

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás
2019. 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 Tanács ülései 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 2019. évben 3 alkalommal ülésezett, ülésein 23 határozatot hozott.

Döntött a Társulás 2019. évi költségvetéséről, elfogadta a Társulás 2018. évi éves költségvetési beszámolóját (zárszámadását), és a Társulás 2018. évi tevékenységéről szóló beszámolót, valamint a tagtelepülések és társulásaik összesített 2019. évi ellenőrzési tervét, a 2018. évi ellenőrzésekről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, továbbá a 2020. évi ellenőrzési napokat és a belső ellenőri kapacitást jóváhagyta.

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

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 2019. évben került felülvizsgálatra.

A 2019. 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. 2019. évben 26 ellenőrzésre került sor, ellenőrzés nem maradt el. Az ellenőrzésre fordított kapacitás 144 (napi 5 órás) ellenőri nap volt, 20 ellenőri nappal haladta meg a tervezett kapacitást.

A belső ellenőr az önkormányzatok társulásainál végzett ellenőrzést:

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

A Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete belső ellenőrzésére 2019. évben megállapodás alapján egy alkalommal került sor.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok körében ellátott feladatok az éves ellenőrzési terv összeállítása, belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése, éves összefoglaló ellenőrzési jelentések készítése önkormányzatonként és a társulásonként külön-külön megtörtént.

2019. 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 **2019. évi költségvetés módosított előirányzatát 4.623.830 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 2018. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességadatok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 3.499.014 Ft összegű hozzájárulást fizettek meg.

A Társulások 2019. 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 137.576 Ft, valamint a *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* 53.875 Ft összegű hozzájárulást fizetettek az elvégzett ellenőrzések után.

A 2018. évi maradvány összege 932.322 Ft volt, melyből 502.889 Ft kötelezettséggel terhelt.

A Társulás 2019. évi bevételeinek-kiadásainak teljesítése:

2019. évi nyitó pénzkészlet:	1.053.358 Ft
2019. évben befizetett tagi hozzájárulás:	3.690.465 Ft
Kamatbevétel	88 Ft
Járulékfizetés kerekítése	955 Ft
Bevétel összesen:	3.691.508 Ft
Működési kiadások:	3.668.305 Ft
Tulajdonosi visszatérítése:	Ft
Záró pénzkészlet:	1.076.561 Ft

A költségvetés bevételi előirányzata alapján a tagdíjfizetési kötelezettségüket a társult önkormányzatok többsége a számlázásnak megfelelően teljesítette, **esedékes díjfizetési hátralék 2019. december 31-én nem volt.**

2019. évi működési kiadások:

Kiadásnemek	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	3 367 389
Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHÓ adó	200 570
Dologi kiadások	100 346
Kiadások összesen	3 668 305

2019. évi bevételek – kiadások maradványa:	23.203 Ft
2016. évi maradvány igénybevétele:	932.322 Ft
2019. évi záró pénzkészlet:	1.076.561 Ft

A belső ellenőrzési feladat humánerőforrás-ellátottsága:

A Társulás alkalmazásában 2019. évben a Társulásnál egy fő belső ellenőr részmunkaidőben, heti 25 órában, munkaviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat, aki megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24.§-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, 2019. évben a kötelező szakmai és hatósági jelenű kötelező továbbképzéseken részt vett. Ellenőrzési feladatait a Borsányi Polgármesteri Hivatalban, önálló irodában végzi, a Hivatal biztosítja a munkavégzés tárgyi feltételeit, személyi számítógépet, valamint laptopot, jogtár hozzáférést

jogosultságot. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a helyszíni ellenőrzéseken való megjelenést, a szállítást az igénybe vevő település önkormányzata, valamint a Társulási ellenőrzések során Mórahalom Városi Önkormányzat biztosította.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása:

A belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is, mely során az éves ellenőrzési terv elkészítésére, a belső ellenőrzések nyilvántartására, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésére, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések elkészítésére került sor önkormányzatonként és társulásonként külön-külön.

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

A 2019. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

2019. évi ellenőrzési terv végrehajtása

Sorszám	Település	Ellenőrzés típusa							Az ellenőrzésre tervezett kapacitás (ellenőri nap) 5 órás munkanappal	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri nap) 5 órás munkanappal	megállapítások száma
		pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	informálai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	rendszer ellenőrzés			
Ellenőrzések száma Összesen											
Tervezett ellenőrzések száma		13	1	6	0	0	3	3	26	124	
Teljesített ellenőrzések száma		13	1	6	0	0	3	3	26	144	58

2019. évre tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az elvégzett ellenőrzésekről 26 jelentés készült. Az ellenőrzések végrehajtása a belső ellenőr rendelkezésére álló kapacitásnak 75,3 %-át vette igénybe.

Tanácsadói tevékenység keretében ellátott feladatok:

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

A költségvetési szervek vezetői részére ajánlás került megküldésre a belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez, valamint a külső ellenőrzések nyilvántartására vonatkozóan.

A Pénzügyminisztérium Államháztartási és Szabályozási Főosztálya részére az önkormányzatok által alapított költségvetési gazdálkodását meghatározó, a jogszabályok alapján elkészítendő szabályzatok kiterjeszthetőségére, valamint jóváhagyására és kiadmányozására, továbbá a költségvetési szervek házipénztár finanszírozására vonatkozóan állásfoglalás kérés történt.

Bordány, 2020. június 20.




Tanács Gábor
Társulási Tanács elnöke