

HOMOKHÁTI KISTÉRSÉG BELSŐ ELLENŐRZÉSI TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKÉNEK HATÁROZATA

13/2021.(V.28.) Elnöki határozat

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés a 2020. évi Belső ellenőrzési feladatok ellátásáról

H A T Á R O Z A T

Tanács Gábor, a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanács elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás és Magyarország kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hozom:

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által készített 2020. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásáról készült Éves összefoglaló jelentést az előterjesztés alapján elfogadom.

A határozatról értesül:

- 1./ Társulási Tanács Elnöke
- 2./ Társulás tagönkormányzatai
- 3./ Belső ellenőrzési vezető

Bordány, 2021. május 28.




Tanács Gábor
Társulási Tanács elnöke

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
Bordány, Benke Gedeon u. 44.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS
A 2020. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATOK ELLÁTÁSÁRÓL

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.

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 Bkr.-ben foglaltaknak, valamint az **Mötv.** 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések és a *Homokháti Kistérség Többcélú Társulása és gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerve, a Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása, Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulása, valamint felkérés alapján a Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* 2020. évi belső ellenőrzését a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) által foglalkoztatott belső ellenőr látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés önkormányzatonként, illetve a társulásokra külön-külön készült, melyek jóváhagyásra megküldésre kerültek a jegyzők részére.

Az önkormányzatok és a társulásaik munkaszervezeti feladatát ellátó Polgármesteri Hivatal jegyzője részére az egyes önkormányzatok zárszámadásához, március 20-ig a jegyző részére a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés megküldésre került, melyet a polgármesternek és a Társulási Tanács elnökének a Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé kellett terjeszteni jóváhagyásra.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentés céljai:

A Bkr. 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület és a Társulási Tanács saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A jelentés megtárgyalása segíti a jegyzőt, a polgármestert és a képviselő-testületet, valamint a Társulási Tanácsot abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az önkormányzat, a társulás tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosulását.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- 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 az alábbiak szerint:

- 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.

Vezetői összefoglaló:

A tagönkormányzatok, a társulások, és költségvetési szerveik belső ellenőrzésének megvalósítására a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával a Társulás Társulási Tanácsa 2020. február 12-én tartott ülésén a 4/2020.(II.12.) TT. határozatával jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzési terv szerint, a települések és a társulásaik éves ellenőrzési terve alapján került sor, egy maradt el a Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásánál, ellehetetlenülés miatt.

Az ellenőrzések az ellenőrzési programnak megfelelően kerültek lefolytatásra, a jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján történt. Az elvégzett ellenőrzésekről 34 jelentés készült. Az ellenőrzési jelentésekben 73 intézkedést igénylő megállapításra, javaslatra került sor. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek is elkészültek. Az ellenőrzésre fordított kapacitás 165 (napi 5 óras) ellenőri nap volt, 21 ellenőri nappal haladta meg a tervezett ellenőrzésekre fordított kapacitást.

Előző évről áthúzódó intézkedések száma 53, a tárgyévben végrehajtásra tervezett intézkedések száma 65 volt, melyekből 68 intézkedés, a tervezett intézkedések 57,6 %-a került végrehajtásra, mely lényegesen magasabb, mint az elmúlt évben volt.

A 2020. évre tervezett intézkedések közül a lejárt, végre nem hajtott intézkedések végrehajtási határidejét az ellenőrzött szervezetek meghosszabbították.

A vizsgált szervezeteknél elvégzett ellenőrzések során tett javaslatok, valamint a végrehajtásukra tett intézkedések jogszabályoknak megfelelő, komplex szabályozórendszer kialakítására, a belső kontrollrendszer még hatékonyabb működtetésére irányultak.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása, a tervezett kapacitás teljesítése:

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap	
Belső ellenőrzési társulás összesen	116,0	104,8	0,0	0,0	23,0	23,0	23,0	23,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	38,0	38,0	0,0	0,0	221,0	235,8	0,0	0,0

A 2020. évre tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Az elvégzett ellenőrzésekről 34 jelentés készült, az ellenőrzésre tervezett 144 ellenőrzési nap és 6 soron kívüli ellenőrzésre tervezett ellenőrzési nap helyett 165 ellenőrzési nap szükséglettel. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzések végrehajtása a belső ellenőr rendelkezésére álló kapacitásnak 74,7 %-át vette igénybe, mely 9,5 %-kal haladta meg a tervezettet.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2020. évi ellenőrzési tervének teljesítése

