

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás  
2018. 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 Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Továbbiakban: Társulás) látja 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 Községi Önkormányzat 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 Község Önkormányzata 6781 Zákányszék, Lengyel tér 7.**

A Társulás által történő feladatellátás a tagönkormányzatok, illetve tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek és a többségi önkormányzati tulajdonú 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 2018. évben 4 alkalommal ülésezett, ülésein 28 határozatot hozott.

Döntött a Társulás éves költségvetéséről, elfogadta a Társulás éves költségvetési beszámolóját (zárszámadását), és a Társulás tevékenységéről szóló beszámolót, valamint a tagtelepülések és társulásaik összesített 2018. évi ellenőrzési tervét, a 2017. évi ellenőrzésekről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, valamint a 2019. évi koncepciót.

A társulás munkaszervezeti feladatait a székhely szerinti Bordányi Polgármesteri Hivatal látja el (Bordány, Benke Gedeon u. 44.).

#### **A belső ellenőrzési feladat humánerőforrás-ellátottsága:**

A Társulás egy fő belső ellenőr alkalmazásával, közszolgálati jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat 2018. december 27-ig, majd 2018. december 28-tól a Társulás alkalmazásában, napi 5 órás foglalkoztatásban, munkaviszonyban végzi tovább munkáját. A belső ellenőr a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelel, az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, 2018. évben a kötelező szakmai és közszolgálati továbbképzéseken részt vett. Ellenőrzési feladatait a Bordányi Polgármesteri Hivatalban végzi, a Hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, személyi számítógépet, valamint laptopot, a SALDO tagi és a jogtár hozzáférési jogosultságot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybevevő település önkormányzata, valamint a társulások székhelye szerinti település önkormányzata biztosította.

#### **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelését,
- c) az intézkedési tervek megvalósítását.

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, mely 2018. évben került felülvizsgálatra.

A belső ellenőr az önkormányzatok társulásainál végzett ellenőrzést:

- *Homokháti Kistérség Többcélú Társulásánál és gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervénél*
- *Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulásánál,*
- *Mórahalom-Zákányszék Szennyvízelvezetési és Szennyvíztisztítási Társulásnál és a*
- *Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásánál,* megállapodásban foglaltak alapján, az ellenőrzési tervnek megfelelően.

A Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete belső ellenőrzésére 2018. évben megállapodás alapján két alkalommal került sor.

A 2018. 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.

## A 2018. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

### **2018. évi ellenőrzési terv végrehajtása**

Ellenőrzések	Ellenőrzés típusa							Ellenőrzések száma összesen	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap)	soron kívüli ellenőrzés	Az ellenőrzési kapacitás összesen (ellenőri nap)
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	cél ellenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	rendszer ellenőrzés				
<b>Tervezett ellenőrzések száma</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>36</b>	<b>121</b>	<b>16</b>	<b>137</b>
<b>Teljesített ellenőrzések száma</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>36</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>130</b>

A 2018. évre tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Az elvégzett ellenőrzésekről 36 jelentés készült, az ellenőrzésre tervezett 121 ellenőrzési nap helyett 130 ellenőrzési nap szükséglettel. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzések végrehajtása a belső ellenőr rendelkezésére álló kapacitásnak 61 %-át vette igénybe.

### A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása:

A belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is, mely vezetői feladatok körében az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentések készítése, valamint a Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervek elkészítésére került sor önkormányzatonként és a társulásonként külön-külön.

A stratégiai ellenőrzési tervek, összhangban az önkormányzatok, társulások hosszú távú céljaival - meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A Stratégiai belső ellenőrzési tervek kockázatelemzést követően, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok felmérésével, és az önkormányzatok jegyzői véleményének figyelembevételével 2018. október hónapban került elkészítésre, mely 25 ellenőri napot vett igénybe.

A Társulási Tanács ülések előterjesztései előkészítése, a jegyzőkönyvek elkészítése, a Társulás éves tevékenységéről a beszámoló készítése adminisztratív feladatait a belső ellenőrzési vezető látta el.

