



Berentei Közös Önkormányzati Hivatal

3704 Berente, Esze Tamás utca 18.

Telefon/fax: 48/411-435; e-mail: ph@berente.hu Honlap: www.berente.hu

Alacsikai Kirendeltség: 3779 Alacska Dózsa utca 7. Telefon: (48) 521-165

Fax: 48/521-166; alacska@primposta.hu Honlap: www.alacska.hu



INTÉZKEDÉSI TERV

A Berente Községi Önkormányzat intézményeinél a kintlévőségek nyilvántartásáról és behajtásáról 2013. 11.20.-2013.11.26.-ig a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Csoportja ellenőrzést végzett.

A megállapításokra az alábbi intézkedést teszem:

- 1.) A Szent Borbála Idősek Otthona vizsgálatához:
A 6/2011 (III.24.) Ör. vonatkozó előírásainak pontosítása.
Határidő: 2014. március 31.
Felelős: Fortuna János jegyző
- 2.) A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése
Határidő: 2014. január 31.
Felelős: Ortó Istvánné pfmt.
- 3.) A térítési díj hátralékok teljes körű kimutatása a követelések között az intézményi mérlegben.
Határidő: 2014. február 28.
Felelős: Intézményvezetők, Hauberger Pálné pü.főea.
- 4.) A Település Gondnokság vizsgálatához:
A 6/2011 (III.24.) Ör. vonatkozó előírásainak pontosítása.
Határidő: 2014. március 31.
Felelős: Fortuna János jegyző
- 5.) A Munkamegosztási megállapodás kiegészítése
Határidő: 2014. január 31.
Felelős: Ortó Istvánné pfmt.

Berente, 2013-12.16.




Fortuna János
Jegyző.



Iktatószám: 57-4/2013.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Berente Község Önkormányzatának intézményeinél a kintlévőségek
nyilvántartásának és behajtásának vizsgálatához

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Berente Község Önkormányzata, Szent Borbála Idősek Otthona, Település Gondnokság

Az ellenőrzés tárgya: a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat intézményeinél a kintlévőségek nyilvántartása és behajtása a törvényi előírásokkal összhangban történik-e, annak hatékonysága megfelelő-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A Szent Borbála Idősek Otthonánál a kintlévőségek kezelésének szabályozottsága.
2. A Szent Borbála Idősek Otthonánál alkalmazott végrehajtási cselekmények értékelése.
3. A Település Gondnokságnál a kintlévőségek kezelésének szabályozottsága.
4. A Település Gondnokságnál alkalmazott végrehajtási cselekmények értékelése.

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: kintlévőségek: 2012. év

Az ellenőrzés időtartama: 2013.11.20.– 2013.11.26. (jelentés határideje)

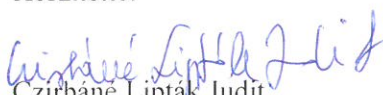
Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 48-2/2013.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczlér Attila 48-3/2013.

Időigény: 10 szakértői nap


Kazincbarcika, 2013.11.20.

Készítette:


Czirbáné Lipták Judit
vizsgálatvezető



Jóváhagyta:


Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., 207. iroda
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tél. szám: 06-48-514-772, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 57-6/2013.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Berente Község Önkormányzatának intézményeinél a kintlévőségek
nyilvántartásának és behajtásának vizsgálatához**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Berente Község Önkormányzata, Szent Borbála Idősek Otthona, Település Gondnokság

Az ellenőrzés tárgya: a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat intézményeinél a kintlévőségek nyilvántartása és behajtása a törvényi előírásokkal összhangban történik-e, annak hatékonysága megfelelő-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A kintlévőségek kezelésének szabályozottsága.
2. Az alkalmazott végrehajtási cselekmények értékelése.
3. A kintlévőségek behajtásának hatékonysága.

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vonatkozó jogi háttér: 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.); a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.); a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Hatv.), a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet; az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.); az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.); 368/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.); az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) sz. Korm. rendelet (Ámr.); az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szám. tv.); a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (Ket.); a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.); a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szocvtv.), a bírósági végrehajtásokról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.); az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény.

Vizsgált időszak: kintlévőségek: 2012. év

Az ellenőrzés időtartama: 2013.11.20.– 2013.11.26. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit, 57-2/2013.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila 57-3/2013.

