

# Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Árpád u. 176.

Tel: 68/381-011, Fax: 68/381-656

E-mail: [titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu](mailto:titkarsagpolghiv@mezokovacshaza.hu)

Web: [www.mezokovacshaza.hu](http://www.mezokovacshaza.hu)



## 4. sz. ELŐTERJESZTÉS

a Dél-békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának  
2025. május 08-án tartandó ülésére  
az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tárgyában

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A belső ellenőrzést a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által 62/2023.(XII.01.) sz. TT. határozattal elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján végezte el Váczi Julianna belső ellenőr.

Az éves ellenőrzési jelentés-készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

A rendelet 48. § alapján az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A fentiekben leírt tartalommal elkészített Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1. sz. mellékleteként csatolom.

A 2. sz. melléklet tartalmazza a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2024. évi éves belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést.

### 1. sz. határozati javaslat

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján elkészített 2024. évről szóló Éves Összefoglaló Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Albertus László elnök és a munkaszervezet vezetője

### 2. sz. határozati javaslat

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa az 1/2024-04 számú vagyongazdálkodás vizsgálatáról szóló ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal fogadja el.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Albertus László és a munkaszervezet vezetője

Mezőkovácsháza, 2025. április 14.

*Albertus László*  
Albertus László  
elnök

<b>Az előterjesztést készítette:</b>	<i>Ágostonné Dohányos Ivett</i> Ágostonné Dohányos Ivett költségvetési irodavezető
<b>Előterjesztést áttanulmányozat és felülvizsgálta:</b>	<i>Kovács Anita</i> Dr. Kovács Anita jegyző, munkaszervezet vezető
<b>Tárgyalta:</b>	Pénzügyi Bizottság
<b>Mellékletek:</b>	1 db éves összefoglaló jelentés, 1 db belső ellenőrzési jelentés
<b>Előterjesztéshez meghívott:</b>	-
<b>A döntésről kivonattal értesül:</b>	tagtelepülések
<b>Szükséges döntés:</b>	egyszerű többség

# Éves összefoglaló jelentés

## Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás

### 2024. évi belső ellenőrzéséről

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a Pénzügyminisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) az ellenőrzés részletes szabályai mellett a 48. §-ában előírja az éves összefoglaló jelentések készítésének kötelezettségét. A Bkr. 49.§ (3) bekezdése rögzíti az éves összefoglaló jelentés elkészítésének határidejét, amely a vizsgálat évét követő év február 15. napja. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése rendelkezése szerint az éves összefoglaló jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a Társulási Tanácsnak.

A Bkr. 48.§-a szerint az éves összefoglaló jelentésnek az elvégzett belső ellenőrzéseket az alábbiak szerint kell bemutatnia:

- az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
- a belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében tett fontosabb javaslatok,
- a bizonyosságot elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
- a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési tervek megvalósítása.

**Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás** belső ellenőrzését 2024. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte a Társulási tanács által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőr a 2024. évi munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerő-kapacitás felmérése és kockázatkezelés alapján állította össze, amelyet a Társulási tanács a 328/2021.(IX.27.) határozattal fogadott el.

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

A Társulási Tanács által elfogadott ellenőrzési terv szerint 2024. évben elvégzendő ellenőrzési feladat az alábbi volt:

#### **Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálata**

A Jegyző, mint a Munkaszervezet vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Munkaszervezetben a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (operatív működés, tanácsadói tevékenység), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyásmentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzési tervben, valamint annak módosításában foglaltak maradéktalanul megvalósultak. A belső ellenőrzési jelentések a Belső ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el.

A belső ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett, és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták a munkájukat. Minden dokumentum és programhozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsájtottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához.

A 2024. évi belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehajtásával a belső kontroll rendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontroll tevékenységek javításával.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak megfelelően és a közzétett módszertani útmutató ajánlott előírásainak figyelembe vételével készült el.

#### **Az ellenőrzési feladatok teljesítése:**

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről jogszabályok előírásai szerint történtek

**Az ellenőrzések tárgyköre:** Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a Társulás meglévő vagyonának, nyilvántartása, kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatainak megfelelően történik-e

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzött időszak:** 2023.év

**Az ellenőrzés ütemezése:** 2024.május hónap.

**Ellenőrzések módszere:** Társulási határozatok, szabályzatok, belső utasítások, analitikus nyilvántartások, szemle, interjú.

### **Részletes megállapítások:**

#### **Előzmények:**

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulást (továbbiakban: Társulás) 15, a bevezető részben felsorolt önkormányzat alapította 2006. 09.15-én, a Dél-Békési Kistérség Területfejlesztési Társulása jogutódjaként. A jogutód szervezet törzskönyvi bejegyzése 2006. 12. 29-én megtörtént, tevékenységét a társult önkormányzatok közigazgatási területén végzi.

A Társulás jogkör szerinti besorolása: testületi elven működő szervezet, gazdálkodására költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás megalakulásának céljai a teljesség igénye nélkül: az alapító önkormányzatok területfejlesztési, egészségügyi ellátási, esélyegyenlőségi, belső ellenőrzési, kulturális és művelődési feladatok, sport és ifjúsági ügyek vitele, közös pályázatok kidolgozása stb.

#### **Jogszabályi háttér:**

A belső ellenőrzés az elfogadott terv alapján a Társulás működése során megszerzett vagyonának a nyilvántartását, kezelését, leltározását és selejtezését vette vizsgálat alá a 2023. év vonatkozásában. Az ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés, ezért a vizsgálat témájának megfelelő belső szabályozottság vizsgálatára és a pénzügyi elszámolások, nyilvántartások ellenőrzésére kerül sor.

A Társulást alapító önkormányzatok a Társulásba saját vagyont nem vittek be, a Társulás vagyona az alapítástól keletkezett vagyon (szaporulat) volt.

A jogszabályi környezetet a törvények alapvetően meghatározzák, így a vagyon kezelésével kapcsolatos nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény is. A Nvt. azonban hatályát nem terjeszti ki a Társulásokra, de több pontján is hivatkozik rá pl. mint vagyonkezelőként számításba kerülő átlátható szervezet. Az Nvt. nemzeti vagyonnal kapcsolatos osztályozását azonban Társulás esetében is szükséges figyelembe venni azon okból, hogy vagyonnal gazdálkodik, és működését tekintve önkormányzati elven működő szervezet. Belső szabályozói tekintetében az Nvt. előírásait érdemes figyelembe venni és beépíteni, annak ellenére, hogy a vagyonrendeletet nem alkothat, mint a helyi önkormányzatok.

