

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 Társulás 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.

2017. évi kiadások összesen:

6.599.924 Ft

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

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 közzolgálati 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 önkormányzatunként 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 ellenőrzések fordított ellenőrzési napok száma	Soron kívüli ellenőrzési napok száma
	pléncigény ellenőrzés	szabályozási ellenőrzés	előellenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszere ellenőrzés	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 Minisztérium, Magyar Államkincstár és a Kormányhivatal felé történt kérdés továbbítása, a pénzügyi-gazdasági feladatok megfelelő ellátásához.

Bordány, 2018. május 8.



Tanács Gábor
Községi Tanács elnöke