Időigény: 10 szakértői nap

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve és beosztása:

Fortuna János	– jegyző
Juhász József	– polgármester
Ortó Istvánné	– pénzügyi főmunkatárs I.
Márföldi Erzsébet	– intézményvezető
Heutschy László	– intézményvezető

Az 57-4/2013. számú ellenőrzési program alapján elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bek. b.) pontja szerint a könyvviteli mérlegben a **követelések** között kell kimutatni az adósokkal szembeni követeléseket, melyek az államháztartási szervezetek alaptevékenysége keretében a jogszabályokban meghatározott és az államháztartás szervezete által előírt, még be nem folyt összegeket, beleértve az adók módjára behajtható térítési díjakat, a helyi adókat, a gépjárműadót, az illetékeket, a közigazgatási hatósági eljárási illetékeket és a járulékok meg nem fizetéséből származó hátralékot is.

Az önkormányzati hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzatában** rögzítették az adós, vevő követelések behajtásának szabályait, továbbá a követelések elismerésének rendjét.

a) Szent Borbála Idősek Otthona

A Szent Borbála Idősek Otthonánál (továbbiakban: BIO, Intézmény) 2012. évben az alábbi jogcímeneken keletkezett kintlévőség:

- étkezési térítési díjból (Idősek Klubjában étkezők, házi gondozottak, szociális étkezők, kedvezményes étkezők, vendégétkezők, alkalmazotti étkezők)
- az Intézmény ellátottjai által fizetett személyes térítési díjak.

Az étkezési térítési díjra vonatkozó előírásokat az Idősek Klubjában étkezők, a házi gondozottak, a szociális étkezők és a kedvezményes étkezők esetében Berente Község Önkormányzat képviselő-testületének 6/2011. (III. 24.) sz. rendelete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény végrehajtásáról, illetve annak módosításai: 35/2011. (XII. 19.) sz. Ör., 4/2012. (I. 30.) sz. Ör., 6/2012. (II. 13.) sz. Ör. tartalmazza. A vendégétkezők és az alkalmazotti étkezés térítési díjait 2012. évben a 314/2011. (XII. 14.) Ökt. határozat rögzíti.

A BIO és a Berentei Polgármesteri Hivatal (jelenleg: Berentei Közös Önkormányzati Hivatal) munkamegosztási megállapodást kötött, melynek értelmében a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat a költségvetési szerv állományába tartozó személy, a Hivatal gazdálkodási szabályzatában rögzítetteknek megfelelően látja el.

A térítési díjakat az Intézmény számlázza és vezeti a nyilvántartást a hátralékos állományról. Ezekkel a feladatokkal egy fő alapellátási csoportvezető, egy fő számlaellenőr foglalkozik, illetve egy fő szociális ügyintéző foglalkozik. Munkaköri leírásaikban az ellátott feladatok szerepelnek. A dolgozóknak külön **kiadmányozási joguk** nincs, a kapcsolódó levelezésnél az intézményvezető írja alá.

Az Intézménynél 2012.12.31-én összesen 520 e Ft térítési díj hátralékkal rendelkezett, melyből 173 eFt az étkezési térítési díjból, 347 e Ft pedig személyi térítési díjból (hozzátartozói díj) származott. Az előző évhez képest az étkezési térítési díj kintlévőség csökkent, míg a személyi térítési díj kintlévőség jelentősen növekedett.

Két személy esetében (L. R., L. L.) a Képviselő-testület Szociális és Egészségügyi Bizottsága, a benyújtott kérelem és a módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján, az étkezési térítési díj tartozást a 2012.01.16-én hozott határozatokban méltányosságból elengedte. A határozatban *nem hivatkoznak az intézményre, ahol a tartozás keletkezett.*

Egy fő bentlakásos személy (Sz. B.-né) a személyi térítési díj hátralék elengedése iránti kérelmét a Képviselő-testület a 2013.02.15-én kiadott határozatában elutasította.

Az étkezési térítési díj hátralék általában átmeneti jellegű, 2012.12.31-én négy személynek volt hatvan napon túli tartozása, melyeket a módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. szerint biztosított háztartások támogatása terhére az ellenőrzés időpontjáig a Hivatal levont. A 6/2011. (III. 24.) Ör. 22. § (2) bek. értelmében az önkormányzat felé lejárt határidejű tartozással rendelkező családtagok után járó támogatás a családtagok tartozásainak csökkentésére fordítandó.

