

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás
2020. 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 ülésezett, alkalmazkodva az önkormányzati társulások Társulási Tanácsai ülések időpontjához.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa 2020. évben 2 alkalommal ülésezett, ülésein 17 határozatot hozott. 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 a Társulási Tanács elnöke egy döntést hozott.

Döntött a Társulási Tanács a 2020. évi költségvetéséről, elfogadta a Társulás 2019. évi éves költségvetési beszámolóját (zárszámadását), és a Társulás 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolót, valamint a tagtelepülések és társulásaik összesített 2020. évi ellenőrzési tervét, a 2019. évi ellenőrzésekről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést. A Társulási Tanács elnöke a 2020. évi ellenőrzési napokat és a belső ellenőri kapacitást hagyta jóvá.

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 2020. évben került felülvizsgálatra.

A 2020. 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. 2020. évben 34 ellenőrzésre került sor, ellenőrzés egy maradt el a Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásánál, ellehetetlenülés miatt. Az ellenőrzésre fordított kapacitás 165 (napi 5 óras) ellenőri nap volt, 21 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*
- *Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásánál, megállapodásban foglaltak alapján, az ellenőrzési tervnek megfelelően.*

A Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete belső ellenőrzésére 2020. 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.

2020. 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 **2020. évi költségvetés módosított előirányzatát 4.217.831 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 2019. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességszámok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 3.141.211 Ft hozzájárulást fizettek meg.

A Társulások 2020. 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 65.043 Ft, valamint a *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* 67.203 Ft összegű hozzájárulást fizetettek az elvégzett ellenőrzések után. Díjfizetési hátralék a Társulási hozzájárulások esetében volt december 31-én. (HKTT 22.270 Ft egy negyedévi hozzájárulás és a MIJÖT 43.952 Ft).

A 2020. évi működési kiadások 120.978 Ft-tal haladták meg a működési bevételek (önkormányzati hozzájárulás) összegét, mely többletköltség a tartalékból került finanszírozásra. A Társulás a 2020. évi maradványa a maradványkimutatás alapján 465.114 Ft, mely összeg likviditási tartalékként kezelt.

A Társulás 2020. évi költségvetés teljesítése:

2020. évi nyitó pénzkészlet:	1.076.561 Ft
2020. évben befizetett tagi hozzájárulás:	3.141.211 Ft
Kamatbevétel	59 Ft
Működési bevétel összesen:	3.141.270 Ft
Működési kiadások:	3.262.248 Ft
2020. évi bevételek – kiadások maradványa:	-120.978 Ft
Záró pénzkészlet:	465.114 Ft

A költségvetés bevételi előirányzata alapján a tagdíjfizetési kötelezettségüket a társult önkormányzatok többsége a számlázásnak megfelelően teljesítette, **esedékes díjfizetési hátralék 2020. december 31-én 43.952 Ft volt.**

2020. évi kiadások:

Jogcím	Összeg (Ft)
Működési költségvetés	3 539 357
Személyi juttatások	3 071 916
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	26 087
Dologi kiadások	164 245
Egyéb működési célú kiadások (tartalék)	277 109
Működési célú pénzeszköz visszafizetés (pénzmaradványból)	277 109
Felhalmozási költségvetés	213 360
Beruházások	213 360
Laptop beszerzés (pénzmaradványból)	213 360
Összesen:	3 752 717

A belső ellenőrzési feladat humánerőforrás-ellátottsága:

A Társulás alkalmazásában 2020. évben a Társulásnál egy fő belső ellenőr részmunkaidőben, heti 25 órás 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 Bordányi Polgármesteri Hivatalban, önálló 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 igénybe vevő település önkormányzata, valamint a Társulási ellenőrzések során Mórahalom Városi Önkormányzat biztosította. A kormány által a koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzetben részben elektronikus úton megküldött, dokumentumokon alapuló vizsgálat módszerével történtek az ellenőrzések.

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 2020. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

2020. évi ellenőrzési terv végrehajtása

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
penzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	célellenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	rendszer ellenőrzés				
15	3	9	0	0	4	3	34	144		
15	3	10	0	0	4	3	35		165	73

2020. évre tervezett ellenőrzések egy kivételével végrehajtásra kerültek, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az elvégzett ellenőrzésekről 34 jelentés készült. Az ellenőrzések végrehajtása a belső ellenőr rendelkezésére álló kapacitásnak 74,7 %-át vette igénybe, mely 9,5 %-kal haladta meg a tervezettet.

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 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, valamint az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzésének szabályozása tárgyban tanácsadói feladat került végrehajtásra

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.

Bordány, 2021. május 25.


**Tanács Gábor**
Társulási Tanács elnöke