**A Társulások általános szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 90. § - 95. §-ai foglalják össze, ennek a vizsgálat szempontjából fontosabb bekezdései az alábbiak:**

- **90.§ (4) bekezdés:** A Társulás megszűnése, a Társulásból történő kiválás, kizárás esetén - eltérő megállapodás hiányában - a Társulás vagyonát azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a Társulás rendelkezésére bocsátotta. **Egyebekben a közös tulajdonra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.**
- **93.§ A Társulási megállapodás tartalmazza 10.) pont:** a Társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét,
- **95.§ (4) bekezdés:** A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatainak (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában **a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.**

## A Társulás működését meghatározó dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

### Társulási megállapodás

A Társulási megállapodás a Társulás alap dokumentuma az Mötv. 93. § -ban fogalmazottak szerint az együttműködés alapvető szabályait kell tartalmaznia. A Társulási megállapodást legutoljára a 8/2024.(II.9.) TT határozattal módosították, amely a függelékben elhelyezett lakosságszám változása miatt volt aktuális. A vagyoni viszonyokat a Társulási megállapodás az alábbi pontokban érinti

- **III. fejezet A tagsági jogviszony megszűnése részben** a megállapodás tartalmaz általános megfogalmazásokat a bevitt és a közösen szerzett vagyon felosztásának elveiről. **A részletszabályokat a vagyonfelosztási megállapodásién kell rögzíteni.**
- **V. fejezet A Társulási tanács döntései részben: 4. A Társulás kizárólagos hatáskörei között rögzítésre került az önálló belső szabályzatok elfogadása és módosítása.**
- **VI fejezet A Társulás gazdálkodása részben: A vagyoni viszonyok tekintetében felsorolja a Társulási vagyon körét és megállapítja, hogy a vagyonnal való rendelkezés jogát a Társulási Tanács gyakorolja.**

A vagyon kezelésével kapcsolatos további pontosításokat a megállapodás jelenlegi állapota nem tartalmaz.

### Megállapodás a DBKTT és a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között

A megállapodás az Mötv. 94. § (4) bekezdése alapján került aláírásra, mely szerint a Társulás munkaszervezeti feladatait a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A megállapodást a Társulás a 15/2015. (II. 13.) TT határozatával fogadta el. A bemutatott megállapodásnak a hatályba lépéstől 8 db módosítása történt meg a gazdálkodási feladatok ellátása miatti támogatások éves összegeinek módosítása miatt. A megállapodás vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- III. fejezet 4.-5. pontban érintett területeken a Polgármesteri Hivatal szabályzatait kell alkalmazni.
- III. fejezet 11. pont a Hivatal számviteli és egyéb gazdálkodási szabályzatainak a hatályát kiterjeszti a Társulásra is.
- III. fejezet 12. pont: A Hivatal a társult települések Polgármesteri Hivatalaival egyeztetve elvégzi a szabályzatai alapján a selejtezési és leltározási munkákat. **A társult települések a közigazgatási területükön létesült vagyon leltározásához adatot szolgáltatnak a Hivatalnak.**

### A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata

A bemutatott SZMSZ legutolsó módosítására a 69/2019. (XII.5.) határozattal került sor. Az SZMSZ vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- 3.§ (4) bekezdés g) pont: A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a belső szabályzatok elfogadása.
- 11.§) (4) bekezdés a) pont: **Kötelező írásos előterjesztés a Társulás tulajdonával kapcsolatos ügyekben összeghatár nélkül,**
- 24.§ (1) bekezdés: A Társulás saját tulajdonnal rendelkezik, bevételeivel és kiadásaival önállóan rendelkezik. A gazdálkodás szabályszerűségéről a Társulás elnöke felel.

- 24. § (2) bekezdése: A vagyon működtetésének célját foglalja össze,
- 24. § (5) bekezdése: **A Társulás törzsvagyományának forgalomképtelen illetve korlátozottan forgalomképes körét, valamint a vagyontárgyakról történő rendelkezés feltételeit a Társulási Tanács a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint gyakorolja.**

### **Közbeszerzési szabályzat**

A közbeszerzési szabályzatot a Társulási Tanács hagyta jóvá a 17/2017.(III- 10.) TT határozatával. Előírásait 2017. március 10-től kell alkalmazni.

A szabályzat részletesen leírja a közbeszerzési érték határt elérő és meghaladó beszerzések eljárásrendjét.

### **Beszerzési szabályzat**

Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések előkészítésének, lefolytatásának eljárásrendjét tartalmazza. **A szabályzatot a munkaszervezet vezetője léptette hatályba 2015. január 2. napján.** A belső ellenőrzésnek bemutatott szabályzat nem tartalmazta a Társulási Tanács jóváhagyó, elfogadó határozatát, így az ellentétes az SZMSZ 3. § (4) bekezdése g.) pontjában és a Társulási megállapodás V. fejezet 4. pontjában megfogalmazottakkal. **A beszerzési szabályzat a Társulás önálló szabályzata, így azt jóváhagyó döntés után a Társulás elnökének kell aláírni. A beszerzési szabályzat aktualizálása szükséges és jóváhagyása a Társulási Tanács által.**

A Társulás gazdálkodásának szabályozására a továbbiakban a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzatait kell alkalmazni, melyek részletesek és mindenre kiterjedőek.

A Társulás működése során a pályázati úton gyarapította vagyonát, az alapító önkormányzatok saját vagyont nem vittek be a Társulásba. A vagyonelemek kizárólag immateriális eszközöket (11-es számlaosztály) és gépek, berendezések, eszközök (13-as számlaosztály) kategóriájú vagyonelemek. A közös vagyon mennyiségre és értékére is jelentős, az évek során elszámolt értékcsökkenés miatt minimális könyvszerinti értékkel, de még jó használati értékkel rendelkeznek. **A Társulás vagyongazdálkodása a szervezet összetettsége miatt (15 alapító önkormányzat) nem szabályozható jól csupán egy polgármesteri hivatalra készített leltározási és selejtezési szabályzattal.**

A Hivatal és Társulás által kötött megállapodás III. fejezet 12. pontja kifejezetten leírja a települések együttműködési és adatszolgáltatási kötelezettségét. A részletek azonban egyik dokumentumban sincsenek pontosan meghatározva. A vagyonnal való gazdálkodás területe összetettségénél fogva is önálló szabályozást igényelne, mert 15 önkormányzat érdekeltségi körében elhelyezett eszközök vagyonszámáról van szó. Tekintve, hogy a vagyon közös vagyon, ezért valamennyi önkormányzat érdeke a pontos és végrehajtható szabályozás. **A Társulásra nem alkothat vagyonszámrendeletet, de alkothat a Társulásra kifejlesztett vagyongazdálkodási szabályzatot, amelyben pontosan rögzíteni kell az alábbiakat:**

- A pályázatok útján megvalósuló beszerzések nyilvántartásának leltározásának eljárásrendjét.
- A vagyon elemek besorolását forgalomképesség szerint (jellemzően üzleti vagyon keletkezik).
- Pályázat útján megvalósult beruházások, eszközök fenntartási idő alatt és azon túli nyilvántartását, térítésmentes átadását, vagy értékesítését, az ÁFA kapcsolatokat.

- A tagönkormányzatok közigazgatási területén elhelyezésre kerülő eszközök, tanulmányok, szoftverek stb. átvételi eljárását, a felelős őrzést igazoló tárolási nyilatkozatok elkészítését úgy, hogy azokon polgármester, vagy felelős vezető aláírása is megtalálható legyen.
- A leltározás részletes szabályait, ahol az adott önkormányzat közigazgatási területén nyilvántartott eszköz meglétét a leltáríveken a polgármester, vagy felelős vezető nyilatkozata, aláírása igazolja.
- A hiányzó, sérült, avult eszközök tekintetében selejtezési javaslat az Önkormányzatoktól, vagy az általuk alapított intézményektől érkezik a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatalhoz.
- A selejtezési javaslatot egyes eszköztípusok (pl. informatikai eszközök) esetében szakértői javaslatnak kell alátámasztani.
- A selejtezést követően a további eljárások szabályozása (értékesítés, megsemmisítés stb.).
- A leltározás dokumentumait, ahol a jegyzőkönyveket a leltározás meglétét az abban foglaltak valóságát az illetékes önkormányzatok esetében a polgármester, vagy az által megbízott személy is aláírta.
- Leltárhiány esetén a felelősökkel kapcsolatos eljárás megindításáról, valamint annak módjáról, jogkövetkezményekről.

