocsátása.

Az elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területen, a fenti javaslatra kiadott intézkedési terv teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

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

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatra intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Az intézkedési tervben foglalt feladat végrehajtása jelen jelentés kiadásának időpontjában folyamatban volt. A fizetési meghagyás kibocsátásra került, a készfizető kezes ellentmondással nem élt, de a behajtás még eredményre nem vezetett.

Berente, 2024. március 22.

**Nyeste József**  
**polgármester**

**Határozati javaslat**

**Berente Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2023. (III. 28.) határozata  
a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Berente Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2023. 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