

# ***JEGYZŐKÖNYV***

## **Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága**

**2023. április 24-i rendes, nyilvános üléséről**

**4/2023. (IV.24.) EB h.**

Tárgy: A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2023. április 24-i rendes, nyilvános ülésének napirendje

**5/2023. (I.31.) EB h.**

Tárgy: A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi zárszámadása

**6/2023. (I.31.) EB h.**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

**7/2023. (I.31.) EB h.**

Tárgy: Sürgősségi fogorvosi ellátásra vonatkozó megbízási szerződés módosítása

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült a **Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2023. április 24.** napján a **Makói Polgármesteri Hivatal Nagytermében** (Makó, Széchenyi tér 22.) megtartott **rendes, nyilvános üléséről.**

**Jelen vannak:** Lőrincz Tibor, Nagyér polgármestere; Hajnal Gábor, Földeák polgármestere.

**Továbbá:** dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta, Makó Város Jegyzője, a mellékelt jelenléti ív szerint.

**Lőrincz Tibor, a Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottságának Elnöke, Nagyér polgármestere:** Köszönti a jelenlévőket. A jelenléti ív alapján megállapítja, hogy a Bizottság 3 tagjából jelen van 2 fő. A megjelenés alapján megállapítja, hogy az ülés határozatképes, azt megnyitja. Felkéri az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Hajnal Gábort, Földeák polgármesterét. Megkérdezi elvállalja-e.

*Hajnal Gábor, Földeák polgármestere a jegyzőkönyv hitelesítését elvállalja.*

**Lőrincz Tibor, a Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottságának Elnöke, Nagyér polgármestere:** Megállapítja, hogy az ülés jegyzőkönyvének hitelesítője Hajnal Gábor, Földeák polgármestere

Az ülés napirendjeként a meghívóban közöltek javasolja megállapítani. Kérdezi, a napirendre vonatkozóan van-e észrevétel, vélemény.

Kérdés, észrevétel nem lévén szavazásra teszi fel a napirend elfogadását.

**A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag – a következő határozatot hozza:**

### **4/2023. (IV.24.) EB h.**

**Tárgy:** A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2023. április 24-i rendes, nyilvános ülésének napirendje

### **HATÁROZAT**

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2023. április 24-i rendes, nyilvános ülésének napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi zárszámadása
2. Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről
3. Sürgősségi fogorvosi ellátásra vonatkozó megbízási szerződés módosítása
4. Egyebek

**A határozatról értesítést kap:**

- 1./ Társulási Tanács Elnöke
- 2./ Makó Város Jegyzője
- 3./ Ellenőrzési Bizottság Tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda
- 5./ Irattár

**1. napirend**

**A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi zárszámadása**

*Lőrincz Tibor, a Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottságának Elnöke, Nagyér polgármestere:* Elmondja, hogy az anyag kiküldésre került. Kérdezi, hogy kérdés, észrevétel az előterjesztéssel kapcsolatban van-e.

Kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

*A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag – a következő határozatot hozza:*

**5/2023. (IV.24.) EB h.**

Tárgy: A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi zárszámadása

**HATÁROZAT**

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága „A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi zárszámadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és javasolja elfogadni a Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa részére.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Bizottság Elnöke

**A határozatról értesítést kap:**

- 1./ Társulási Tanács Elnöke
- 2./ Makó Város Jegyzője
- 3./ Ellenőrzési Bizottság Tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda
- 5./ Irattár

**2. napirend**

**Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

*Lőrincz Tibor, a Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottságának Elnöke, Nagyér polgármestere:* Elmondja, hogy az anyag kiküldésre került. Kérdezi, hogy kérdés, észrevétel van-e.

Kérdés, észrevétel nem lévén szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

*A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag – a következő határozatot hozza:*

**6/2023. (IV.24.) EB h.**

**Tárgy:** Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

### **HATÁROZAT**

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága „Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és javasolja elfogadni a Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa részére.