A megszerzett közös vagyon vagyónvédelme a jelenlegi szabályozási körülmények között nem biztosított, amit megerősít az a információ, hogy a leltározásban és az adatszolgáltatásban közreműködési hajlandóság nem megfelelő az tagönkormányzatok részéről. **A leltározott eszközök megléte akkor bizonyos, ha azt helyszíni leltározással és a felelős vezető aláírásával azt igazolták.**

Leltárhiány esetén az ügyet a Társulási Tanács elé kell vinni, a Tanács dönt a felelősökkel kapcsolatos további intézkedésekről.

### **A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal selejtezési és leltározási szabályzatának vizsgálata**

A Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatát 2020. január 14. napjától hatályos. A szabályzatát - kiterjesztett volta miatt - 8 gazdálkodó szerv vezetője írta alá. A társulás elnöke a Társulás nevében írta alá a szabályzatot. **A szabályzat bevezető része nem tartalmazza annak 8 gazdálkodó szervezetnek a pontos megnevezését és címét, amelyre a szabályzat hatálya kiterjed, amelyet pótolni szükséges.**

A szabályzat nem tartalmaz információt arról a teljeskörű leltárt hány évente kötelező elvégezni. A számviteli törvény 3 éves gyakoriságot ír elő, de ennél rövidebb időszak is megállapítható. **Szükséges a szabályzatban rögzíteni a teljeskörű (mennyiségi felvétel+ egyeztetés) leltározásra vonatkozó gyakoriságot.**

A szabályzat jól használható módon rögzíti a leltározással kapcsolatos eljárásrendet, mellékleteit alkalmazva a leltározás követhető módon végre hajtható. A társulás bemutatott legutolsó leltározási dokumentumai 2022. évi leltár elkészítését támasztották alá.

A Társulás vonatkozásában az elnök által megtörtént a leltározás elrendelése, a leltár ellenőr és leltározók megbízatása, a leltározási körzetek kijelölése, leltározási ütemterv elkészítése. A társulás eszközeinek leltározását 3 munkatárs végezte 2023. 01.06 és 2023. 01. 09. időszakokban helyszíni felvétellel.

Leltározási körzetként valamennyi tagönkormányzat szerepel a listán 45-62. sorszámig. A tényleges leltározás azonban csak Mezőkovácsháza, Battonya, Kunágota és Medgyesegyháza Önkormányzatait érintette, mert nyilvántartások szerint a leltározandó eszközök ezeken a településeken találhatók meg.

A leltározás megkezdése előtt és annak befejeztével jegyzőkönyv készült. Ezt követően a kiállításra kerültek a leltár egyeztető ívek.

A leltározási feladatokat a Hivatal munkatársai végezték el elnöki utasításra. A leltár felelősnek a dokumentumok között az Társulás eszközei tekintetében az elnök volt megjelölve.

A leltározási feladat elvégzése, a dokumentumok kiállítása, a Hivatal leltározásra vonatkozó kiterjesztett szabályzatának megfelelően történt.

**Az eljárás során előállított dokumentumokból bizonyosság azonban arra vonatkozóan nem állapítható meg, hogy a DBKTT és Hivatal között létrejött megállapodás III. fejezet 12. pontjában az érintett önkormányzatok aktív közreműködése, adatszolgáltatása megtörtént-e.**

#### 4. Selejtezési szabályzat

**A jelentés elkészítéséig a Társulásra is kiterjesztett selejtezési szabályzat nem került bemutatásra.**

A Hivatal által kezdeményezett selejtezési javaslatok a döntésre a Társulási Tanács elé kerültek. Az állományból történő kivezetésükre a tanácsi jóváhagyást követően került sor. Az állománycsökkenések jogcímei jellemzően, selejtezés, térítésmentes átadás és értékesítés volt. **A selejtezési folyamatokat, annak dokumentációját selejtezési szabályzatban kell rögzíteni, melynek csupán egyik lépése a Tanács jóváhagyó döntése. A selejtezési javaslatot a Tanács elé úgy kell előterjeszteni, hogy azok szakmailag megalapozottak legyenek, vagyis bizonyos eszköztípusok esetében szakvéleményeket kell csatolni a selejtezés jogosságáról dokumentumokhoz. A selejtezést követően a meg kell határozni az eszközökkel kapcsolatos további feladatokat ( értékesítés, megsemmisítés, hulladékként való értékesítés stb.).**

#### 5. A vagyon nyilvántartásának vizsgálata

A Társulás és Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között létrejött megállapodás alapján a Társulás gazdálkodási feladatait - ezen belül a vagyon nyilvántartását a Hivatal végzi el.

A belső ellenőrzés vizsgálta a vagyon 2023. 12.31-i és 2024. 04.30-i állapota szerinti nyilvántartást. A bekért eszközlisták és az állományt módosító növekedések és csökkenések érték adatai megegyeztek a 2023. évi beszámoló 12/A és 15/A tábláival.

Az állománycsökkenés jogcímen 2023. évben selejtezéssel és térítésmentes átadással kerültek eszközök kivezetésre (249 db) összesen bruttó 7.727.220 Ft összegben. A nyilvántartott tárgyi eszközök mennyisége 2023.12.31-én 702 db volt.

Értékesítés jogcímen 2024. 04.30-ig 51 db tárgyi eszköz került kivezetésre bruttó 14.759.266 Ft összegben. A nyilvántartott tárgyi eszközök mennyisége 2024.04.30-án-én 651 db volt. A vagyon költséghelyek szerinti megoszlását 2023.12.31. és 2024. 04.30. állapot szerint a következő táblázatok mutatják be.

**Adatok a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás 2023. évi vagyonkimutatásából**

Megnevezés	11. számla osztály			13. számlaosztály		
	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték
VP6...417			-	390 551	390 551	-
VP6..617			-	2 025 984	1 391 252	634 732
Együtt egymásért			-	200 000	200 000	-
Integrált Szolgáltató Központ (ISZK)	634 940	634 940	-	18 244 622	18 244 622	-
Kistérség Battonya	23 892 500	23 892 500	-	31 800 154	31 800 154	-
HURO pályázat	51 258 277	51 258 277	-			
Kistérség egyéb			-	913 614	913 614	-
Mélyszegegnység			-	157 402	157 402	
Roma iroda			-	997 200	997 200	
Ügyelet			-	6 000 000	6 000 000	-
<b>Összesen</b>	<b>75 785 717</b>	<b>75 785 717</b>	<b>-</b>	<b>60 729 527</b>	<b>60 094 795</b>	<b>634 732</b>

Megnevezés	1. számla osztály befektett eszközök		
	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték
<b>Mindösszesen, a 2023. évi beszámolóval megegyező adatok</b>	<b>136 515 244</b>	<b>135 880 512</b>	<b>634 732</b>