Személyi térítési díj kapcsán 2012.12.31-én hozzátartozói díj hátralék két személy esetében állt fenn, az egyik ellátottnál a gondnoknak volt átmeneti tartozása. Sz. B.-né hozzátartozója – az Szocvtv. 117/B. §-a alapján – az ellátott térítési díjának kiegészítéséről nyilatkozott, melyet 2012. november hónapban visszavont. K. I.-né hozzátartozóját a jegyző – a Szocvtv. 119./C. § alapján – határozatban kötelezte a térítési díj kiegészítésre.

Két ellátott esetében (K. O.-né, Sz. B.-né) viszont a hozzátartozói díj hátralékot – a 6/2011. (III. 24.) Ör. 21. § (2) bek. alapján – a pénzbeli fűtéstámogatásból (annak 50 %-a : 20.000 – 20.000 Ft) levonták. A 6/2011. (III. 24.) Ör. 21. § (2) bek. értelmében az önkormányzat minden év decemberében a családtagok után 40.000 Ft/fő önkormányzati tartozás jóváírást/vagy pénzbeli fűtéstámogatást biztosít, a családfenntartó (közüzemi díjat fizető családtag) részére. *A bentlakásos ellátott nem családfenntartó, illetve a fűtéstámogatás jogcím nem tűnik megfelelőnek.* Célszerű ezt a kivételt (bentlakásos) kezelni.

A levonásokról az érintett lakosok írásos értesítést kaptak, melyet a jegyző megbízásából a pénzügyi főelőadó kiadmányozott.

A BIO és az Önkormányzat között létrejött munkamegosztási *megállapodásban nem említik*, hogy az Önkormányzat a 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján a kintlévőségeket levonás alkalmazásával *végrehajtási cselekményt eszközölhet.* A 6/2011. (III. 24.) Ör.-ben célszerű lenne rögzíteni, hogy a 21. § (2) bek., illetve 22. § (2) bek. szerinti jóváírás/csökkentés (az önkormányzati mellett) *az intézmények felé lejárt tartozás esetében is alkalmazható.*

1. számú táblázat: **Az Intézmény kintlévőségei 2011.12.31-én és 2012.12.31-én**

Hátralék jogcímei	2011. évi követelés (Ft)	2012. évi követelés (Ft)	Index (%)
Étkezési térítési díj összesen:	199.095	172.860	86,82
- Idősek klubja	58.395	33.155	56,78
- Házi gondozottak	0	5.355	-
- Szociális étkezők	1.810	9.945	549,45
- Kedvezményes ebéd	132.940	26.905	20,24
- Vendég ebéd	0	35.460	-
- Alkalmazotti étkezés	5.950	62.040	10,43
Személy térítési díj	129.890	347.235	267,33
Mindösszesen:	328.985	520.095	158,09

Az Intézmény lejárt határidejű tartozásokat felhalmozott ügyfelek részére 2012.08.27-én és 2012.07.30-án **felszólítást** küldött ki térítési díj megfizetésére. A következő évben felszólítások kiküldésére került sor január, február, március, április, május, augusztus, szeptember és október hónapban. Végrehajtási cselekményeket az Intézmény részéről 2012. évben saját hatáskörben nem fogantatosítottak.

Az Önkormányzat által a 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján *behajtott kintlévőségek összege 2012. évben a BIO részére átutalásra nem került*. A levonással rendezett összegeket 2013. évben a Hivatal az Intézmény részérem már átutalja.

A BIO 2013. évi mérlegében a követelések között 173 e Ft szerepel, mely megfelel az étkezési térítési díj kintlévőség összegének. A személyi térítési díj hátralék összege az Intézménynél a követelések között nem került kimutatásra, az önkormányzat mérlegében jelent meg. *Javasolt a kintlévőségeket teljes körét szerepeltetni a követelések állományában.*

b) Berentei Település Gondnokság

A Berentei Település Gondnokságnál (továbbiakban: BTG, Intézmény) 2012. évben az alábbi jogcímenek keletkezett kintlévőség:

- mobil telefon használat költségkeret feletti összege; Antonio Carrera pótkocsis munkagép bérleti díja; MAZDA tehergépkocsi bérleti díja; Stihl motoros fűkasza bérleti díja; Horgászjegy; Ford Transit tehergépkocsi bérleti díja, JCB 3 CX munkagép bérleti díja; MTZ traktor bérleti díja (tárcsázás, szántás).