**Felelős:** Bizottság Elnöke

**Határidő:** azonnal

**A határozatról értesítést kap:**

- 1./ Társulási Tanács Elnöke
- 2./ Makó Város Jegyzője
- 3./ Ellenőrzési Bizottság Tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda
- 5./ Irattár

### **3. napirend**

**Sürgősségi fogorvosi ellátásra vonatkozó megbízási szerződés módosítása**

**Lőrincz Tibor, a Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottságának Elnöke, Nagyér polgármestere:** Elmondja, hogy az anyag kiküldésre került. Kérdezi, hogy kérdés, észrevétel van-e.

Kérdés, észrevétel nem lévén szavazásra teszi fel a határozati javaslatot.

*A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag – a következő határozatot hozza:*

**7/2023. (IV.24.) EB h.**

**Tárgy:** Sürgősségi fogorvosi ellátásra vonatkozó megbízási szerződés módosítása

### **HATÁROZAT**

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága „Sürgősségi fogorvosi ellátásra vonatkozó megbízási szerződés módosítása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és javasolja elfogadni a Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa részére.

**Felelős:** Bizottság Elnöke

**Határidő:** azonnal

**A határozatról értesítést kap:**

- 1./ Társulási Tanács Elnöke
- 2./ Makó Város Jegyzője
- 3./ Ellenőrzési Bizottság Tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda
- 5./ Irattár

**3. napirend**

**Egyebek**

**Lőrincz Tibor, a Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottságának Elnöke, Nagyér polgármestere:** Megkérdezi, hogy van-e valakinek mondanivalója az Egyebek napirendi ponthoz. Megállapítja, hogy nincs. Megállapítja, hogy a napirend megtárgyalásra került. Megköszöni a megjelenést, az ülést bezárja.

**Lőrincz Tibor  
Nagyér polgármestere  
a Bizottság Elnöke**

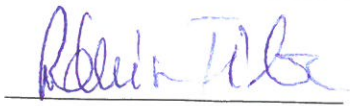
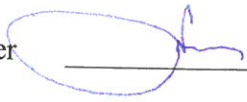
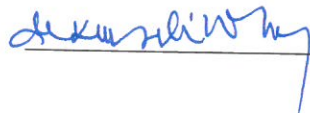
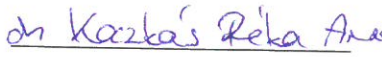

**K.m.f.**

**Hajnal Gábor  
Földeák polgármestere  
Jegyzőkönyv-hitelesítő**



## JELENLÉTI ÍV

**Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága**  
 2023. április 24-én 08.45 órakor megtartott rendes, nyilvános üléséről

település	név	beosztás	aláírás
Nagyér	Lőrincz Tibor	polgármester	
Ferencszállás	Jani János	polgármester	_____
Földeák	Hajnal Gábor	polgármester	
<b><u>Meghívottak:</u></b>			
Farkas Éva Erzsébet	Társulási Tanács Elnöke		_____
Varga Ferenc	Makói PH alpolgármester		_____
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta	Makói PH Jegyző		
dr. Bakos Tamás	Makói PH aljegyző		_____
Vizhányó Annamária	Makói PH Pénzügyi Iroda, pénzügyi koordinátor		_____
dr. Ákosi Ádám	Makói PH Jegyzői Iroda Hatósági Csoport, csoportvezető		_____
dr. Koczka Réka Anna	Makói PH Jegyzői Iroda Jogi Csoport munkatársa		
Oláhné Fodor Katalin	Makói PH Pénzügyi Iroda Számviteli Csoport munkatársa		_____
Takács Edit	Belső ellenőr		
_____	_____		_____
_____	_____		_____
_____	_____		_____
_____	_____		_____
_____	_____		_____

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**Ellenőrzési Bizottsága Elnökétől**  
6900 Makó, Széchenyi tér 22.  
Tel.: (62) 511-800 Fax: (62) 511-801

## **MEGHÍVÓ**

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Ellenőrzési Bizottsága

**2023. április 24. napján (hétfő) 8.45 órai kezdettel**

tartja soron következő ülését, amelyre ezúton tisztelettel meghívom.