**Adatok a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás 2024. 04.30-i könyvelt adataiból**

Megnevezés	11. számla osztály			13. számlaosztály			Bruttó érték változás 2023-ról 2024-re
	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték	
VP6...417			-			-	390 551
VP6..617			-	460 630	203 065	257 565	1 565 354
Együtt egymásért			-	200 000	200 000	-	-
Integrált Szolgáltató Központ (ISZK)	634 940	634 940	-	17 678 761	17 678 761	-	565 861
Kistérség Battonya	23 892 500	23 892 500	-	25 562 654	25 562 654	-	6 237 500
HURO pályázat	51 258 277	51 258 277	-				-
Kistérség egyéb			-	913 614	913 614	-	-
Mélyszegegnység			-	157 402	157 402	-	-
Roma iroda			-	997 200	997 200	-	-
Ügyelet			-			-	6 000 000
<b>Összesen</b>	<b>75 785 717</b>	<b>75 785 717</b>	<b>-</b>	<b>45 970 261</b>	<b>45 712 696</b>	<b>257 565</b>	<b>14 759 266</b>

Megnevezés	1. számla osztály befektett eszközök		
	Bruttó érték	Értéksökkenés	Nettó érték
<b>Mindösszesen, a 2024.04.30.-i könyvelt adatok alapján</b>	<b>121 755 978</b>	<b>121 498 413</b>	<b>257 565</b>

A bemutatott adatokból látszik, hogy 2024. 04.30. napján a befektetett eszközök bruttó értéke 121.755.978 Ft, mérleg szerinti értéke 257.565 Ft volt. A nyilvántartott eszközök jó része még bír használati értékkel, leltározásuk, vagyonvédelmük, **"lelőhelyük" meghatározása szükséges.** Szükséges azonban azt is szabályozni, hogy felesleges, elavult, használhatatlan állományt milyen eljárással, milyen értékhatárral célszerű kivezetni az állományból a Tanács döntését követően. **Mindezekre az eljárásokra alkalmas a vagyongazdálkodási szabályzat, mely megalkotása szükséges a vagyon védelme érdekében.**

**Egyedi nyilvántartó lapok vizsgálata**

A belső ellenőrzés 12 db mintát vizsgált meg, melyeket az alábbi táblázat tartalmazza 2024.04.30 -i állapot szerint. Valamennyi eszköz minősítése üzleti vagyon. A vagyonelemek minősítése összhangban van a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvénnyel. A táblázat utolsó négy mintájában szereplő járműveket és utánfutót a NAV végrehajtási intézkedés miatt elvitte, így az állományból kivezetésre került.

A vagyonelemek nyilvántartása pontos és szabályos, a költséghelyek megjelölése azonban nem ad egyértelmű információt arról, hogy a nyilvántartott eszköz fizikailag melyik Önkormányzat közigazgatási területén található. **A vagyonelemek nyilvántartó kartonjait szükséges az előbbi információval ellátni.**

#### Egyedi nyilvántartó lapok vizsgálata

	Megnevezés	Leltári szám	Költséghely	Forgalom képesség	Üzembehelyezés dátuma	Főkönyv	Bruttó érték	Értékszőlkenés	Nettó érték
1.	Dínyeút	IM15012000001	Kistérség Battonya	üzleti vagyon	2007.01.02	112913	2 000 000	2 000 000	-
2.	Megvalósíthatósági terv	IM15012000035	HURO pályázat	üzleti vagyon	2013.02.22	112913	51 258 277	51 258 277	-
3.	Asus notebook	GÉ15012000707	Együtt egymásért pályázat	üzleti vagyon	2013.11.21	1319113	200 000	200 000	-
4.	Jelzőrendszer berendezés	GÉ15012000017	Kistérség Battonya	üzleti vagyon	2007.12.25	1319123	14 349 600	14 349 600	-
5.	Ricoh fénymásoló	GÉ15012000002	Kistérség Battonya	üzleti vagyon	2007.01.02	1319113	345 000	345 000	-
6.	Laptop Dell inspiration	KG15012000064	Kistérség egyéb	üzleti vagyon	2015.11.30	13191143	178 195	178 195	-
7.	Roll -up 100	2021/12/22/21	Turisztikai fejlesztés	üzleti vagyon	2021.09.10	13191243	51 181	51 181	-
8.	Projektor Benq TH680	KG150120000001	Mélységénység pályázat	üzleti vagyon	2014.04.01	13191143	157 402	157 402	-
9.	Szuzuki Ignis	JÁ15012000001	Ügyelet	üzleti vagyon	2015.03.26	1319863	értékesítés miatt (NAV) kivezetve		
10.	Suzuki Vítara 1,6 GL 4WD	JÁ15012000001	Ügyelet	üzleti vagyon	2015.08.25	1319163	értékesítés miatt (NAV) kivezetve		
11.	Suzuki Grand Vítara	JÁ15012000026	Kistérség Battonya	üzleti vagyon	2009.12.09	1319163	értékesítés miatt (NAV) kivezetve		
12.	Zárható utánfutó	JÁ15012000505	Integrált Szolgáltató Központ	üzleti vagyon	2013.02.22	1319163	értékesítés miatt (NAV) kivezetve		

#### Munkaköri leírások vizsgálata

A Társulásban a leltározási tevékenységet, mint operatív feladatot három munkatárs végzi, munkaköri leírásukban a leltározási tevékenység rögzítésre került.

#### Összegzés:

A megszerzett közös vagyon védelme érdekében fontos a részletek kidolgozása a felelősségi szerepkörök felosztása a közös vagyont gondozó települések polgármesterei között. A felelősségi szerepkörök felosztásával a leltározási folyamatokban a települési Önkormányzatok aktívabb közreműködése és adatszolgáltatása várható el.

A Hivatal gazdálkodási feladataival kapcsolatos kiterjesztett szabályzatait szükséges áttekinteni azon okból, hogy a valamennyi gazdálkodó neve és címe feltüntetésre kerüljön a szabályzatok bevezető részében.

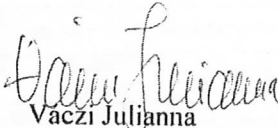
A Társulás közös vagyonának védelme a bemutatott dokumentumok alapján nem megfelelő, melynek javítására megoldást kell találni. A megoldás első lépése a szabályzók kialakítása és a benne foglaltak betartása.

A tárgyban végzett vizsgálat során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák a gazdálkodási folyamatokban nem voltak. A jelentésben leírt megállapítások miatt intézkedési terv készítése válik szükségessé.

A vagyon védelmének erősítése, felelősségi szerepkörök kiterjesztése és a nyilvántartások pontosítása érdekében a utóellenőrzés szükségességét javasolja a belső ellenőrzés a 2025. évi ellenőri kapacitás terhére.

A jelentés alapján készült intézkedési terv a belső ellenőrzés számára megküldésre került.

Békés, 2025. február 10.

