

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

Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás
2013. évi munkájáról

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2013. február 1.-től látja el a kistérség valamennyi önkormányzatánál és intézményénél a belső ellenőrzési 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet figyelembevételével **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** települések önkormányzatai az Mötv. 87. §-ának megfelelően az önkormányzat feladatainak hatékonyabb célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulást hoztak létre a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulásának tagjai:

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

A társulás ellátja a tagönkormányzatok illetve tagönkormányzatok által alapított intézmények és gazdasági társaságok pénzeszközeivel, vagyonával történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítését és annak ellenőrzését. Az ellenőrzési tevékenység során vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását, megállapítások és javaslatok megfogalmazásával segíti a költségvetési szerv hatékony, gazdaságos feladatellátását.

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 négy alkalommal szükséges ülést tartani. A költségvetésre vonatkozóan, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni, a gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig, háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor tájékoztatásul, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót október 31-ig kell benyújtani a Társulási Tanácsnak.

A társulási ülések és a hozott határozatok száma

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa alakuló ülését a Bordányi Polgármesteri Hivatal tárgyalótermében, ezt követően két alkalommal ülésezett Mórahalom Városi Önkormányzat Tanácskozó Termében.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa 2013. évben 3 alakommal ülésezett, ülésein 12 határozatot hozott.

A társulás munkaszervezeti feladatait a Bordányi Polgármesteri Hivatal látja el.
Székhelye: 6795 Bordány, Benke Gedeon u. 44.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

- Helyi önkormányzat polgármestere az éves ellenőrzési jelentés, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban: **Bkr.**) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti. *(A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdését a 264/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése iktatta be. Hatályos: 2013.07.12.)*

- A **Bkr.** 56. § (8) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt 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 **Bkr.** 56. § (9) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés önkormányzatunként, illetve a társulásra külön-külön elkészítésre került.

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

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

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

- A **Bkr.** 56. § (7) bekezdése értelmében a társult feladatellátás esetén a társulás által végzett ellenőrzéseknél elegendő egy belső ellenőrzési kézikönyv alkalmazása, amelyet a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a vonatkozó jogszabályi előírások betartásával 2013. február 1-től a Homokháti Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa által településenként jóváhagyott éves munkaterv szerint került ellátásra.

A települési önkormányzatok képviselő-testületei a 2013. évi belső ellenőrzési tervüket még 2012. évben elfogadták, melynek alapján került sor a 2013. évi ellenőrzések lefolytatására.

A Homokháti Kistérség Többcélú Társulása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt 2013. évi belső ellenőrzési feladatai ellátására megállapodás alapján került sor. A belső ellenőr a megállapodásban rögzített ellenőrzési feladatokat látta el, melynek keretében 2 ellenőrzés lefolytatására került sor.

A lefolytatott ellenőrzésekhez a Homokháti Kistérség Többcélú Társulása pénzügyi hozzájárulást fizetett a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása nem tagönkormányzatai részéről.

A 2013. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Sorszám	Település	Ellenőrzés típusa						Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)
		pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	utóellenőrzés	rendszerellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen	
1.	Ásotthalom	1	1			1	3	14
2.	Bordány	1	1	1		1	4	21
3.	Mórahalom	1	4	1	2		8	28
4.	Zákányszék	1		1		1	3	14
5.	Ruzsa	1		1		1	3	18
6.	Öttömös	1	1	1			3	11
7.	Pusztamérges	1	1	1			3	13
8.	Homokháti Kistérség Többcélú Társulása		1	1			2	10
Összesen:		7	9	7	2	4	29	129

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

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők nem adódtak az ellenőrzések során.

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

A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága:

A Társulási megállapodásban a tagok vállalták, hogy a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében kölcsönösen együttműködnek. A célok elérése érdekében a társulás egy fő belső ellenőr alkalmazását vállalta, aki 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelel.

A Társulás tagjai megállapodtak, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet a székhelyönkormányzat polgármesteri hivatalának állományában lévő a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény hatálya alatt lévő köztisztviselő 2013. február 1.-től látja el.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását 1 fő főfoglalkozású belső ellenőr látta el. Ellenőrzési feladatait a székhely önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végezte, mely hivatal biztosította a munkavégzés tárgyi feltételeit, önálló irodát, egyéb irodai kellékeket, személyi számítógépet, valamint laptopot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő 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 az engedélyt megadta.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzésen részt vett, melyet a T-131BUDBE-02/21/2013. számú, 2013. november 14.-én ÁBPE- továbbképzés I. tanúsítványa igazol.

Szakmai képzésen történő részvétele:

- a mérlegképes könyvelők éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2013. szeptember 23-24.-én került sor államháztartási szakterületen.
- aktualitások az ÁFA törvény és az Art. előírásaiban éves továbbképzési kötelezettség teljesítésére 2013. november 28. kerül sor.

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatai a felmerült igények az elmúlt közel egy éves tapasztalat alapján a belső kontroll működtetésének fejlesztésére irányult, a kockázatértékelés eredményének értékelését követően. E terület szabályozására kell nagyobb figyelmet fordítani a következő évben, melyet mintaszabályzatok elkészítésével kívánja elősegíteni.

Tanácsadó tevékenység:

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre 2013. évben nem került sor.


A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységekre konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részéveltével került sor:

- 1./ 2012. évi leltározás dokumentálása, önkormányzati vagyonelemek nyilvántartása,
- 2./ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.)Korm. rendelet 2014. január 1.-jével történő hatálybelépésével kapcsolatos feladatok előkészítése témakörben, valamint
- 3./ A 2013/2014. óvodai nevelési év indításával kapcsolatos feladatok áttekintésére.

Az ellenőrzések megállapításaira tett javaslatokra vonatkozóan nem minden esetben készült intézkedési terv, az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtására részben 2013. évben sor került, több településen az egyes intézkedések végrehajtása 2014. évre áthúzódott.

Bordány, 2014. március 12.




Tanács Gábor
Társulási Tanács elnöke