**Az ülés helye: Makói Polgármesteri Hivatal, Nagyterem  
(6900 Makó, Széchenyi tér 22.)**

### **NAPIREND**

- 1. A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi zárszámadása**
- 2. Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**
- 3. Sürgősségi fogorvosi ellátásra vonatkozó megbízási szerződés módosítása**
- 4. Egyebek**

**Makó, 2023. április 19.**

**Tisztelettel:**



**Lőrincz Tibor s.k.**  
az Ellenőrzési Bizottság Elnöke



**Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**Társulási Tanács Elnökétől**  
6900 Makó, Széchenyi tér 22.  
Tel.: 62/511-800, Fax: 62/511-801

**A Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**2022. évi zárszámadása**

**Ikt.:** I/ 238-1 /2023.  
**Ü.i.:** Oláhné Fodor Katalin

**Előterjesztés**  
**Mell.:** 1.-7. melléklet

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**

Helyben

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 5. § (1) bekezdése értelmében a társulás a tárgyévet követően költségvetési beszámolót készít, melyet az államháztartás információs rendszerén belül továbbít a központi költségvetés részére.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a társulás munkaszervezete által elkészített, és a társulás elnöke által beterjesztett határozati javaslat alapján a Társulási Tanács a zárszámadásról határozatot hoz. A Társulási Tanács határozatában elfogadja a társulás előző évi költségvetési maradványát, dönt annak felhasználásáról.

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdésében foglalt éves költségvetési beszámoló kötelező elemei az alábbi mellékletek szerint kerülnek bemutatásra:

- Költségvetési bevételek 1. számú melléklet
- Költségvetési kiadások 2. számú melléklet
- Költségvetési bevételek és kiadások rovat rendszerben, mérleg formátumban 3. számú melléklet
- Mérleg 4. számú melléklet
- Eredmény kimutatás 5. számú melléklet
- Tárgyi eszközök állományának alakulása 6. számú melléklet
- Maradvány kimutatás 7. számú melléklet

**Bevételek:**

2022. december 31-ig bevételként realizálódott a tervezett költségvetési bevétel módosított előirányzatának 100,11 %-a 162.219 e Ft összegben.

**Az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások** kiemelt előirányzata összesen 100,00 %-ban teljesült az alábbi feladatok közötti megoszlásban:

Az orvosi ügyeleti feladat ellátásra tervezett központi finanszírozás összege 68.194 e Ft, 101,48%-ban teljesült.

A központi orvosi ügyelet működtetéséhez – a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapból folyósított finanszírozás mellett- tervezésre került a társult önkormányzatok által fizetett

működési hozzájárulás beszédése is. A hozzájárulás összege 51.315 e Ft, amely 98,52%-os teljesítést jelent, mivel a 2022. évi hozzájárulások pénzügyi rendezése 2023. évben kerül sor.

A munkaszervezet bér-, és dologi kiadásainak, valamint a társulás általános működési kiadásainak fedezetére befizetett települési hozzájárulás 2.156 e Ft összegben 98,09 %-ban teljesült.

A belső ellenőrzési feladat ellátáshoz tervezett működési hozzájárulás 6.102 e Ft-ban teljesült, ez a módosított előirányzat 100,00 %-a.

A fogorvosi ügyeleti hozzájárulás összege 5.544 e Ft-tal, 100 %-ban teljesült.

A 2021. évi 28.906 e Ft-os összegű **költségvetési maradvány** az alábbiak szerint került felhasználásra:

Előirányzat jogcíme	Teljesítés e Ft
Költségvetési maradványból munkaszervezet működésére	2 772
NEAK támogatás maradvány 2021. évi költségvetési maradványban	26 134

#### **Kiadások:**

Az év végére a költségvetési kiadás összesen módosított előirányzata 133.275 e Ft összegben, 82,25 %-ra teljesült.

Az általános működéshez kapcsolódó kiadások 497 e Ft-tal 86.59 %-on teljesült.

Az orvosi ügyelet ellátáshoz tervezett kiadás 119.529 e Ft, 90,63 %, amely tartalmazza a számlázott orvosi ügyeleti díjakat, személyi juttatások kiadásait és a munkaadót terhelő járulékokat, a Csongrád-Csanád Megyei Egészségügyi Ellátó Központnak fizetett gyermekorvosi ügyelethez kapcsolódó szakorvosi konzílium éves díját, az ügyelethez kapcsolódó orvosi felelősségbiztosítás díját.

