

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

***Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás  
2022. 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) látta el 2022. évben.

**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, társulásai, illetve tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek és a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok pénzeszközeivel, vagyonával történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítésére és annak ellenőrzésére terjednek ki. Az ellenőrzési tevékenység során vizsgálatra kerül a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, a tervezés, gazdálkodás, és a közfeladatok hatékony és szabályszerű ellátása. A belső ellenőr megállapítások és javaslatok megfogalmazásával segíti a költségvetési szervek működését.

**A Társulási Tanács tevékenysége:**

A Társulási Megállapodás 7.1.2.2 pontja alapján a Társulási Tanács üléseit szükség szerint, de évente legalább két alkalommal össze kell hívni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott kötelezően tárgyalni szükséges napirendeket figyelembe véve, évenként legkevesebb, mint két alkalommal szükséges ülést tartani:

- a költségvetés elfogadására vonatkozóan február 15-ig, ha a költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig,
- a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig.

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

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

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa 2022. évben három alkalommal ülésezett, az ülésen 21 határozatot hozott.

A társulás munkaszervezeti feladatait a székhely szerinti önkormányzat polgármesteri hivatala. a Bordányi Polgármesteri Hivatal látja el (Bordány, Benke Gedeon u. 44.).

### A Társulás által történő belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A Társulás által heti 25 órában foglalkoztatott belső ellenőr 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 belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését,
- 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 2022. január 1-jei hatállyal került felülvizsgálatra.

A 2022. 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.

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 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

#### **2022. évi ellenőrzési terv végrehajtása**

| Ellenőrzések                   | Ellenőrzés típusa   |                             |              |                        |                         |               |                     | Ellenőrzések száma Összesen | Az ellenőrzésre tervezett kapacitás (ellenőri nap) 5 óra munkanappal | Az ellenőrzésre fordított tényleges kapacitás (ellenőri nap) 5 óra munkanappal | megdőlések száma |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------------|-----------------------------|--|--|------------------|
|                                | pénzügyi ellenőrzés | szabályszértlési ellenőrzés | adellenőrzés | információk ellenőrzés | teljesítmény ellenőrzés | utóellenőrzés | rendszer ellenőrzés |                             |  |  |                  |
| Tervezett ellenőrzések száma   | 6                   | 4                           | 6            | 3                      | 1                       | 2             | 3                   | 25                          | 112  |  | 29               |
| Teljesített ellenőrzések száma | 6                   | 4                           | 6            | 3                      | 1                       | 2             | 3                   | 25                          |  | 129  | 29               |

2022. évben 25 ellenőrzésre került sor, ellenőrzés nem maradt el. Az ellenőrzésre fordított kapacitás 129 (napi 5 órás) ellenőri nap volt, 17 ellenőri nappal haladta meg a tervezett kapacitást.

**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.

Az önkormányzatok és társulásaik Stratégiai belső ellenőrzési tervei kockázatelemzést követően, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok felmérésével, és az önkormányzatok jegyzői véleményének figyelembevételével került elkészítésre, mely 35 ellenőri napot vett igénybe

**Tanácsadói tevékenység keretében ellátott feladatok:**

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására került sor az év során telefonon, helyszínen vagy elektronikus levélben.

A belső kontroll rendszer kialakítására és a jogszabályváltozások miatt aktualizált szabályzatok véleményezésére kerül sor tanácsadás keretében.

**2022. 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 **2022. évi költségvetés módosított előirányzatát 3.785.133 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 2021. január 1. napja szerinti, Központi Statisztikai Hivatal által közzétett népességszámok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 3.593.296 Ft hozzájárulást fizettek meg.

A Társulások 2022. 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 191.836 Ft összegű hozzájárulást fizetettek az elvégzett ellenőrzések után.

**A Társulás 2022. évi költségvetés teljesítése:**

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>2022. évi nyitó pénzkészlet:</b>                  | <b>535.202 Ft</b>   |
| <b>2022. évben befizetett működési hozzájárulás:</b> | <b>3.785.132 Ft</b> |
| <b>Működési bevétel (kamat, egyéb)</b>               | <b>1.383 Ft</b>     |
| <b>Működési bevétel összesen:</b>                    | <b>3.786.515 Ft</b> |
| <b>Működési kiadások:</b>                            | <b>3.780.573 Ft</b> |
| <b>Záró pénzkészlet:</b>                             | <b>541.144 Ft</b>   |

**2022. évi kiadási előirányzat teljesítése:**

| KIEMELT ELŐIRÁNYZAT  |  | Módosított<br>előirányzat | Teljesítés Ft-ban | Teljesítés %-<br>ban |
|--|--|---------------------------|-------------------|----------------------|
| Működési költségvetés  |  | 4 320 335                 | 3 780 573         | 87,51                |
| Személyi juttatások  |  | 3 606 852                 | 3 606 850         | 100,00               |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó |  | 51 087                    | 43 751            | 85,64                |
| Dologi kiadások  |  | 134 530                   | 129 972           | 96,61                |
| Egyéb működési célú kiadások (tartalék)                      |  | 527 866                   |                   | -                    |
|  | Tartalék                               | 527 866                   |                   |                      |
|  | Működési célú pénzeszköz visszafizetés |                           | 0                 |                      |
| Felhalmozási költségvetés                                    |  |                           | 0                 |                      |
| Beruházások  |  |                           |                   |                      |
| Összesen:  |  | 4 320 335                 | 3 780 573         | 87,51                |

A Társulás 2022. évi maradványa a maradványkimutatás alapján 541.144 Ft, mely összeg likviditási tartalékként kezelt.

A költségvetés bevételi előirányzata alapján a tagdíjfizetési kötelezettségüket a társult önkormányzatok a számlázásnak megfelelően teljesítették, **díjfizetési hátralék 2022. december 31-én nem volt.**

A 2022. évre befizetett települési hozzájárulás összege **4.559 Ft-tal** volt magasabb a működési kiadások összegénél.

2022. évi tagi hozzájárulás maradványa településenként:

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Ásotthalom      | 867 Ft          |
| Bordány         | 718 Ft          |
| Mórahalom       | 1 409 Ft        |
| Zákányszék      | 630 Ft          |
| Ruzsa           | 538 Ft          |
| Öttömös         | 153 Ft          |
| Pusztamérges    | 244 Ft          |
| <b>Összesen</b> | <b>4 559 Ft</b> |

Bordány, 2023. május 10.

  
Tanács Gábor  
Társulási Tanács elnöke