  
Váci Julianna  
belső ellenőr

# BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás vagyongazdálkodásának vizsgálata

<b>Ellenőrzés sorszáma:</b>	1/2024-04
<b>Az ellenőrzést végző:</b>	Váczai Julianna belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116617)
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Társulás meglévő vagyonának, nyilvántartása, kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatainak megfelelően történik-e
<b>Ellenőrizendő szervezet:</b>	Dél -Békési Kistérségi Többcélú Társulás (5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.)
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Jogszabályi felhatalmazás:</b>	Az ellenőrzési program a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján került végrehajtásra
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	2023. év
<b>Az ellenőrzés időpontja:</b>	2024. május hó
<b>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:</b>	Társulási határozatok, szabályzatok, belső utasítások, analitikus nyilvántartások, szemle, interjú.

### Belső ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, útmutatók:

1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX .törvény
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet
3. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)  
368/2011. (VII. 31.) kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (Ávr.)

## I. Az ellenőrzött szerv bemutatása

Az ellenőrzött szervekre vonatkozó általános adatok:

Ellenőrzött szerv neve	Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás
Rövid neve	
Törzsszáma	733117
Adószáma	15583460-2-04
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető/elnök	Csepreghy Elemér József
A jelentés készítésekor hivatalban lévő vezető/elnök	Csepreghy Elemér József
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő Jegyzői Kollégium vezetője	dr. Szilbereisz Edit
A jelentés készítésekor hivatalban lévő Jegyzői Kollégium vezetője	dr. Szilbereisz Edit
Alaptevékenység államháztartási szakágazata	841105 Helyi önkormányzatok és Társulások igazgatási tevékenysége
Alaptevékenység Fő TEÁOR kódja	8411 Általános közigazgatás

Alapítás időpontja: 2006.09.15.

Törzskönyvi bejegyzés dátuma: 2006.12.29.

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza Árpád u. 176.

Alapító Önkormányzatok (15 db):

- Almáskamarás Község Önkormányzata
- Battonya Város Önkormányzata
- Dombegyház Nagyközség Önkormányzata
- Dombiratos Község Önkormányzata
- Kaszaper Község Önkormányzata
- Kevermes Nagyközség Önkormányzata
- Kisdombegyház Község Önkormányzata
- Kunágota község Önkormányzata
- Magyardombegyház község Önkormányzata
- Medgyesbodzás Község Önkormányzata
- Medgyesegyháza Város Önkormányzata
- Mezőhegyes Város Önkormányzata
- Mezőkovácsháza Város Önkormányzata
- Nagykamarás Község Önkormányzata
- Pusztatölke Község Önkormányzata

## *II. Vezetői összefoglaló*

Az elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás 2023. évi vagyongazdálkodásnak vizsgálatára.

A Társulást alapító 15 önkormányzat alapításkor a Társulásba vagyont nem vitt be, valamennyi vagyona közös vagyon, amelyeket sikeres pályázatok megvalósítása után kerültek a Társulás mérlegébe. A Társulás székhelye szerinti Polgármesteri Hivatal látja el a Társulás munkaszervezeti feladatait. A gazdálkodási feladatokat megállapodás alapján végzi.

A vagyonnal való gazdálkodás során a belső ellenőrzést azt vizsgálta, hogy mennyire szabályozott a Társulás dokumentumai között a vizsgált terület. A Társulás működését meghatározó dokumentumok (Megállapodások, SZMSZ) főként a kiválás, megszűnés eseteire vonatkozó szabályokat érintik. A vagyongazdálkodás részletes szabályait nem. A Társulás rendelkezik önálló szabályzatokkal (közbeszerzési és beszerzési), de a vagyongazdálkodással kapcsolatos részletes eljárásokról nem született önálló szabályzat.

A megszerzett közös vagyon védelme érdekében fontos a részletek kidolgozása a felelősségi szerepkörök felosztása a közös vagyont gondozó települések polgármesterei között. A felelősségi szerepkörök felosztásával a leltározási folyamatokban a települési Önkormányzatok aktívabb közreműködése és adatszolgáltatása várható el.

A Hivatal gazdálkodási feladataival kapcsolatos kiterjesztett szabályzatait szükséges áttekinteni azon okból, hogy a valamennyi gazdálkodó neve és címe feltüntetésre kerüljön a szabályzatok bevezető részében.

A Társulás közös vagyonának védelme a bemutatott dokumentumok alapján nem megfelelő, melynek javítására megoldást kell találni. A megoldás első lépése a szabályzók kialakítása és a benne foglaltak betartása.

**A tárgyban végzett vizsgálat során a valós összképet lényegesen meghatározó hibák a gazdálkodási folyamatokban nem voltak. A jelentésben leírt megállapítások miatt intézkedési terv készítése válik szükségessé.**

**A vagyon védelmének erősítése, felelősségi szerepkörök kiterjesztése és a nyilvántartások pontosítása érdekében a utóellenőrzés szükségességét javasolja a belső ellenőrzés a 2025. évi ellenőri kapacitás terhére.**

### *III. A belső ellenőrzés részletes megállapításai*

#### **Előzmények:**

A Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulást (továbbiakban: Társulás) 15, a bevezető részben felsorolt önkormányzat alapította 2006. 09.15-én, a Dél-Békési Kistérség Területfejlesztési Társulása jogutódjaként. A jogutód szervezet törzskönyvi bejegyzése 2006. 12. 29-én megtörtént, tevékenységét a társult önkormányzatok közigazgatási területén végzi.

A Társulás jogkör szerinti besorolása: testületi elven működő szervezet, gazdálkodására költségvetési szervek működésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A Társulás megalakulásának céljai a teljesség igénye nélkül: az alapító önkormányzatok területfejlesztési, egészségügyi ellátási, esélyegyenlőségi, belső ellenőrzési, kulturális és művelődési feladatok, sport és ifjúsági ügyek vitele, közös pályázatok kidolgozása stb.

#### **Jogszabályi háttér:**

A belső ellenőrzés az elfogadott terv alapján a Társulás működése során megszerzett vagyonának a nyilvántartását, kezelését, leltározását és selejtezését vette vizsgálat alá a 2023. év vonatkozásában. Az ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés, ezért a vizsgálat témájának megfelelő belső szabályozottság vizsgálatára és a pénzügyi elszámolások, nyilvántartások ellenőrzésére kerül sor.

A Társulást alapító önkormányzatok a Társulásba saját vagyont nem vittek be, a Társulás vagyona az alapítástól keletkezett vagyon (szaporulat) volt.

A jogszabályi környezetet a törvények alapvetően meghatározzák, így a vagyon kezelésével kapcsolatos nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVVI. törvény is. A Nvt. azonban hatályát nem terjeszti ki a Társulásokra, de több pontján is hivatkozik rá pl. mint vagyonkezelőként számításba kerülő átlátható szervezet. Az Nvt. nemzeti vagyonnal kapcsolatos osztályozását azonban Társulás esetében is szükséges figyelembe venni azon okból, hogy vagyonnal gazdálkodik, és működését tekintve önkormányzati elven működő szervezet. Belső szabályozói tekintetében az Nvt. előírásait érdemes figyelembe venni és beépíteni, annak ellenére, hogy a vagyonrendeletet nem alkothat, mint a helyi önkormányzatok.