Sorszám	Ellenőrzés típusa							Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre tervezett kapacitás (ellenőri nap) 5 órás munkanappal	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap) 5 órás munkanappal	megállapítások száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	rendszer ellenőrzés				
1.	2						1	3	18	18	8
2.	3		1					4	23	23	8
3.	2	1	4			3		10	29	38	24
4.	2	1						3	15	16	8
5.	2						1	3	19	20	6
6.	2							2	6	8	5
7.	1	1						2	6	6	5
8.	1		2			1	1	5	19	29	8
9.			1					1	3	4	1
11.			0					0	3	0	0
12.			1					1	3	3	1
összesen	15	3	9	0	0	4	3	34	144		
teljesítés	15	3	10	0	0	4	3	35		165	73

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

I/1.a) 2020. évben elvégzett ellenőrzések:

A helyszíni ellenőrzésre a belső szabályzatok áttekintésével, azok hatályos jogszabályi megfelelőségének vizsgálatával, a nyilvántartások, a gazdálkodással összefüggő dokumentációk vezetésével, bizonylatok egyeztetése vizsgálat módszerével került sor. A helyszíni ellenőrzés időpontja az ellenőrzést megelőzően egyeztetésre került, az ellenőrzésre vonatkozó értesítés az ellenőrzést megelőzően elektronikus levél formájában az ellenőrzött szerv részére megküldésre került, az ellenőrzések végrehajtására ellenőrzési program alapján a kormány által a koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzetben részben elektronikus úton megküldött, dokumentumokon alapuló vizsgálat módszerével történt.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőre által végzett ellenőrzések lefolytatására, a belső ellenőrzési tevékenység ellátására, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak betartásával a Társulás belső ellenőrzési kézikönyve alapján került sor, melyet a Bkr. 56. § (7) bekezdése értelmében a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal jegyzője hagyott jóvá. A Kézikönyv 2020. január 1-jei hatállyal aktualizálásra került.

A belső ellenőrzések az ellenőrzési programnak megfelelően kerültek lefolytatásra, a jelentések elkészítése a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak alapján történt. 2020. évben az elvégzett ellenőrzésekről 34 jelentés készült, melyben 73 intézkedést igénylő megállapításra történt javaslat. A javaslatok az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra kerültek, melyek végrehajtására vonatkozóan az intézkedési tervek elkészültek.

I/1.b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során felmerült hiányosságok egy része már az ellenőrzés lezárásig pótlásra került, az ellenőrzési jelentésekben megállapított, további intézkedést igénylő megállapításokra javaslat készült. A javaslatok végrehajtására tett intézkedések megvalósítása, a hiányosságok pótlása többségében megtörtént.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A helyszíni ellenőrzések a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint, előzetes kiértékelés után, megbízólevéllel ellenőrzési program alapján kerültek elvégzésre.

A vizsgálat lefolytatásához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátották, és lehetővé tették az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

- Az elkészített jelentéstervezetben bemutatásra kerültek a helyszíni ellenőrzés során tett részletes megállapítások, a végleges megállapítások, javaslatok jogszabályi hivatkozással alátámasztásra kerültek. A jelentéstervezettel együtt megküldésre került az intézkedési terv minta, a jelentéstervezet elfogadásáról a rendelkezésre álló határidőn belül nem minden esetben érkezett visszajelzés. Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére a Bkr. 42. § (2) bekezdése alapján, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.
- A végleges jelentés az egyeztetések után került aláírásra, az aláírt jelentés visszaküldése több időt vett igénybe, mielőbbi visszajuttatásáról gondoskodni szükséges.
- Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére a Bkr. 45. § (3) bekezdése alapján, mely néhány esetben késedelmesen került elkészítésre.
- Az intézkedési tervek végrehajtásáról történő tájékoztatás többségében elmaradt, és az éves jelentés elkészítése során a belső ellenőrzési vezető kérésére történt meg a visszajelzés.

I/2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A társulás egy fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki megfelel a Bkr. rendelet 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr feladatát 2020. január 1-től részmunkaidőben, munkaviszonyban látja el.

Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat polgármesteri hivatalában végzi, mely hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybe vevő település önkormányzata biztosította.

Belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik. Regisztrációs száma: 5114697. A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Kontrollok Főosztálya NGM/349/2/2013. számú határozata alapján 2013. január 21. napjától a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosult. Kötelező továbbképzését a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazolja. Ezt követően

kétévente ÁBPE II. továbbképzésen kell részt venni. Az *Államháztartási számvitel* témakörben a hatósági jellegű kötelező továbbképzését 2019. május 23-án teljesítette.