A mobil telefon használatra jogosultakról és a költségkeretükről szóló kimutatásban (intézményvezetői utasítás) rögzítik az egyes beosztásokhoz kapcsolódó költségkeret összegeit. Az önkormányzat intézményei által nyújtott szolgáltatások térítési díjáról szóló 313/2011. (XII. 14.) sz. Ökt. határozat és módosításai: 10/2012. (I. 26.), 114/2012. (IV.05.), 149/2012. (V. 16.) és 165/2012. (V. 29.) Ökt. határozatok.

A bérleti díjakat az Intézmény számlázza és vezeti a nyilvántartást a hátralékos állományról. Ezekkel a feladatokkal egy fő adminisztrátor foglalkozik, akinek a munkaköri leírásában ezek a feladatok szerepelnek. A dolgozónak külön kiadmányozási joga nincs, a kapcsolódó levelezésnél (pl. fizetési felszólítás) az intézményvezető írja alá.

Az Intézménynél 2012.12.31-én összesen 314 e Ft térítési díj hátralékkal rendelkezett, melyből 140 eFt a JCB 3 CX munkagép bérleti díjából, 100 e Ft az MTZ traktor bérleti díjából, míg a többi tárgyi eszköz bérleti díjából származott. A JCB 3 CX munkagép bérleti díj címén és az MTZ traktor bérleti díj címén felmerült tartozás együttesen az összes kintlévőségek 76,42 %-át képezi.

1. számú táblázat: Az Intézmény kintlévőségei 2012.12.31-én

Hátralék jogcímei	2012. évi követelés (Ft)	Megoszlás (%)
JCB 3 CX munkagép bérleti díja	139.940	44,58
MTZ traktor bérleti díja	99.960	31,84
Egyéb bérleti díjak	74.000	23,57
Mindösszesen:	313.900	100,00

Az Intézmény lejárt határidejű tartozásokat felhalmozott ügyfelek részére 2012. évben *fizetési felszólításokat nem küldött ki*, azonban 2013. évben 2013.03.01-én, 2013.08.08-án és 2013.10.09-15-én felszólításokat küldtek ki.

A Hivatal a 6/2011. (III. 24.) Ör. 21. § (2) bek. alapján a hátralékos személy tartozásából levonta a pénzbeli fűtéstámogatás 50 %-ának megfelelő összeget, illetve a 6/2011. (III. 24.) Ör.

22. § (2) bek. szerinti háztartási támogatás összegéből. Végrehajtási cselekményeket 2012. évben saját hatáskörben nem fogadosítottak.

Az Önkormányzat által a 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján *behajtott kintlévőségek összege 2012. évben a BTG részére átutalásra nem került*. A levonással rendezett összegeket 2013. évben a Hivatal az Intézmény részére már átutalja.

A Hivatal egy részről – a módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. szerint biztosított – háztartások támogatása terhére vonta le a lakosoktól az Intézmény által kimutatott kintlévőséget. A 6/2011. (III. 24.) Ör. 22. § (2) bek. értelmében az *önkormányzat* felé lejárt határidejű tartozással rendelkező családtagok után járó támogatás a családtagok tartozásainak csökkentésére fordítandó.

A Hivatal más részről – a módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. 21. § (2) bek. alapján biztosított – pénzbeli fűtéstámogatásból (annak 50 %-a : 20.000 – 20.000 Ft) vonta le a lakosoktól az Intézmény által kimutatott hátralékokat. A 6/2011. (III. 24.) Ör. 21. § (2) bek. értelmében az önkormányzat minden év decemberében a családtagok után 40.000 Ft/fő *önkormányzati* tartozás jóváírást/vagy pénzbeli fűtéstámogatást biztosít, a családfenntartó (közüzemi díjat fizető családtag) részére.

A levonásokról az érintett lakosok írásos értesítést kaptak, melyet a jegyző megbízásából a pénzügyi főelőadó kiadmányozott.

A BTG és az Önkormányzat között létrejött munkamegosztási *megállapodásban nem említik*, hogy az Önkormányzat a 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján a kintlévőségeket levonás alkalmazásával behajthatja, tehát *végrehajtási cselekményt eszközölhet*. A 6/2011. (III. 24.) Ör.-ben célszerű lenne rögzíteni, hogy a 21. § (2) bek., illetve 22. § (2) bek. szerinti jóváírás/csökkentés (az önkormányzati mellett) *az intézmények felé lejárt tartozás esetében is alkalmazható*.

