

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

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás  
2021. 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, társulásaik, 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 veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény 87. § alapján Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44. §-át azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a képviselő-testület 2021. évben szükség szerint, de legalább egy alkalommal ülésezik.*

#### **A Társulási Tanács ülései és a hozott határozatok:**

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa Mórahalom Városi Önkormányzat Dísztermében ülésezett, alkalmazkodva az önkormányzati társulások Társulási Tanácsai ülésének időpontjához.

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 40/2020.(III.11.) Korm. rendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel Társulási Tanács ülésére nem került sor, a halasztást nem tűrő ügyekben a Társulási Tanács hatáskörét az elnök gyakorolta, a Társulási Tanács elnöke 14 döntést hozott.

- Döntött a Társulási Tanács a 2021. évi költségvetéséről, elfogadta a tagtelepülések és társulásaik összesített 2021. évi ellenőrzési tervét, a Társulás 2020. évi éves költségvetési beszámolóját (zárszámadását) és a Társulás 2020. évi tevékenységéről szóló beszámolót, valamint a 2020. évi ellenőrzésekről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás Társulási Tanácsa 2021. évben egy alkalommal ülésezett, az ülésen 4 határozatot hozott. A Társulási Tanács az ülésen a 2022. 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, 2020. január 1-jei hatállyal került felülvizsgálatra.

A 2021. 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. 2021. évben 37 ellenőrzésre került sor, ellenőrzés nem maradt el. Az ellenőrzésre fordított kapacitás 167 (napi 5 órás) ellenőri nap volt, 24 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 és*
- *Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulásánál*

megállapodásban foglaltak alapján, az ellenőrzési tervnek megfelelően.

A *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* belső ellenőrzésére 2021. 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.

#### **2021. 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 **2021. évi költségvetés módosított előirányzatát 3.054.854 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 2020. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességszámok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 3.054.853 Ft hozzájárulást fizettek meg.

A Társulások 2021. 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 150.217 Ft, valamint a *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* 46.726 Ft összegű hozzájárulást fizetettek az elvégzett ellenőrzések után. A társulások a 2020. évi díjfizetési hátralékukat (HKTT 22.270 Ft, MIJÖT 43.952 Ft) 2021. január hónapban kiegyenlítették.

#### **A Társulás 2021. évi költségvetés teljesítése:**

<b>2021. évi nyitó pénzkészlet:</b>	<b>465.114 Ft</b>
2021. évben befizetett működési hozzájárulás:	3.295.748 Ft
Működési bevétel (kamat, egyéb)	3.180 Ft
<b>Működési bevétel összesen:</b>	<b>3.298.928 Ft</b>
<b>Működési kiadások:</b>	<b>3.228.840 Ft</b>
2021. évi bevételek – kiadások maradványa:	70.088 Ft
<b>Záró pénzkészlet:</b>	<b>535.202 Ft</b>

A Társulás 2021. évi maradványa a maradványkimutatás alapján 535.202 Ft, mely összeg likviditási tartalékként kezelt.

A költségvetés bevételi előirányzata alapján a tagdíjfizetési kötelezettségüket a társult önkormányzatok a számlázásnak megfelelően teljesítették, **díjfizetési hátralék 2021. december 31-én nem volt.**

A 2021. évre befizetett települési hozzájárulás összege 22.956 Ft-tal volt magasabb a működési kiadások összegénél.

2021. évi tagi hozzájárulás maradványa településenként:

Ásotthalom	4 374 Ft
Bordány	3 608 Ft
Mórahalom	7 068 Ft
Zákányszék	3 177 Ft
Ruzsa	2 752 Ft
Öttömös	769 Ft
Pusztamérges	1 208 Ft
Összesen	22 956 Ft

**2021. évi kiadások:**

Jogcím	Összeg (Ft)
Működési költségvetés	3 228 840
Személyi juttatások	3 089 913
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	26 087
Dologi kiadások	112 840
Egyéb működési célú kiadások (tartalék)	
Felhalmozási költségvetés	-
Beruházások	-
Összesen:	3 228 840

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

A Társulás alkalmazásában 2021. 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, 2021. 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, jogtár hozzáférési jogosultságot, a Társulás a laptopot. 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. Az ellenőrzések végrehajtására a 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok vizsgálata kivételével helyszíni ellenőrzés keretében, ellenőrzési program alapján, dokumentumokon alapuló vizsgálat módszerével került sor.

**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.

Tanács Gábor  
Társulási Tanács elnöke