Szakmai képzésen történő részvétel 2020. évben:

a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai éves továbbképzési kötelezettségét államháztartási szakterületen, valamint az adókörnyezet változása 2020. továbbképzési programot e-learning képzés keretében 2020. november 25-én és december 12-én teljesítette.

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr funkcionális – szervezeti és feladatszintű – a Bkr. 19. §-ában foglaltaknak megfelelő függetlenségét biztosítja, hogy a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által kerül foglalkoztatásra.

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A tagönkormányzatok, a társulások, valamint költségvetési szerveik ellenőrzése esetében a Bkr. 20. §-a alapján összeférhetlenségi körülmény nem merült fel.

I/2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, a szükséges információt megadták.

I/2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervezetek között kialakult jó kapcsolat nagyban elősegíti az ellenőrzések végrehajtását. A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásához a Társulás költségvetése biztosította a pénzügyi fedezetet. A jogszabályi hozzáférést (Jogtár), és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. tanácsadó szolgáltatásainak igénybevételét a Bordányi Polgármesteri Hivatal tette lehetővé.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőr által az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás vezetésre kerül, az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása a Bordányi Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőr irodájában történik.

Az önkormányzat által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően lefolytatott ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok iktatószámmal ellátva ellenőrzési mappában kerülnek elhelyezésre (értesítő levél, megbízólevél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, intézkedési terv).

- Az elvégzett ellenőrzésekről az iratminta alapján évenként nyilvántartás vezetésére kerül sor.
- A belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása az iratminta alapján történik.

I/2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az ellenőrzési rendszer fejlesztése, a folyamatok működtetésére komplex szabályozórendszer kialakítása, a szabályzatminta gyűjtemény felhasználásával a szabályzatok folyamatos aktualizálása a hatályos jogszabályok figyelembevételével, belső ellenőri tanácsadás igénybevételével, továbbá az Önkormányzatok által ellátott tevékenységek folyamatleírása, kockázatainak feltárása, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása, karbantartása.

I I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban vagy elektronikus levélben.

Mórahalom Városi Önkormányzat kérésére az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének szabályozása tárgyban tanácsadói feladat került végrehajtásra 5 ellenőri nap igénybevételével, valamint a Homokháti Kistérség Többcélú Társulása belső szabályzatainak véleményezése tárgyban 4 ellenőri nap igénybevételével.

A jegyzők részére az integrált kockázatkezelési intézkedési terv készítéséhez útmutató, valamint az önkormányzat tevékenységének kockázatfelméréséhez, a belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez ajánlás és a külső ellenőrzések nyilvántartása minta került megküldésre.

A koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzetben a gyermekétkeztetés biztosítsa, a gyermekétkeztetést biztosító önkormányzatok részére a költségvetési támogatás igénybevételéhez szükséges nyilatkozat kiállítása érdekében, valamint a bölcsődei mutatószámok számításának értelmezésében történt állásfoglalás kérés.

Az egyéb tevékenység keretében került sor a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése feladatok elvégzésére.

A Társulási Tanács ülésére az elmúlt évben három alkalommal került sor. Az ülések előterjesztései, jegyzőkönyvei elkészítése, a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki még az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel. Az elvégzett ellenőrzések során vizsgálatra került az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekétkeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolását alátámasztó mutatószámok vizsgálata, belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében a vagyon leltározása, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, közalapítványok működése, az operatív feladatellátás jogszabályoknak való megfelelése.

2020. évben elvégzett ellenőrzések megállapításai és javaslatai:

A működéssel, gazdálkodással, tevékenységekkel, szabályszerűséggel kapcsolatos kockázatok, az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások alapján 10 magas, 43 közepes és 20 alacsony kategóriába kerültek besorolásra, mely alapján történtek az intézkedési javaslatok megfogalmazása.

Az elvégzett 34 ellenőrzésből 7 „kiemelt” jelentőségű kategóriába tartozó magas kockázatú megállapításokra került sor, a megállapítások és a következtetések nyomán egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok megfogalmazása megtörtént.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).

1. KONTROLLKÖRNYEZET: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.*

1.1. Célok és szervezeti felépítés: a vizsgált szervezetek esetében a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra.

1.2. Belső szabályzatok: komplex szabályozórendszer kialakítása az önkormányzatoknál és hivatalaiknál megtörtént, a költségvetési szervenként történő kiadmányozására, a szabályzatok folyamatos aktualizálására van még szükség.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök megfelelően meghatározásra kerültek az önkormányzatok és költségvetési szervei szervezeti és működési szabályzatában, a munkaköri leírásokban. Az egyéb szabályzatokban szervezetenként történő további kialakítása szükséges.