**A Társulások általános szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 90. § - 95. §-ai foglalják össze, ennek a vizsgálat szempontjából fontosabb bekezdései az alábbiak:**

- **90.§ (4) bekezdés:** A Társulás megszűnése, a Társulásból történő kiválás, kizárás esetén - eltérő megállapodás hiányában - a Társulás vagyonát azon tagjának kell visszaadni, amelyik azt a Társulás rendelkezésére bocsátotta. **Egyebekben a közös tulajdonra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.**
- **93.§ A Társulási megállapodás tartalmazza 10.) pont:** a Társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét,
- **95.§ (4) bekezdés:** A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatainak (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában **a Társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.**

## 1. A Társulás működését meghatározó dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

### Társulási megállapodás

A Társulási megállapodás a Társulás alap dokumentuma az Möt. 93. § -ban fogalmazottak szerint az együttműködés alapvető szabályait kell tartalmaznia. A Társulási megállapodást legutoljára a 8/2024.(II.9.) TT határozattal módosították, amely a függelékben elhelyezett lakosságszám változása miatt volt aktuális. A vagyoni viszonyokat a Társulási megállapodás az alábbi pontokban érinti

- **III. fejezet A tagsági jogviszony megszűnése részben** a megállapodás tartalmaz általános megfogalmazásokat a bevitt és a közösen szerzett vagyon felosztásának elveiről. **A részletszabályokat a vagyonfelosztási megállapodásién kell rögzíteni.**
- **V. fejezet A Társulási tanács döntései részben: 4. A Társulás kizárólagos hatáskörei között rögzítésre került az önálló belső szabályzatok elfogadása és módosítása.**
- **VI fejezet A Társulás gazdálkodása részben: A vagyoni viszonyok tekintetében felsorolja a Társulási vagyon körét és megállapítja, hogy a vagyonnal való rendelkezés jogát a Társulási Tanácsot gyakorolja.**

A vagyon kezelésével kapcsolatos további pontosításokat a megállapodás jelenlegi állapota nem tartalmaz.

### Megállapodás a DBKTT és a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között

A megállapodás az Möt. 94. § (4) bekezdése alapján került aláírásra, mely szerint a Társulás munkaszervezeti feladatait a Társulás székhelye szerinti polgármesteri hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el. A megállapodást a Társulás a 15/2015. (II. 13.) TT határozatával fogadta el. A bemutatott megállapodásnak a hatályba lépéstől 8 db módosítása történt meg a gazdálkodási feladatok ellátása miatti támogatások éves összegeinek módosítása miatt. A megállapodás vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- III. fejezet 4.-5. pontban érintett területeken a Polgármesteri Hivatal szabályzatait kell alkalmazni.
- III. fejezet 11. pont a Hivatal számviteli és egyéb gazdálkodási szabályzatainak a hatályát kiterjeszti a Társulásra is.
- III. fejezet 12. pont: A Hivatal a társult települések Polgármesteri Hivatalaival egyeztetve elvégzi a szabályzatai alapján a selejtezési és leltározási munkákat. **A társult települések a közigazgatási területükön létesült vagyon leltározásához adatot szolgáltatnak a Hivatalnak.**

### A Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata

A bemutatott SZMSZ legutolsó módosítására a 69/2019. (XII.5.) határozattal került sor. Az SZMSZ vagyongazdálkodást érintő pontjai a következők:

- 3.§ (4) bekezdés g) pont: A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a belső szabályzatok elfogadása.
- 11.§ (4) bekezdés a) pont: **Kötelező írásos előterjesztés a Társulás tulajdonával kapcsolatos ügyekben összeghatár nélkül,**

- 24.§ (1) bekezdés: A Társulás saját tulajdonnal rendelkezik, bevételeivel és kiadásaival önállóan rendelkezik A gazdálkodás szabályszerűségéről a Társulás elnöke felel.
- 24. § (2) bekezdése: A vagyon működtetésének célját foglalja össze,
- 24. § (5)bekezdése: **A Társulás törzsvagyonának forgalomképtelen illetve korlátozottan forgalomképes körét, valamint a vagyontárgyokról történő rendelkezés feltételeit a Társulási Tanács a Társulási megállapodásban rögzítettek szerint gyakorolja.**

### **Közbeszerzési szabályzat**

A közbeszerzési szabályzatot a Társulási Tanács hagyta jóvá a 17/2017.(III- 10.) TT határozatával. Előírásait 2017. március 10-től kell alkalmazni.

A szabályzat részletesen leírja a közbeszerzési érték határt elérő és meghaladó beszerzések eljárásrendjét.

### **Beszerzési szabályzat**

Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések előkészítésének, lefolytatásának eljárásrendjét tartalmazza. **A szabályzatot a munkaszervezet vezetője léptette hatályba 2015. január 2. napján.** A belső ellenőrzésnek bemutatott szabályzat nem tartalmazta a Társulási Tanács jóváhagyó, elfogadó határozatát, így az ellentétes az SZMSZ 3. § (4) bekezdése g.) pontjában és a Társulási megállapodás V. fejezet 4. pontjában megfogalmazottakkal. **A beszerzési szabályzat a Társulás önálló szabályzata, így azt jóváhagyó döntés után a Társulás elnökének kell aláírni. A beszerzési szabályzat aktualizálása szükséges és jóváhagyása a Társulási Tanács által.**

A Társulás gazdálkodásának szabályozására a továbbiakban a Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal kiterjesztett szabályzatait kell alkalmazni, melyek részletesek és mindenre kiterjedőek.

A Társulás működése során a pályázati úton gyarapította vagyonát, az alapító önkormányzatok saját vagyont nem vittek be a Társulásba. A vagyonelemek kizárólag immateriális eszközöket (11-es számlaosztály) és gépek, berendezések, eszközök (13-as számlaosztály) kategóriájú vagyonelemek. A közös vagyon mennyiségre és értékére is jelentős, az évek során elszámolt értékcsökkenés miatt minimális könyvszerinti értékkel, de még jó használati értékkel rendelkeznek. **A Társulás vagyongazdálkodása a szervezet összetettsége miatt (15 alapító önkormányzat) nem szabályozható jól csupán egy polgármesteri hivatalra készített leltározási és selejtezési szabályzattal.**

A Hivatal és Társulás által kötött megállapodás III. fejezet 12. pontja kifejezetten leírja a települések együttműködési és adatszolgáltatási kötelezettségét. A részletek azonban egyik dokumentumban sincsenek pontosan meghatározva. A vagyonnal való gazdálkodás területe összetettségénél fogva is önálló szabályozást igényelne, mert 15 önkormányzat érdekeltségi körében elhelyezett eszközök vagyonszámáról van szó. Tekintve, hogy a vagyon közös vagyon, ezért valamennyi önkormányzat érdeke a pontos és végrehajtható szabályozás. A Társulásra nem alkothat vagyonszámrendeletet, de **alkothat** a Társulásra kifejlesztett **vagyongazdálkodási szabályzatot**, amelyben pontosan rögzíteni kell az alábbiakat:

- A pályázatok útján megvalósuló beszerzések nyilvántartásának leltározásának eljárásrendjét.