A Makói Polgármesteri Hivatalt megillető 2022. évi munkaszervezet működési célú támogatása 1.503 e Ft 100%-ban, belső ellenőrzési feladatellátás támogatása 6.102 e Ft 100%-ban teljesült.

Az év első kistérségi újszülöttjének 100 e Ft került kifizetésre 100%-os teljesítéssel.

Makó Város Önkormányzata részére átadott 2022. évi sürgősségi fogorvosi ellátás biztosítására 5.544 e Ft 100 %-ban került teljesítésre.

**A 2022. évi költségvetési maradvány összege 28.944 e Ft.**

Felhasználása 2023. évben:

100 e Ft 2023. évi első térségi újszülött támogatásának fedezete  
2.646 e Ft Általános tartalék  
20.000 e Ft 2022. évi orvosi ügyeleti feladatok ellátása  
6.198 e Ft Házi orvosi ügyeleti ellátás központi finanszírozási és települési hozzájárulás maradványa

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A fenti előterjesztés alapján kérem A Tisztelt Tanácsot az alábbi határozati javaslat elfogadására:

## **1. SZÁMÚ HATÁROZATAI JAVASLAT**

A Társulási Tanács a Makói Kistérség Többcélú Társulása 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az előterjesztés 1-től a 7-ig számú mellékletében foglaltaknak megfelelően az alábbi összegekkel jóváhagyja:

<b>162.219 e Ft</b>	<b>Bevétel</b>
<b>133.275 e Ft</b>	<b>Kiadás</b>
<b>28.944 e Ft</b>	<b>Maradvány</b>

- (1) A Társulás bevételeit forrásonként az 1. számú, a kiadásait jogcímenként a 2. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) A Társulás eredeti, valamint módosított kiadási és bevételi előirányzatát és az előirányzatok teljesítésének alakulását jogcímenként és rovatonként a 3. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.
- (3) A Társulási Tanács a Társulás 2022. évi mérlegét a 4. számú, eredmény kimutatását az 5. számú, a tárgyi eszközeinek állományának alakulását a 6. számú, valamint maradvány kimutatását a 7. számú mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

**Felelős:** Társulási Tanács Elnöke

**Határidő:** azonnal

### **A határozatról értesítést kap:**

1. Társulás elnöke
2. Makó Város jegyzője
3. Társulási Tanács tagjai
4. Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
5. Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda - Jogi Csoport
6. Makói Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoport
7. Irattár

## **2. SZÁMÚ HATÁROZATAI JAVASLAT**

A Makói Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsa 2022. évi költségvetési maradványát 28.944 e Ft-ban állapítja meg, összegét tartalékba helyezi és felhasználásának felosztását az alábbiak szerint fogadja el:

100 e Ft	2023. évi első térségi újszülött támogatásának fedezete
2.646 e Ft	Általános tartalék
20.000 e Ft	2023. évi orvosi ügyeleti feladatok ellátása
6.198 e Ft	Házi orvosi ügyeleti ellátás központi finanszírozási és települési hozzájárulás
maradványa	

**Felelős:** Társulási Tanács Elnöke

**Határidő:** azonnal

**A határozatról értesítést kap:**

1. Társulás elnöke
2. Makó Város jegyzője
3. Társulási Tanács tagjai
4. Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
5. Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda - Jogi Csoport
6. Makói Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoport
7. Irattár

**Makó, 2023. április 18.**



*Farkas Éva Erzsébet*  
**Farkas Éva Erzsébet**  
**Társulási Tanács Elnöke**

**Makói Kistérség Többcélú Társulása bevételei**  
**2022. évi eredeti-, és módosított előirányzat és 2022.évi teljesítése**

