

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás  
2015. évi munkájáról***

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak, valamint az Mötv. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges Ruzsa Öttömös és Zákányszék** településeken az önkormányzatok belső ellenőrzési feladataikat jogi személyiséggel rendelkező társulás útján látják el.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának tagjai:

- 1./ **Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzat 6783 Ásotthalom, Szent István tér 1.**
- 2./ **Bordány Nagyközség Önkormányzata 6795 Bordány, Benke Gedeon u. 44.**
- 3./ **Mórahalom Városi Önkormányzat 6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.**
- 4./ **Öttömös Község Önkormányzata 6784 Öttömös, Fő u. 12.**
- 5./ **Pusztamérges Községi Önkormányzat 6785 Pusztamérges, Móra tér 2.**
- 6./ **Ruzsa Község Önkormányzata 6786 Ruzsa, Alkotmány tér 2.**
- 7./ **Zákányszék Községi Önkormányzat 6781 Zákányszék, Lengyel tér 7.**

A társulás által történő feladatellátás a tagönkormányzatok, illetve tagönkormányzatok által alapított intézmények és gazdasági társaságok pénzeszközeivel, vagyonával történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítésére és annak ellenőrzésére terjednek ki. Az ellenőrzési tevékenység során vizsgálatra kerül a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, a tervezés, gazdálkodás, és a közfeladatok hatékony és szabályszerű ellátása. A belső ellenőr megállapítások és javaslatok megfogalmazásával segíti a költségvetési szervek működését.

A Társulási Tanács tevékenysége:

A Társulási Megállapodás 7.1.2.2 pontja alapján a Társulási Tanács üléseit szükség szerint, de évente legalább két alkalommal össze kell hívni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott, kötelezően tárgyalni szükséges napirendeket figyelembe véve, évenként legkevesebb, mint két alkalommal szükséges ülést tartani.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott kötelezően tárgyalni szükséges napirendeket figyelembe véve, évenként legkevesebb, mint két alkalommal szükséges ülést tartani:

- a költségvetés elfogadására vonatkozóan február 15-ig, ha a költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig,
- a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig.

### A társulási ülések és a hozott határozatok:

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa Mórahalom Városi Önkormányzat Tanácskozó Termében ülésezik, alkalmazkodva az önkormányzati társulások Társulási Tanácsai ülések időpontjához.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa 2015. évben 2 alkalommal ülésezett, ülésein 19 határozatot hozott.

A társulás munkaszervezeti feladatait a Bordányi Polgármesteri Hivatal látja el a Bordány, Benke Gedeon u. 44. székhelyen.

### A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével a belső ellenőr a 2015. évi ellenőrzésekről éves ellenőrzési jelentést készített településenként és társulásokként külön-külön. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazta:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:
  - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzéseknél az alkalmazott belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője hagyta jóvá.

A 2015. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa által jóváhagyott, valamint településenként elfogadott éves munkaterv szerint került ellátásra.

Az önkormányzatok társulásban ellátott feladatai 2015. évben

- ***Homokháti Kistérség Többcélú Társulásánál és intézményénél,***
  - ***Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulásánál,***
  - ***Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézménynél,***
  - ***Mórahalom-Zákányszék Szennyvízelvezetési és Szennyvíztisztítási Társulásnál és a***
  - ***Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásánál kerültek***
- ellenőrzésére, a Társulási Tanácsok által elfogadott megállapodásban foglaltak alapján, az ellenőrzési tervnek megfelelően.

A társulás költségvetése a tagönkormányzatok lakosságszám arányos hozzájárulása, valamint a társulások ellenőrzéséhez a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása nem tagönkormányzatai részéről történő hozzájárulásából került finanszírozásra. 2015. évben a hozzájárulások teljesítésére határidőben sor került.

### A 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők nem adódtak.

A tervezett ellenőrzések közül az ellenőrzött szerv kérésének megfelelően egy ellenőrzés lefolytatására nem került sor, mely a 2016. évi ellenőrzési tervbe beépítésre került, valamint egy ellenőrzés felfüggesztésére került sor.

A helyszíni ellenőrzések befejezését követően az ellenőrzött szerv vezetőjével az ellenőrzés során felmerült kérdések megbeszélésére sor került, melyet követően készült el az ellenőrzési jelentéstervezet, majd a végleges jelentés került aláírásra.

### 2015. évben megvalósult ellenőrzések

Sorszám	Település	Ellenőrzés típusa									Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)
		pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	cél-ellenőrzés	teljesítmény-ellenőrzés	utó-ellenőrzés	informatikai ellenőrzés	rendszer-ellenőrzés	soron kívüli ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen	
1.	Ásotthalom		2	2			1	1		6	24
2.	Bordány		2	2		1			1	6	22
3.	Mórahalom	3	3	2			1	1	1	11	32
4.	Zákányzék	1	1	1		1		1		5	18
5.	Ruzsa	1	2	2	1					6	22
6.	Ötömös		1			1		1		3	8
7.	Pusztamérges		1					2		3	9
8.	Homokháti Kistérség Többcélú Társulása		2	1				2		5	21
9.	Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulása							1		1	2
10.	Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézmény									1	2
11.	Mórahalom-Zákányzék Szennyvízelvezetési és Szennyvíztisztítási Társulás			1						1	3
12.	Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	1								1	3
<b>Tényleges ellenőrzések száma összesen:</b>		<b>6</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>49</b>	<b>166</b>
<b>Tervezett ellenőrzések száma összesen:</b>		<b>6</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>59</b>	<b>168</b>

**A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága:**

A társulás egy fő belső ellenőr alkalmazásával látja el a belső ellenőrzési feladatokat, aki 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ban előírt feltételeknek, képzési követelményeknek megfelel. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, a 2015. évben a kötelező szakmai és közszolgálati továbbképzéseken részt vett. Ellenőrzési feladatait a Bordányi Polgármesteri Hivatalban, a járási ügyintézővel közös irodában végzi, a Hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, személyi számítógépet, valamint laptopot, jogtár hozzáférési jogosultságot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata, valamint a társulás székhely szerinti település önkormányzata biztosította.

A 2015. évi ellenőrzések főként a belső kontroll működtetésének fejlesztésére, és a szabályozások aktualizálására irányultak, melyet mintaszabályzatok elkészítésével segített elő.

**Tanácsadói tevékenység:**

Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenység nem történt, viszont telefonos tanácsadásra egyre több esetben került sor.

Tanácsadói tevékenység keretében a gazdaságvezetők, intézményvezetők részére 2015. évben két alkalommal konzultációs napot szervezett a belső ellenőr, kiemelten a közétkeztetés szabályozására, a megváltozott jogszabályok miatt. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés, a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására került sor e-mail-ben.

**Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok:**

2015. évben végzett 49 ellenőrzésről összesen 51 ellenőrzési jelentés készült. Az ellenőrzési jelentésekben 114 intézkedést igénylő megállapításra tett javaslatot, melyek elfogadásra kerültek, a megállapítások, javaslatok alapján az intézkedési tervek minden esetben elkészültek. Az intézkedések végrehajtására többségében sor került, a folyamatban lévő intézkedések száma 15, melyek végrehajtása folyamatban van. Lejárt, végre nem hajtott intézkedés két esetben fordult elő.

Bordány, 2016. április 15.

  
Tanács Gábor  
Társulási Tanács elnöke

