

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

*Beszámoló a Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulás
2023. 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 2023. 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 terjedt ki. Az ellenőrzési tevékenység során vizsgálatra került a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés, a tervezés, gazdálkodás, és a közfeladatok hatékony és szabályszerű ellátása. A belső ellenőr megállapítások és javaslatok megfogalmazásával segítette 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 Társulás Társulási Tanácsa 2023. évben három alkalommal ülésezett, az ülésen 19 határozatot hozott.

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

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

A Társulás által történő belső ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A Társulás által heti 20 órában foglalkoztatott belső ellenőr, aki egy személyben ellátja belső ellenőrzési feladatokat is, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elkészítette, 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 2023. 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

- a Homokháti Kistérség Többcélú Társulásánál és gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervénél, és a
- Homokháti Önkormányzatok Kistérség-fejlesztési Társulásánál megállapodásban foglaltak alapján, az ellenőrzési tervekben foglaltaknak megfelelően.

Mórahalom és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulása 2023. évben belső ellenőrzést nem tervezett.

A 2023. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása

Sorszám	Település	Ellenőrzés típusa							Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre tervezett kapacitás (ellenőri nap) 4 órás munkanappal	Az ellenőrzésre fordított tényleges kapacitás (ellenőri nap) 4 órás munkanappal	
		pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	célellenőrzés	utóellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	rendszer ellenőrzés	hivatali ügyelők ellenőrzése				
Tervezett ellenőrzések száma		8	10	2	0	3	3	0	26	141		
Teljesített ellenőrzések száma		8	10	2	0	3	3	1	27		174	
Munkanapok száma										211	244	
Az ellenőrzésre fordított tényleges kapacitás a tervhez viszonyítva												123%

2023. évben az előző évhez viszonyítva 2 ellenőrzéssel több, 27 ellenőrzésre került sor. A ellenőrzési tervben foglalt tervezett ellenőrzések mellett egy soron kívüli ellenőrzésre került sor, ellenőrzés nem maradt el. Az ellenőrzésre fordított kapacitás 174 (napi 4 órás) ellenőri nap volt, 23 %-kal haladta meg a tervezett ellenőrzési napok számát.

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 három Társulási Tanács ülés előterjesztéseinek előkészítése, jegyzőkönyveinek elkészítése és a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése töltötte ki még az egyéb tevékenység kapacitásigényét.

Tanácsadói tevékenység keretében ellátott feladatok:

A folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, szabályzatok véleményezése, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadó tevékenység ellátására került sor az év során szóban, telefonon és elektronikus levélben. A jegyzők részére a külső ellenőrzések nyilvántartása minta, valamint a jogszabályokban előírt határidős feladatokra történő emlékeztető került megküldésre.

2023. 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 hozzájárulás összegéből került finanszírozásra.

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Tanácsa a **2023. évi költségvetés módosított előirányzatát 4.326.277 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 népességadatok lakosságszáma arányában az önállóan és társulásban ellátott feladatok figyelembevételével 3.611.044 Ft hozzájárulást fizettek meg, a Társulások a Megállapodásban foglalt összeget részben fizették meg, az **elmaradás összege 174.089 Ft volt az év végén.** Tagdíjhátraléka Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzatnak, a Homokháti Kistérség Többcélú Társulásának és a Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulásának áll fenn.

A Társulás 2023. évi költségvetés teljesítése:

2023. évi nyitó pénzkészlet: 541.144 Ft

2023. évben befizetett működési hozzájárulás: 3.611.044 Ft

Működési bevétel (kamatt, egyéb) 782 Ft

Működési bevétel összesen: 3.611.826 Ft

Működési kiadások: 3.786.453 Ft

Záró pénzkészlet: 366.517 Ft

2023. évi kiadási előirányzat teljesítése:

KIMENET ELŐIRÁNYZAT	Módosított előirányzat teljesítés	T elmaradás	
		Ft-ban	%-ban
Működési költségvetés	4 326 277	3 786 453	87,52
Személyi juttatások	3 655 450	3 619 200	99,01
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	43 753	40 208	91,90
Dologi kiadások	134 530	127 045	94,44
Egyéb működési célú kiadások (tartalék)	492 544		-
Tartalék			
Működési célú pénzeszköz visszafizetés			
Felhalmozási költségvetés			
Beruházások			
Összesen:	4 326 277	3 786 453	87,52

Feladattart terhelt maradvány:

46.401 Ft

A 2023. évre befizetett tagtelepülési hozzájárulás összege a követelés és kötelezettség összegét is figyelembe véve 47.721 Ft-tal alacsonyabb a működési kiadások összegétől, ezért a 2023. évi tagtelepülési hozzájárulásból **maradvány nem keletkezett**.

A Társulás 2023. évi maradványa és záró pénzkészlete a maradványkimutatás alapján 366.517 Ft, melyből 46.401 Ft kötelezettségvállalással terhelt, a fennmaradó 320.116 Ft likviditási tartalékként kezelt.

Bordány, 2024. május 3.



Tanács Gábor
Társulási Tanács elnöke