### Tanácsadó tevékenység:

Tanácsadói tevékenységre, telefonos tanácsadásra egyre több esetben van igény a polgármesteri hivatalok és a költségvetési szervek részéről. A helyszíni ellenőrzések során a szabályzatok véleményezésére, valamint a feladatellátásához kapcsolódó jogszabály értelmezésére több esetben került sor az elmúlt évben. A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás elektronikus levélben történt a jegyzők, intézményvezetők és a pénzügyi vezetők részére. Több esetben szakmai állásfoglalás kérésére került sor a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékes munkatársaitól valamint az Emberi Erőforrás Minisztériuma, Magyar Államkincstár és a Kormányhivatal felé történt kérdés továbbítása, a pénzügyi-gazdasági feladatok megfelelő ellátásához.

### 2018. 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, és a Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesületénél végzett ellenőrzés költségtérítéséből került finanszírozásra.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa a **2018. évi költségvetés módosított előirányzatát 5.977.533 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 2017. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességszámok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 5.322.031 Ft összegű hozzájárulást állított meg.

A Társulások 2018. 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 155.738 Ft, és a *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* ellenőrzésére 149.080 Ft összegű hozzájárulást állapított meg.

A 2017. évi maradvány összege 181.429 Ft volt, mely tartalékként került meghatározásra a költségvetés módosítása során.

**A Társulás 2018. évi bevételeinek-kiadásainak teljesítése:**

<b>2018. évi nyitó pénzkészlet:</b>	<b>296.465 Ft</b>
2018. évben befizetett tagi hozzájárulás:	5.792.304 Ft
Kamatbevétel	35 Ft
Járulékfizetés kerekítése	3.765 Ft
Túlfizetés visszatérítése:	6000 Ft
<b>Bevétel összesen:</b>	<b>5.802.104 Ft</b>
<b>Működési kiadások:</b>	<b>5.045.211 Ft</b>
<b>Záró pénzkészlet:</b>	<b>1.053.358 Ft</b>

A költségvetés bevételi előirányzata alapján a tagdíjfizetési kötelezettségüket a társult önkormányzatok többsége a számlázásnak megfelelően teljesítette, **esedékes díjfizetési hátralék 2018. december 31-én nem volt.** Zákányszék Község Önkormányzata részéről 69.565 Ft, Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzat részéről 95.891 Ft 2017. évi hátralék 2018. január hónapban befizetésre került.

**2018. évi működési kiadások:**

Kiadásnemek		Összeg (Ft)
<b>Személyi juttatások</b>		<b>4 100 014</b>
	Munkabér	3.951.014
	Béren kívüli juttatások	149 000
<b>Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHÓ adó</b>		<b>828 934</b>
<b>Dologi kiadások</b>		<b>116 263</b>
	Szabályzatmintatár	24 000
	Telefonköltség	19 503
	Bankköltség	17674
	Postaköltség	1290
	Belső Ellenőrök Klubja tagdíj	13 547
	Közfoglalkoztatási továbbképzés	3950
	Mérlegképes továbbképzés	22733
	Aláírási címpéldány	1500
	ÁFA	6 828
	Járulékfizetés kerekítése	5238
<b>Kiadások összesen</b>		<b>5045211</b>

2018. évi maradványa: **932.322 Ft**, melyet 502.889 Ft összegű kötelezettség terhel. A kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány a belső ellenőr szabadságmegváltásának összege. A szabadságmegváltás költségét tagi hozzájárulás címen Bordány Nagyközség Önkormányzata biztosította. A 2019. február 5-ei számfejtést követően 17.960 Ft maradvány keletkezett, mely visszatérítésre kerül.

A 2018. évi szabad maradvány összege 411.473 Ft.

Maradvány megoszlása tagtelepülésekenként

maradvány megoszlása	Ásotthalom	Bordány	Ménfőcsanak	Zákánytelep	Récsa	Ötödös	Pusztaméreges	Összesen
lakossági	4 074	3 287	6 290	2 868	2 348	730	1 123	20 920
Összesen	80 131	64 652	123 717	56 410	50 116	14 358	22 088	411 473
ebből 2018. évi	11 838	9 551	18 277	8 334	7 404	2 121	3 263	61 788

Bordány, 2019. május 8.



Tanács Gábor  
Társulási Tanács elnöke

