



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati  
Kistérségi Társulás  
Belső Ellenőrzés

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,

E-mail: [vnati2@v-online.hu](mailto:vnati2@v-online.hu)

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

Iktatószám: 31-14/2015.

Tárgy: Alacska éves belső ellenőrzési jelentése


Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

**Fortuna János**

jegyző úr  
részére

Berente

Esze T. út 18.  
3704

Berentei Közös Önkormányzati Hivatal Alacska Kistérségi Társulás 3779 Alacska, Dózsa Gy. út. • Tel.: 48-52-4111	
321-2/2015 ügyiratszám	 jegyző
Dátum: 2015. MÁRC 17	

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 tárgyévet követő február 15-ig megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek. Az idézett törvényi előírással összhangban, az alábbiak szerint, elkészítettem **Alacska Község Önkormányzatának 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését**. Kérem a jelentés tartalmát a polgármesterrel megismertetni.

**a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása**

Alacska Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – a Társulási Tanács a 3/2008. (I. 17.) számú határozata lapján – 2014. évben Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrei végezték. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrök 2014. évben az ellenőrzési tevékenységet a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Munkaterv szerint végezték. Alacska Község Önkormányzatának 2014. évi belső ellenőrzési terve alapján **két vizsgálatot végzett el**. Az ellenőrzési jelentések a jegyző, aljegyző és a polgármester 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.

Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
Alacska Községi Önkormányzatnál az élélmény- és a térítési díj beszédési tevékenység vizsgálata (29-6/2014.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2014. 05. 08.
Alacska Község Önkormányzatánál a házipénztári forgalom (64-6/2014.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ell.	2015. 01. 08.

## **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:

- az Önkormányzat részére:

1. Az Élelmezési szabályzat aktualizálása.
2. Az Önkormányzat és a Tagóvoda leltárainak elkülönítése.
3. Az asztali mérleg és a mázsa hitelesítése.
4. Megfontolandó a raktárhelyiségek védőráccsal történő ellátása.
5. A normához viszonyított megtakarítások minimalizálása.
6. A térítési díj befizetési csekkhez csatolni szükséges a számlák második példányát.
7. Év végén a túlfizetésekről és a hátralékokról az ékezők részére értesítés kiküldése.

- a Közös Önkormányzati Hivatal részére:

1. A hatályos Pénzkezelési szabályzat szerinti pénztárazási gyakoriság alkalmazása.
2. A Pénzkezelési szabályzat szerinti kulcsnyilvántartás elkészítése.
3. A RAMKER Bt.-nél kezdeményezni szükséges az önkormányzat felé kiállított számlákou megfelelő név rögzítését.

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 az aljegyző intézkedési terveket készített, melyeket a belső ellenőrzés elfogadott. A ellenőrzési jelentésekre kiadott intézkedési tervek megvalósítása megtörtént.

Kazincbarcika, 2014. 02. 09.



*Attila Vinczler*  
Vinczler Attila  
belső ellenőrzési vezető

## II. Egyéb belső ellenőrzés

### Házipénztár ellenőrzése

#### Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

Munkakörben bekövetkezett személyi változás miatt saját hatáskörben házipénztár ellenőrzés történt 2014. május 29. napján.

Pénztárzárást követően a pénzkészlet tételes ellenőrzése az aljegyző, az átadó pénztáros, és az átvevő pénztáros jelenlétében megtörtént. Az ellenőrzés lefolytatása után a pénzkészlet átadásra került az átvevő pénztáros részére.

Ellenőrzés megnevezése, iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
Alacska Község Önkormányzat házipénztári pénzkészletének ellenőrzése 626/2014	Házipénztár ellenőrzése	Az ellenőrzés lezárásra került

#### Az egyéb belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok:

A házipénztár készpénzfelvétele megegyezett az időszaki pénztárjelentésben feltüntetett pénznnemmel. Intézkedési javaslat nem történt.

## III. Külső ellenőrzés

személyes gondoskodást nyújtó szolgáltatók, intézmények működésének ellenőrzése

#### Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013.(X.24.) Korm. rendelet 36. § (1) bekezdése alapján hatósági ellenőrzést folytatott le Alacska Község Önkormányzat által fenntartott étkeztetés szociális alapszolgáltatást nyújtó szolgáltató ellenőrzése tárgyában. Továbbá szakértőként kirendelte a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságot.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala 2014. április 11. napján az ellenőrzést megtartotta.

Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság az ellenőrzést még nem végezte el.

Ellenőrzés megnevezése, iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
Alacska Község Önkormányzat által fenntartott szociális étkeztetés BOC/01/1514-1/2014.	Személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgáltatók, intézmények működésének ellenőrzése	Az ellenőrzés még nem került lezárásra

### **A külső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok:**

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala 2015. március 3. napján kelt levelében tájékoztatást kért a helyszíni ellenőrzés óta történt változásokról:

- meghatározott szakképzettségű szociális segítő alkalmazása megtörtént-e,
- az alapszolgáltatásban részt vevő személy részére a munkáltatói igazolvány kiállítása megtörtént-e
- az ellátottjogi képviselő nevének, elérhetőségének aktualizálása megtörtént-e.

### **Javaslatok megvalósulása:**

- Szociális segítői feladatokat a szociális és igazgatási ügyintéző látja el, de egyelőre szakképzettséggel nem rendelkezik.  
Ezért megkeresésre került a B-A-Z. Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala hatósági szerződés megkötésére a szakképzettség megszerzéséig, legfeljebb három év időtartamra tekintsenek el a szociális segítő szakképzettségétől.
- A szociális segítői feladatok ellátásához munkáltatói igazolvány kiállítása megtörtént.
- Az ellátottjogi képviselő nevének, elérhetőségének aktualizálása is megtörtént.

Fortuna János  
Jegyző