- A vagyon elemek besorolását forgalomképesség szerint (jellemzően üzleti vagyon keletkezik).
- Pályázat útján megvalósult beruházások, eszközök fenntartási idő alatt és azon túli nyilvántartását, térítésmentes átadását, vagy értékesítését, az ÁFA kapcsolatokat.
- A tagönkormányzatok közigazgatási területén elhelyezésre kerülő eszközök, tanulmányok, szoftverek stb. átvételi eljárását, a felelős őrzést igazoló tárolási nyilatkozatok elkészítését úgy, hogy azokon polgármester, vagy felelős vezető aláírása is megtalálható legyen.
- A leltározás részletes szabályait, ahol az adott önkormányzat közigazgatási területén nyilvántartott eszköz meglétét a leltáríveken a polgármester, vagy felelős vezető nyilatkozata, aláírása igazolja.
- A hiányzó, sérült, avult eszközök tekintetében selejtezési javaslat az Önkormányzatoktól, vagy az általuk alapított intézményektől érkezik a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatalhoz.
- A selejtezési javaslatot egyes eszköztípusok (pl. informatikai eszközök) esetében szakértői javaslatnak kell alátámasztani.
- A selejtezést követően a további eljárások szabályozása (értékesítés, megsemmisítés stb.).
- A leltározás dokumentumait, ahol a jegyzőkönyveket a leltározás meglétét az abban foglaltak valóságát az illetékes önkormányzatok esetében a polgármester, vagy az által megbízott személy is aláírta.
- Leltárhiány esetén a felelősökkel kapcsolatos eljárás megindításáról, valamint annak módjáról, jogkövetkezményekről.

A megszerzett közös vagyon vagyonvédelme a jelenlegi szabályozási körülmények között nem biztosított, amit megerősít az a információ, hogy a leltározásban és az adatszolgáltatásban közreműködési hajlandóság nem megfelelő az önkormányzatok részéről. **A leltározott eszközök megléte akkor bizonyos, ha azt helyszíni leltározással és a felelős vezető aláírásával azt igazolták.**

Leltárhiány esetén az ügyet a Társulási Tanács elé kell vinni, a Tanács dönt a felelősökkel kapcsolatos további intézkedésekről.

#### **A belső ellenőrzés észrevétele:**

1. A beszerzési szabályzat aktualizálása szüksége, melyet a Társulási Tanács határozatával jóváhagy és az elnök ír alá.
2. A vagyon védelmének érdekében szükséges megalkotni a Társulásra kifejlesztett vagyongazdálkodási szabályzatot a részletező részben leírtak szerint.

### **3. A Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal selejtezési és leltározási szabályzatának vizsgálata**

A Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatát 2020. január 14. napjától hatályos. A szabályzatát - kiterjesztett volta miatt - 8 gazdálkodó szerv vezetője írta alá. A társulás elnöke a Társulás nevében írta alá a szabályzatot. **A szabályzat bevezető része nem tartalmazza annak 8 gazdálkodó szervezetnek a pontos megnevezését és címét, amelyre a szabályzat hatálya kiterjed, amelyet pótolni szükséges.**

A szabályzat nem tartalmaz információt arról a teljeskörű leltárt hány évente kötelező elvégezni. A számviteli törvény 3 éves gyakoriságot ír elő, de ennél rövidebb időszak is megállapítható. **Szükséges a szabályzatban rögzíteni a teljeskörű (mennyiségi felvétel+ egyeztetés) leltározásra vonatkozó gyakoriságot.**

A szabályzat jól használható módon rögzíti a leltározással kapcsolatos eljárásrendet, mellékleteit alkalmazva a leltározás követhető módon végre hajtható. A társulás bemutatott legutolsó leltározási dokumentumai 2022. évi leltár elkészítését támasztották alá.

A társulás vonatkozásában az elnök által megtörtént a leltározás elrendelése, a leltár ellenőr és leltározók megbízatása, a leltározási körzetek kijelölése, leltározási ütemterv elkészítése. A társulás eszközeinek leltározását 3 munkatárs végezte 2023. 01.06 és 2023. 01. 09. időszakokban helyszíni felvétellel.

Leltározási körzetként valamennyi tagönkormányzat szerepel a listán 45-62. sorszámig. A tényleges leltározás azonban csak Mezőkovácsháza, Battonya, Kunágota és Medgyesegyháza Önkormányzatait érintette, mert nyilvántartások szerint a leltározandó eszközök ezeken a településeken találhatók meg.

A leltározás megkezdése előtt és annak befejeztével jegyzőkönyv készült. Ezt követően a kiállításra kerültek a leltár egyeztető ívek.

A leltározási feladatokat a Hivatal munkatársai végezték el elnöki utasításra. A leltár felelősnek a dokumentumok között az Társulás eszközei tekintetében az elnök volt megjelölve.

A leltározási feladat elvégzése, a dokumentumok kiállítása, a Hivatal leltározásra vonatkozó kiterjesztett szabályzatának megfelelően történt.

**Az eljárás során előállított dokumentumokból bizonyosság azonban arra vonatkozóan nem állapítható meg, hogy a DBKTT és Hivatal között létrejött megállapodás III. fejezet 12. pontjában az érintett önkormányzatok aktív közreműködése, adatszolgáltatása megtörtént-e.**

#### **A belső ellenőrzés észrevételei:**

1. A leltárkészítési és leltározási szabályzat bevezető részében szükséges felsorolni valamennyi gazdálkodó nevét és címet, amelyekre a szabályzat kiterjesztett hatálya vonatkozik.
2. A szabályzatban szükséges rögzíteni a teljes körű leltár felvételének gyakoriságát.
3. A szabályzatban javasolt a leltárfelelősi feladatokat megosztani az érintett települések polgármesteri között, olyan módon, hogy a polgármesterek a saját településükön lévő eszközök tekintetben kapnak leltárfelelősi szerepkört, mind addig, amíg a kiterjesztett szabályzat a Társulásra is hatályos.

#### **4. Selejtezési szabályzat**

**A jelentés elkészítéséig a Társulásra is kiterjesztett selejtezési szabályzat nem került bemutatásra.**

A Hivatal által kezdeményezett selejtezési javaslatok a döntésre a Társulási Tanács elé kerültek. Az állományból történő kivezetésükre a tanácsi jóváhagyást követően került sor. Az állománycsökkenések jogcímei jellemzően, selejtezés, térítésmentes átadás és értékesítés volt. A selejtezési folyamatokat, annak dokumentációját selejtezési szabályzatban kell rögzíteni, melynek csupán egyik lépése a Tanács jóváhagyó döntése. A selejtezési javaslatot a Tanács elé úgy kell előterjeszteni, hogy azok szakmailag megalapozottak legyenek, vagyis bizonyos

eszköztípusok esetében szakvéleményeket kell csatolni a selejtezés jogosságáról dokumentumokhoz. A selejtezést követően a meg kell határozni az eszközökkel kapcsolatos további feladatokat ( értékesítés, megsemmisítés, hulladékként való értékesítés stb.).

## 5. A vagyon nyilvántartásának vizsgálata

A Társulás és Mezőkovácsházi Polgármesteri Hivatal között létrejött megállapodás alapján a Társulás gazdálkodási feladatait - ezen belül a vagyon nyilvántartását a Hivatal végzi el.

A belső ellenőrzés vizsgálta a vagyon 2023. 12.31-i és 2024. 04.30-i állapota szerinti nyilvántartást. A bekért eszközlisták és az állományt módosító növekedések és csökkenések érték adatai megegyeztek a 2023. évi beszámoló 12/A és 15/A tábláival.

Az állománycsökkenés jogcímen 2023. évben selejtezéssel és térítésmentes átadással kerültek eszközök kivezetésre (249 db) összesen bruttó 7.727.220 Ft összegben. A nyilvántartott tárgyi eszközök mennyisége 2023.12.31-én 702 db volt.

