

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

*Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás  
2017. 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 2017. évben 2 alkalommal ülésezett, ülésein 20 határozatot hozott.

Döntött a Társulás éves költségvetéséről, elfogadta éves költségvetési beszámolóját, és a Társulás tevékenységéről szóló beszámolót, valamint a Társulás belső ellenőre által készített 2017. évi éves ellenőrzési tervet, összefoglalóan a településekre és társulásaikra, valamint a 2016. évi ellenőrzésekről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

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 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 2017. 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 2017. évben

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

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

Felkérés alapján a *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* ellenőrzését is ellátta a belső ellenőr.

#### 2017. 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 **2017. évi költségvetését 6.897.342 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 2016. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességszámok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 6.305.980 Ft összegű hozzájárulást állított meg.

A Társulások 2017. 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, valamint a *Homokháti Kistérség Területfejlesztési Közhasznú Egyesülete* ellenőrzésére 319.020 Ft összegű hozzájárulást állapított meg.

A 2016. évi maradvány összege 277.342 Ft volt, mely összegből 22.733 Ft kötelezettséggel terhelt maradvány, a fennmaradó 249.609 Ft tartalékként került meghatározásra a költségvetés módosítása során.

#### A Társulás 2017. évi bevételeinek-kiadásainak teljesítése:

<b>2017. évi nyitó pénzkészlet:</b>	<b>387.378 Ft</b>
<b>2017. évi települési hozzájárulás összesen:</b>	<b>6.508.946 Ft</b>
<b>2017. évi kamatbevétel</b>	<b>65 Ft</b>

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása 2017. évi költségeinek települési hozzájárulása														
Állomány	Borsod	Mórahalm	Zákányszék	Ruzsa	Ótás	Pusztaszer	Kiskő	Üllő	Főváros	Doboz	Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása tagi hozzájárulása (Ft)	Mórahalm és Térsége Önkormányzatok Kistérségi Társulása tagi hozzájárulása (Ft)	Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása tagi hozzájárulása (Ft)	Összes hozzájárulás
Lakosságszám (Ft)	4 114	3 291	6 247	2 881	2 588	735	1 142							20 998
Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Ft)	874210	1339800	1472366	609789	610263	173317	269289							5 349 034
Megállapodás alapján (Ft)								90714						90714
Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása (Ft)	153512	2468	194254	125421	64380	25141	35511			150720				773 637
Térségi Vízmű-üzemeltetési Intézmény (Ft)								6017	4072	9448				19 537
Mórahalm és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulása (Ft)	23648	15004	35909	16561	14704	4225	6564				89079			205 694
Szerencsés-területi és Szendrői-területi Társulása (Ft)			24066	11099										35 165
Homokháti Önkormányzatok Kistérségi Társulása (Ft)	3397	2170	5159	2379	2137	607	943						18373	35 165
<b>Összesen</b>	<b>1 054 768</b>	<b>1 381 672</b>	<b>1 731 754</b>	<b>765 248</b>	<b>691 484</b>	<b>203 260</b>	<b>312 308</b>	<b>90 714</b>	<b>6 017</b>	<b>4 072</b>	<b>9 448</b>	<b>150 720</b>	<b>89 079</b>	<b>6 508 946</b>

A költségvetés bevételi előirányzata alapján a tagdíjfizetési kötelezettségüket a társult önkormányzatok többsége a számlázásnak megfelelően teljesítette, **esedékes díjfizetési hátralék 2017. december 31-én 165.456 Ft.** (Zákányszék Község Önkormányzata részéről 69.565 Ft, Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzat részéről 95.891 Ft)

Mórahalm és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás nem tagönkormányzatai részéről történő 2016. évi hozzájárulás kiegyenlítésre került 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 megfizetésre került:

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

**2017. évi kiadások összesen:**

**6.599.924 Ft**

Kiadásnem	Összeg (Ft)
<b>Személyi juttatások</b>	<b>5 249 257</b>
Munkabér	3 600 002
Jubileumi jutalom	1 500 000
Béren kívüli juttatások	149 255
<b>Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHÓ adó</b>	<b>1 201 152</b>
<b>Dologi kiadások</b>	<b>149 515</b>
Szabályzatmintatár	24 000
Telefonköltség	18 697
Bankköltség	25 020
Postaköltség	1 290
Közzszolgálati továbbképzés	28 214
Mérlegképes továbbképzés (2016., 2017 évi)	45 466
ÁFA	6 828
<b>Kiadások összesen</b>	<b>6 599 924</b>

2017. évi bevételek – kiadások maradványa: -90.913 Ft

2016. évi maradvány igénybevétele: 272.342 Ft

**2017. évi záró pénzkészlet: 296.465 Ft**

**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, 2017. évben a kötelező szakmai és közzszolgálati 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 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 az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

**A 2017. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:**

**2017. évi ellenőrzési terv végrehajtása**

Ellenőrzések	Ellenőrzések száma típus szerint								Tervezett ellenőrzésre fordított ellenőri napok száma	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	célellenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés		
tervezett ellenőrzések	20	6	2	1	3	2	10	2	46	178
tényleges ellenőrzések	20	6	2	1	3	2	10		44	153



A 2017. évre tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek, két soron kívüli ellenőrzésre került sor az ellenőrzött szerv kérésére. Az elvégzett ellenőrzésekről 60 jelentés készült. Az ellenőrzések végrehajtása a belső ellenőr rendelkezésére álló kapacitásnak 86 %-át vette igénybe.

**Tanácsadói 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.

Bordány, 2018. május 8.



Tanács Gábor

Társulási Tanács elnöke

