

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás
2016. 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 2013. február 1-jétől.

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:

- 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 Társulás Társulási Tanácsa Mórahalom Városi Önkormányzat Tanácskozó Termében ülésezik, alkalmazkodva az önkormányzati társulások Társulási Tanácsai ülések időpontjához.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa 2016. évben 2 alkalommal ülésezett, ülésein 18 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 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:

- 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.

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

A 2016. 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 2016. évben

- *Homokháti Kistérség Többcélú Társulásánál és intézményénél,*
- *Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulásánál,*
- *Mórahalom-Zákányszék Szennyvízelvezetési és Szennyvíztisztítási Társulásánál és a*
- *Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásánál kerültek*

ellenőrzésére, a Társulási Tanácsok által elfogadott megállapodásban foglaltak alapján, az ellenőrzési tervnek megfelelően.

2016. évi költségvetés teljesítése:

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.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa a **2016. évi költségvetését 5.077 ezer Ft-ban** határozta meg, melyhez a Társulási tagok a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa a társulási megállapodás 7/1.1 b) pontja alapján tagi hozzájárulás címén a 2015. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességadatok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 4.801.218 Ft összegű hozzájárulást állított meg.

A Társulások 2016. évi belső ellenőrzési feladatai Megállapodás alapján kerültek ellátásra, melyhez a Társulási Tanács a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása nem tagönkormányzatai a társulásban ellátott feladatok után 157.782 Ft hozzájárulást állapított meg. A 2015. évi maradvány összege 118 Ft volt, mely tartalékként került meghatározásra a költségvetés módosítása során.

A társulási tagok a társulási megállapodás 4./ pontja alapján a Homokháti Belső Ellenőrzési Társulása által kibocsátott számla alapján a tárgyévra meghatározott tagdíjat havonta fizették meg.

2016. évi bevételek összesen: 5.081.788 Ft

2016. évi nyitó pénzkészlet: 233.036 Ft

2016. évi kamatbevétel 25 Ft

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2016. évi tagi hozzájárulása

	Asotthalom	Bárdány	Mórahalom	Zákányzék	Ruzsa	Ottomos	Pusztamérges	Homokháti Kistérség Társulása	Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulása	Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Intézmény Társulása	Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézmény	Összes hozzájárulás
Lakosság szám (fő)	4089	3304	6182	2865	2566	741	1159					20906
Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Ft)	827989	663033	1251804	580189	519594	150046	236688					4233293
Homokháti Kistérség Többcélú Társulása (Ft)	110604	27507	141535	89379	68066	18507	26535	112384				574518
Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulása	11901	9616	17993	8338	7468	2157	3373		2016. évi beltraliós összeg: 29637 Ft			60846
Szennyvízelvezetési és Szennyvíztisztítási Társulása (Ft)	0	0	20642	9576	0	0	0					30238
Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása (Ft)	2876	2324	4349	2015	1805	521	815			15531		30238
2015. évi hozzájárulás (hátralék)								106131	28305	15194	2016. évi beltraliós összeg: 19537 Ft	152630
Összesen	953 371	708 480	1 438 343	689 447	576 934	171 232	265 411	220 515	29 305	30 725	-	5 081 783

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás nem tagönkormányzatai részéről történő hozzájárulás 2016. évben nem került megfizetésre 29.637 Ft összegben.

A Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézmény 2015. évi belső ellenőrzésére vonatkozóan a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása nem tagönkormányzatai részéről a 19.537 Ft összegű kiegészítő díjazás összege közvetlenül a település részéről még nem került megfizetésre, a hozzájárulás összege nem került kiszámlázásra:

- Domaszék Község Önkormányzata 4975 fő lakosságszáma figyelembevételével 9.448 Ft,
- Forráskút Község Önkormányzata 2144 fő lakosságszáma figyelembevételével 4.072 Ft,
- Üllés Nagyközség Önkormányzata 3168 fő lakosságszáma figyelembevételével 6.017 Ft, összegben.

2015. évi maradvány igénybevétele: 188.000 Ft

2016. évi kiadások összesen: 4.927.446 Ft

Kiadásnem	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	3 747 395
Béreköltség	3 599 995
Béren kívüli juttatások	147 400
Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHÓ adó	1 035 919
Dologi kiadások	144 132
Szabályzatmintatár	24 000
Telefonköltség	18 638
Bankköltség	24 660
Postaköltség	1 181
Közszerződési továbbképzés	28 214
ÁFA	6 799
SALDO Belső Ellenőrök Klubja tagdíja	40 640
Kiadások összesen	4 927 446

2016. évi bevételek – kiadások maradványa: 1.687 Ft.

2016. évi záró pénzkészlet: 387.378 Ft

2016. évi maradvány: 272.342 Ft

2016. évi kötelezettség a 22.733 Ft összegű mérlegképes továbbképzés költsége.

A 2016. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

2016. évi ellenőrzési terv végrehajtása

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint					Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	7	13	8	4	5	42	145
tényleges ellenőrzések	8	14	8	5	5	43	2

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 egy felfüggesztett ellenőrzés lefolytatására került sor, valamint egy ellenőrzés felfüggesztésére, majd egy későbbi időpontban történő végrehajtására került sor.

Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok:

2016. évben végzett 43 ellenőrzésről összesen 55 ellenőrzési jelentés készült. Az ellenőrzési jelentésekben 97 intézkedést igénylő megállapításra történt javaslat, melyek elfogadásra kerültek, a megállapítások, javaslatok alapján az intézkedési tervek minden esetben elkészültek. Az intézkedések végrehajtására 74,7 %-ban sor került. Előző évről áthúzódó intézkedések száma 44, tárgyévi intézkedések száma 60, összességében 79 intézkedés végrehajtására sor került. Lejárt, végre nem hajtott intézkedés 24 esetben fordult elő, melyből 15 esetben a végrehajtási határidő meghosszabbítására került sor.

A belső ellenőrzési feladat 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, képesítési követelményeknek megfelel. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, a 2016. 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 belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is, mely során az éves ellenőrzési tervet összeállította, belső ellenőrzések nyilvántartotta, az intézkedési tervek végrehajtását nyomon követte, éves összefoglaló ellenőrzési jelentéseket elkészítette önkormányzatunként és társulásonként külön-külön.

A Társulási Tanács ülések előterjesztéseinek előkészítése, jegyzőkönyvek elkészítése a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése töltötte ki az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

Tanácsadói tevékenység:

Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységre egy alkalommal került sor, viszont telefonos tanácsadásra egyre több esetben van igény a polgármesteri hivatalok és a költségvetési szervek részéről a szabályzatok véleményezésére, valamint a feladatellátásához kapcsolódó jogszabály értelmezésére. A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás elektronikus levélben történik.

Tanácsadói tevékenységre konzultáció keretében a társulás tagönkormányzatainak gazdaságvezetői részvételével az elmúlt évben a Bordányi Faluházban került sor, melynek tárgya a közmunkaprogrammal kapcsolatos szabályozások, szabályzatok elkészítése, a közmunkaprogramban előállított mezőgazdasági termékek dokumentálása, önköltség számítása.

Bordány, 2017. május 18.



Tanács Gábor
Társulási Tanács elnöke