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi Teljesítés	Teljesítés %
<b>Működési bevételek</b>				
<b>Működési célú támogatások áht-n belülről (B1)</b>	133 131	133 131	133 311	100,14%
Egyéb működési célú támogatások áht-n belülről (B16)	133 131	133 131	133 311	100,14%
<b>Felhalmozási bevételek</b>				
Egyéb felhalmozási célú támogatások (B25)	0	0	0	0,00%
<b>Működési bevételek (B4)</b>	0	0	0	0,00%
Kamat bevételek (B408)	0	0	2	0,00%
Egyéb működési bevétel (B411)+	0	0	0	0,00%
	0	0	2	0,00%
<b>Felhalmozási bevételek</b>				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,00%
	0	0	0	0,00%
<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>				
Előző év költségvetési maradványa (B813)	28 906	28 906	28 906	100,00%
	28 906	28 906	28 906	100,00%
<b>Társulás működési bevételei összesen</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>162 219</b>	<b>100,11%</b>
<b>Társulás felhalmozási bevételei összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Bevétel összesen</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>162 219</b>	<b>100,11%</b>
<b>Társulás bevételei összesen</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>162 219</b>	<b>100,11%</b>

1/A. melléklet a MAKÓI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCSA ...../2023 (IV. ....) Pt. h. határozatához

2022. évi módosított bevételi előirányzatok teljesítése

adatok ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Költségvetési maradvány		Működési célú támogatások áht-n belülről		Működési bevétel		Felhalmozási bevétel		Bevétel összesen		
		Módosított EI	Telj.	Módosított EI	Telj.	Módosított EI	Telj.	Módosított EI	Telj.	Módosított EI	Telj.	Telj.%
1.	Orvosi ügyeleti feladatokra NEAK finanszírozás			67 200	68 194					67 200	68 194	101,48%
2.	Orvosi ügyeleti feladatokra települési hozzájárulás			52 087	51 315					52 087	51 315	98,52%
3.	Munkaszervezet működési hozzájárulás			1 503	1 476					1 503	1 476	98,20%
4.	Általános működési költségekhez hozzájárulás			695	680					695	680	97,84%
5.	Belső ellenőrzés működési hozzájárulás			6 102	6 102					6 102	6 102	100,00%
6.	Fogorvosi ügyelet			5 544	5 544					5 544	5 544	100,00%
7.	Műtűves pálya gépbeszerzés									0	0	0,00%
8.	Általános tartalék	2 772	2 772	0	0					2 772	2 772	100,00%
9.	Kisposta kezességvállalás költségvetési maradványban									0	0	0,00%
10.	Házi orvosi ügyeleti ellátás maradványa	26 134	26 134							26 134	26 134	100,00%
11.	Egyéb bevétel										2	0,00%
	<b>Összesen</b>	<b>28 906</b>	<b>28 906</b>	<b>133 131</b>	<b>133 311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162 037</b>	<b>162 219</b>	<b>100,11%</b>

## Makói Kistérség Többcélú Társulása kiadásai

2022. évi eredeti-, és módosított előirányzat és 2022. évi teljesítése

Megnevezés	adatok ezer forintban			
	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi Teljesítés	Teljesítés %
<b>Működési kiadások</b>				
Személyi juttatások (K1)	4 200	4 200	2 723	64,83%
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	371	371	234	63,07%
Dologi kiadások (K3)	118 283	118 283	107 469	90,86%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	22 849	22 849	22 849	100,00%
Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre (506)	22 749	22 749	22 749	100,00%
Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre (K512)	100	100	100	100,00%
Tartalék (K513)	16 334	16 334	0	0,00%
<b>Felhalmozási kiadások</b>				
Beruházások (K6)	0	0	0	0,00%
Felújítások (K7)	0	0	0	0,00%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,00%
<b>Társulás működési kiadásai összesen</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>133 275</b>	<b>82,25%</b>
<b>Társulás felhalmozási kiadásai összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Kiadás összesen</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>133 275</b>	<b>82,25%</b>
<b>Társulás kiadásai összesen</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>133 275</b>	<b>82,25%</b>