1.4. A folyamatok meghatározásának áttekintése, folyamatleírások készítése szükséges az önkormányzati feladatellátások területén.

1.5. Az önkormányzati hivatalok Humán-erőforrás kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került a közszolgálati szabályzatban, jellemzően a feladatellátáshoz szükséges létszám nem elegendő, nagy a leterheltség.

1.6. Etikai értékek és integritás: az etikai kódex kiadásával meghatározásra kerültek a munkavégzéssel kapcsolatos elvárások.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER: *A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. Fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.*

2.1. A kockázatosnak ítélt folyamatok, tevékenységek meghatározása és felmérése még nem minden Önkormányzat által történt meg.

2.2. Az Önkormányzatok tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok értékelése és az egyes kockázatokkal kapcsolatban az intézkedések meghatározása még nem minden Önkormányzat által történt meg.

2.3. A kockázatok kezelésére az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv még nem minden Önkormányzatnál készült el.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatára még nem minden Önkormányzatnál és az önkormányzati hivatalok esetében kerül sor.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították, a bejelentések eljárásrendje minden Önkormányzatnál és az önkormányzati hivatalok esetében szabályozásra került.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK: *A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.*

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: A kontrolltevékenység részeként a gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan, a pénzügyi kötelezettségvállalások és teljesítések tevékenységei esetében biztosítottak a kontrolltevékenységek, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálat és beszámolás kontrollja. Szükséges az ellenőrzési nyomvonal elkészítése és folyamatos aktualizálása az Önkormányzatok, a társulások, valamint a költségvetési szervek minden tevékenységére kiterjedően.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: a tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított az ügyrendekben, a munkaköri leírásokban. Az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz, a számítógépes

programokhoz a munkavállalók munkakörükkel összefüggésben történő hozzáférése szabályozott.

3.3. Feladatvégzés folytonossága biztosított, a munkakörök átadása dokumentált.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ: *A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

4.1. Információ és kommunikáció a beszámolási szintek, határidők és módok meghatározására kerültek, a beszámolás rendszeres, határidőben megtörténik.

4.2. Az Önkormányzathoz, a Hivatalhoz érkező információk szervezeten belüli útja szabályozott, az iratkezelés folyamata jól működik az ASP szakrendszeren belül. A költségvetési szervek iratkezelése a szervezeti és működési szabályzatokban meghatározott módon történik. Az iratkezelési szabályzat jóváhagyása nem minden önkormányzati hivatalban a jogszabálynak megfelelő.

4.3. A Szervezeti integritást sértő események bejelentése kezelésének eljárásrendje szabályozott, bejelentés nem történt.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING): *A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.*

5.1. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése, az ellenőrzésekből és más vizsgálatokból származó megállapítások, a hiányosságok és ajánlásokra adandó válasz meghatározása estében a folyamatosságot biztosítani, a külső ellenőrzések nyilvántartását vezetni szükséges.

5.2. A belső kontrollok értékelése, a Bkr. 1. számú melléklete szerint, az önellenőrző kérdéssor alapján történik, mely az éves beszámoló mellékletét képezi.

5.3. Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra az intézkedési tervben meghatározott intézkedések határidőben történő végrehajtása, az intézkedési tervben foglalt határidők teljesítésének folyamatos nyomon követése szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Összesen		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
			db		%
Társulások (I.+II.+III.)		53	65	68	57,6
I. Önkormányzat		42	58	58	58,0
1.	Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzat	24	6	8	26,7
2.	Bordány Nagyközségi Önkormányzata	4	2	2	33,3
3.	Mórahalmi Városi Önkormányzat	1	26	19	70,4
4.	Zákányrétek Községi Önkormányzata	3	8	8	72,7
5.	Ruzsa Községi Önkormányzata	4	8	8	66,7
6.	Öttömös Községi Önkormányzat	1	3	3	75,0
7.	Pusztamérges Községi Önkormányzat	5	5	10	100,0
II. Társulások		9	4	6	46,2
1.	Homokháti Kistérség Többcélú Társulása	7	2	5	55,6
2.	Mórahalmi és Térsége Ivóvízművelődési Társulás	1	0	1	100,0
3.	Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása	1	2	0	0,0
III. Megállapodás alapján		2	3	4	0,0
1.	Homokháti Önkormányzatok Kistérségi Területfejlesztési Közhatalmú Előtestje	2	3	4	0,0

Az előző évekről áthúzódó intézkedések száma 53 volt. A 2020. évben végzett ellenőrzések során készült 34 ellenőrzési jelentésben 73 intézkedést igénylő megállapításra tett javaslat az ellenőrzött szervek részéről elfogadásra került, az intézkedési terveket elkészítették, jóváhagyásuk megtörtént. Az intézkedési tervekben 2020. évre 65 intézkedés végrehajtását tervezték. Az előző évekről áthúzódó intézkedések és a tárgyévre tervezett intézkedések az év során 57,6 %-ban kerültek végrehajtásra, mely 13,2 %-kal magasabb, mint az előző évben volt.