A BTG 2013. évi mérlegében a követelések között 314 e Ft szerepel, mely megfelel bérleti díj címén kimutatott kintlévőség összegének.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

A Szent Borbála Idősek Otthonánál 2012. évben kintlévőség keletkezett étkezési térítési díjből és személyes intézményi térítési díjből.

a) Szent Borbála Idősek Otthona

Az Intézménynél 2012.12.31-én összesen 520 e Ft térítési díj hátralékkal rendelkezett, melyből 173 eFt az étkezési térítési díjből, 347 e Ft pedig személyi térítési díjből (hozzátartozói díj) származott.

Az étkezési térítési díj hátralékokat a 6/2011. (III. 24.) Ör. szerinti háztartások támogatásából, a hozzátartozói díj hátralékokat a pénzbeli fűtéstámogatásból a Hivatal vonta le.

A BIO és az Önkormányzat között létrejött munkamegosztási megállapodásban nem említik, hogy az Önkormányzat a 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján a kintlévőségeket levonás alkalmazásával végrehajtási cselekményt eszközölhet. A 6/2011. (III. 24.) Ör.-ben célszerű lenne rögzíteni, hogy a 21. § (2) bek., illetve 22. § (2) bek. szerinti jóváírás/csökkentés (az önkormányzati mellett) az intézmények felé lejárt tartozás esetében is alkalmazható.

Az Intézmény lejárt határidejű tartozásokat felhalmozott ügyfelek részére **felszólítást** küldött ki, végrehajtási cselekményeket 2012. évben saját hatáskörben nem fogatosítottak. A behajtott kintlévőségek összege 2012. évben a BIO részére átutalásra nem került, 2013. évben a Hivatal az Intézmény részérem már átutalja. A személyi térítési díj hátralék (ellentétben az étkezési térítésid díjjal) az Intézménynél a követelések között nem került kimutatásra.

b) Berentei Település Gondnokság

Az Intézménynél 2012. évben keletkezett kintlévőség keletkezett mobil telefon használat után; pótkocsis munkagép, MAZDA tehergépkocsi, Stihl motoros fűkasza, Ford Transit tehergépkocsi, JCB munkagép, MTZ traktor bérleti díjából és horgászjegyből.

Az Intézménynél 2012.12.31-én összesen 314 e Ft térítési díj hátralékkal rendelkezett, melyből 140 eFt a JCB 3 CX munkagép bérleti díjából, 100 e Ft az MTZ traktor bérleti díjából, míg a többi tárgyi eszköz bérleti díjából származott.

A hátralékos ügyfelek részére 2013. évben küldtek ki fizetési felszólításokat. A hátralékokat a 6/2011. (III. 24.) Ör. szerinti háztartások támogatásából, és a pénzbeli fűtéstámogatásból a Hivatal vonta le.

A BTG és az Önkormányzat között létrejött munkamegosztási megállapodásban nem említik, hogy az Önkormányzat a 6/2011. (III. 24.) Ör. alapján a kintlévőségeket levonás alkalmazásával végrehajtási cselekményt eszközölhet. A 6/2011. (III. 24.) Ör.-ben célszerű lenne rögzíteni, hogy a 21. § (2) bek., illetve 22. § (2) bek. szerinti jóváírás/csökkentés (az önkormányzati mellett) az intézmények felé lejárt tartozás esetében is alkalmazható.

A BTG 2013. évi mérlegében a követelések között 314 e Ft szerepel, mely megfelel bérleti díj címén kimutatott kintlévőség összegének.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

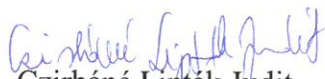
a) Szent Borbála Idősek Otthona

1. A módosított 6/2011. (III. 24.) Ör. vonatkozó előírásainak pontosítása.
2. A munkamegosztási megállapodás kiegészítése.
3. 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.

Berente, 2013.11.25.


Czibáné Lipták Judit
belső ellenőr




Vinczler Attila
vizsgálatvezető


ZÁRADÉK

belső ellenőrzési jelentés megküldéséhez

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzési csoport elvégezte Berente Község Önkormányzatánál a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálatát, amelyről **a jóváhagyott jelentést ezúton megküldöm** (Bkr. 43. § (4) bek.).

Berente, 2013.12.06.




Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra – a jelentés átvételétől számított – 8 napon belül **intézkedési terv** (Bkr. 45. § (3) bek.) készítéséről gondoskodom, melyet a belső ellenőrzési vezető részére megküldök.

Berente, 2013.12.06.




Fortuna János
jegyző