Értékesítés jogcímen 2024. 04.30-ig 51 db tárgyi eszköz került kivezetésre bruttó 14.759.266 Ft összegben. A nyilvántartott tárgyi eszközök mennyisége 2024.04.30-án-én 651 db volt. A vagyon költséghelyek szerinti megoszlását 2023.12.31. és 2024. 04.30. állapot szerint az alábbi táblázatok mutatják be.

Adatok a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás 2023. évi vagyonkimutatásából

Megnevezés	11. számla osztály			13. számlaosztály		
	Bruttó érték	Értékesökkenés	Nettó érték	Bruttó érték	Értékesökkenés	Nettó érték
VP6...417			-	390 551	390 551	-
VP6..617			-	2 025 984	1 391 252	634 732
Együtt egymásért			-	200 000	200 000	-
Integrált Szolgáltató Központ (ISZK)	634 940	634 940	-	18 244 622	18 244 622	-
Kistérség Battonya	23 892 500	23 892 500	-	31 800 154	31 800 154	-
HURO pályázat	51 258 277	51 258 277	-			
Kistérség egyéb			-	913 614	913 614	-
Mélyszegénység			-	157 402	157 402	
Roma iroda			-	997 200	997 200	-
Ügyelet			-	6 000 000	6 000 000	-
<b>Összesen</b>	<b>75 785 717</b>	<b>75 785 717</b>	<b>-</b>	<b>60 729 527</b>	<b>60 094 795</b>	<b>634 732</b>

Megnevezés	1. számla osztály befektett eszközök		
	Bruttó érték	Értékesökkenés	Nettó érték
Mindösszesen, a 2023. évi beszámolóval megegyező adatok	136 515 244	135 880 512	634 732

Adatok a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulás 2024. 04.30-i könyvelt adataiból

Megnevezés	11. számla osztály			13. számlaosztály			Bruttó érték változás 2023-ról 2024-re
	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték	
VP6...417			-			-	390 551
VP6...617			-	460 630	203 065	257 565	1 565 354
Együtt egymásért			-	200 000	200 000	-	-
Integrált Szolgáltató Központ (ISZK)	634 940	634 940	-	17 678 761	17 678 761	-	565 861
Kistérség Battonya	23 892 500	23 892 500	-	25 562 654	25 562 654	-	6 237 500
HURO pályázat	51 258 277	51 258 277	-				-
Kistérség egyéb			-	913 614	913 614	-	-
Mélyszegegyesség			-	157 402	157 402	-	-
Roma iroda			-	997 200	997 200	-	-
Ügyelet			-			-	6 000 000
<b>Összesen</b>	<b>75 785 717</b>	<b>75 785 717</b>	<b>-</b>	<b>45 970 261</b>	<b>45 712 696</b>	<b>257 565</b>	<b>14 759 266</b>

Megnevezés	1. számla osztály befektett eszközök		
	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
Mindösszesen, a 2024.04.30.-i könyvelt adatok alapján	121 755 978	121 498 413	257 565

A bemutatott adatokból látszik, hogy 2024. 04.30. napján a befektetett eszközök bruttó értéke 121.755.978 Ft, mérleg szerinti értéke 257.565 Ft volt. A nyilvántartott eszközök jó része még bír használati értékkel, leltározásuk, vagyonvédelmük, **"lelőhelyük" meghatározása szükséges.** Szükséges azonban azt is szabályozni, hogy felesleges, elavult, használhatatlan állományt milyen eljárással, milyen értékhatárral célszerű kivezetni az állományból a Tanács döntését követően. **Mindezekre az eljárásokra alkalmas a vagyongazdálkodási szabályzat, mely megalkotása szükséges a vagyon védelme érdekében.**

#### Egyedi nyilvántartó lapok vizsgálata

A belső ellenőrzés 12 db mintát vizsgált meg, melyeket az alábbi táblázat tartalmazza 2024.04.30 -i állapot szerint. Valamennyi eszköz minősítése üzleti vagyon. A vagyonelemek minősítése összhangban van a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvénnyel. A táblázat utolsó négy mintájában szereplő járműveket és utánfutót a NAV végrehajtási intézkedés miatt elvitte, így az állományból kivezetésre került.

A vagyonelemek nyilvántartása pontos és szabályos, a költséghelyek megjelölése azonban nem ad egyértelmű információt arról, hogy a nyilvántartott eszköz fizikailag melyik Önkormányzat közigazgatási területén található. **A vagyonelemek nyilvántartó kartonjait szükséges az előbbi információval ellátni.**

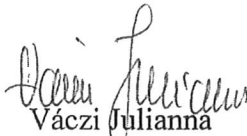
**Egyedi nyilvántartó lapok vizsgálata**

	Megnevezés	Leltári szám	Költséghely	Forgalom képesség	Üzembelyezés dátuma	Főkönyv	Bruttó érték	Értékesítés	Nettó érték
1.	Dinnyetűt	IM15012000001	K istérség Battonya	üzleti vagyon	2007.01.02	112913	2 000 000	2 000 000	-
2.	Megvalósíthatósági tanulmányterv	IM15012000035	HURO pályázat	üzleti vagyon	2013.02.22	112913	51 258 277	51 258 277	-
3.	Asus notebook	GÉ15012000707	Együtt egymásért pályázat	üzleti vagyon	2013.11.21	1319113	200 000	200 000	-
4.	Jelzőrendszer berendezés	GÉ15012000017	K istérség Battonya	üzleti vagyon	2007.12.25	1319123	14 349 600	14 349 600	-
5.	Ricoh fénymásoló	GÉ15012000002	K istérség Battonya	üzleti vagyon	2007.01.02	1319113	345 000	345 000	-
6.	Laptop Dell inspiration	KG15012000064	K istérség egyéb	üzleti vagyon	2015.11.30	13191143	178 195	178 195	-
7.	Roll -up 100	2021/12/22/21	Turisztikai fejlesztés	üzleti vagyon	2021.09.10	13191243	51 181	51 181	-
8.	Projektor Benq TH680	KG150120000001	Mélyszegénység pályázat	üzleti vagyon	2014.04.01	13191143	157 402	157 402	-
9.	Szuzuki Ignis	JÁ15012000001	Ügyelet	üzleti vagyon	2015.03.26	1319863	értékesítés miatt (NAV) kivezelve		
10.	Suzuki Vitara 1,6 GL 4WD	JÁ15012000001	Ügyelet	üzleti vagyon	2015.08.25	1319163	értékesítés miatt (NAV) kivezelve		
11.	Suzuki Grand Vitara	JÁ15012000026	K istérség Battonya	üzleti vagyon	2009.12.09	1319163	értékesítés miatt (NAV) kivezelve		
12.	Zárható utánfutó	JÁ15012000505	Integrált Szolgáltató Központ	üzleti vagyon	2013.02.22	1319163	értékesítés miatt (NAV) kivezelve		

**6. Munkaköri leírások vizsgálata**

A Társulásban a leltározási tevékenységet, mint operatív feladatot három munkatárs végzi, munkaköri leírásukban a leltározási tevékenység rögzítésre került.

Békés, 2024. május 23.

  
 Váci Julianna  
 belső ellenőr