A határidőben végre nem hajtott intézkedések száma 50 volt, melyből a jelentés elkészítéséig 2021. évben több intézkedés már végrehajtásra került, az elmaradt intézkedések végrehajtásának határidejét 2021. évre módosították.

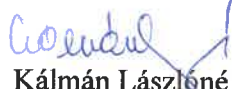
Az ellenőrzött szervezetek a 2020. évben végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési javaslat alapján készült intézkedési tervben 2021. évre 39 intézkedés végrehajtását tervezték.

Melléklet:

1. Létszám és erőforrás 2020. év
2. Ellenőrzések 2020. év
3. Tevékenységek 2020. év

Bordány, 2021. május 21.




Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás 2020. év

1. számú melléklet

Homokháti Kistérség belső Ellenőrzési Társulása	Belső ellenőr munkaviszonyban			Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embemap	fő	embemap	embemap	embemap	embemap	embemap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)
Belső ellenőrzési társulás	0,6	0,6	0,6	221,0	235,8	0,0	0,0	0,0	0,0	221,0	235,8	0,0	0,0	0,0	0,0
BET összesen	0,625	0,6	0,625	221,0	235,8	0,0	0,0	0,0	0,0	221,0	235,8	0,0	0,0	0,0	0,0

Ellenőrzések 2020. év

2. számú melléklet

Hemokémiás Kérdőív Eltérítési Társulása		Szabályszerzői ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Céllátlekérő				Teljesítmény ellenőrzés				Utóellenőrzés ^a				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
		terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ⁵	terv ⁶	terv ⁷	terv ⁸	terv ⁹	terv ¹⁰	terv ¹¹	terv ¹²	terv ¹³	terv ¹⁴	terv ¹⁵	terv ¹⁶	terv ¹⁷	terv ¹⁸	terv ¹⁹	terv ²⁰	terv ²¹	terv ²²	terv ²³	terv ²⁴	terv ²⁵	terv ²⁶	terv ²⁷	terv ²⁸			terv ²⁹	terv ³⁰																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
1. Szabályszerzői Kérdőív		7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap ⁶		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap		emberrnap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Belső ellenőrzési társulás összesen		150,0	164,8	0,0	0,0	23,0	23,0	23,0	23,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	38,0	38,0	0,0	0,0	221,0	235,8	0,0	0,0	221,0	235,8
1. Apóthalom Községi Önkormányzat összesen		24,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	18,0	0,0	0,0	24,0	18,0	
aa)	Saját szervezetenél	6,0	6,0	0,0	0,0														6,0	6,0	0,0	0,0	6,0	6,0	
ab)	Irányított szervekénél	12,0	12,0	0,0	0,0														12,0	12,0	0,0	0,0	12,0	12,0	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b)	Soron kívüli kapacitás	6,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	6,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		0,0		0,0		0,0	
2. Borsány Községi Önkormányzat összesen		23,0	23,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23,0	23,0	0,0	0,0	23,0	23,0	
aa)	Saját szervezetenél	9,0	9,0	0,0	0,0														9,0	9,0	0,0	0,0	9,0	9,0	
ab)	Irányított szervekénél	14,0	14,0	0,0	0,0														14,0	14,0	0,0	0,0	14,0	14,0	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0														0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
c)	Terven felüli kapacitás		0,0		0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		0,0		0,0		0,0	
3. Mórahalom Város Önkormányzat összesen		29,0	37,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	29,0	37,8	0,0	0,0	29,0	37,8	
aa)	Saját szervezetenél	8,0	12,0	0,0	0,0														8,0	12,0	0,0	0,0	8,0	12,0	
ab)	Irányított szervekénél	18,0	21,0	0,0	0,0														18,0	21,0	0,0	0,0	18,0	21,0	
ac)	Egyéb ellenőrzések	3,0	4,8	0,0	0,0														3,0	4,8	0,0	0,0	3,0	4,8	
b)	Soron kívüli kapacitás																								