**2022. évi módosított kiadási előirányzatok teljesítése**

adatok ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Személyi kiadások		Járuélékek		Dologi kiadások		Egyéb működési célú kiadások		Tartalék		Felhalmozási kiadás			Kiadás összesen		
		Módosított Ei	Telj.	Módosított Ei	Telj.	Módosított Ei	Telj.	Módosított Ei	Telj.	Módosított Ei	Telj.	Módosított Ei	Telj.	Módosított Ei	Telj.	Telj. %	
1.	Általános működéshez kapcsolódó kiadások					574	497							574	497	86,59%	
2.	Orvosi ügyelethez kapcsolódó kiadások	4 200	2 723	371	234	117 709	106 972	9 600	9 600					131 880	119 529	90,63%	
3.	Munkaszervezet működési támogatása							1 503	1 503					1 503	1 503	100,00%	
4.	Belső ellenőrzés működési támogatása							6 102	6 102					6 102	6 102	100,00%	
5.	Bébi kötvény térségi első újszülött							100	100					100	100	100,00%	
6.	Fogorvosi ügyelet							5 544	5 544					5 544	5 544	100,00%	
7.	Gép beszerzés műüves pályázoz																
8.	<b>Tartalék:</b>																
9.	Általános tartalék									2 772				2 772	0	0,00%	
10.	Kisposta kezességvállalás pénzmaradványból																
11.	Házi orvosi ügyeleti ellátás maradványa									13 562				13 562	0	0,00%	
	<b>Összesen:</b>	<b>4 200</b>	<b>2 723</b>	<b>371</b>	<b>234</b>	<b>118 283</b>	<b>107 469</b>	<b>22 849</b>	<b>22 849</b>	<b>16 334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162 037</b>	<b>133 275</b>	<b>82,25%</b>		



**Makói Kistérség Többcélű Társulása működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak  
2022. évi eredeti-, módosított előirányzata és 2022. évi teljesítése mérleg rendszerben**

adatok ezer forintban

Kiadások	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi Teljesítés	Teljesítés %	Bevételek	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi Teljesítés	Teljesítés %
<b>Működési kiadások</b>					<b>Működési bevételek</b>				
Személyi juttatások (K1)	4 200	4 200	2 723	64,83%	Működési célú támogatások áht-n belülről (B1)	133 131	133 131	133 311	100,14%
Munkaadót terhelő járulékok (K2)	371	371	234	63,07%	Felhalmozási célú támogatás (B2)	0	0	0	0,00%
Dologi kiadások (K3)	118 283	118 283	107 469	90,86%	Működési bevételek (B4)	0	0	2	0,00%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	22 849	22 849	22 849	100,00%	Előző évi költségvetési maradvány (B8)	28 906	28 906	28 906	100,00%
Tartalék (K513)	16 334	16 334	0	0,00%					
<b>Működési kiadás összesen:</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>133 275</b>	<b>82,25%</b>	<b>Működési bevétel összesen:</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>162 219</b>	<b>100,11%</b>
<b>Felhalmozási kiadások</b>					<b>Felhalmozási bevételek</b>				
Beruházások (K6)	0	0	0	0,00%	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz (B7)	0	0	0	0,00%
Felújítások (K7)	0	0	0	0,00%					
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,00%					
<b>Felhalmozási kiadás összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>Felhalmozási bevétel összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>M i n d ö s s z e s e n :</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>133 275</b>	<b>82,25%</b>	<b>M i n d ö s s z e s e n :</b>	<b>162 037</b>	<b>162 037</b>	<b>162 219</b>	<b>100,11%</b>

Makói Kistérség Többcélú Társulás 2022. évi mérlege

adatok ezer forintban

1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
2	3	4	5	
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok			
02	A/II/2 Szellemi termékek	0	0	0
03	A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
04	<b>A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)</b>	0	0	0
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	142 131	0	135 988
07	A/II/3 Tenyészállatok	1 307	0	1 059
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
10	<b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>	143 438	0	137 047
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	500	0	500
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
14	A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	500	0	500
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2b)	0	0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
19	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
21	<b>A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)</b>	500	0	500
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0
23	A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	0
25	A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
26	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
27	<b>A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)</b>	0	0	0
28	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)</b>	143 938	0	137 547
29	B/1/1 Vásárolt készletek	0	0	0
30	B/1/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
31	B/1/3 Egyéb készletek	0	0	0
32	B/1/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
33	B/1/5 Növények, hízó és egyéb állatok	0	0	0
34	<b>B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)</b>	0	0	0
35	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
36	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)	0	0	0
37	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
38	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
39	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
40	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
41	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
42	<b>B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)</b>	0	0	0
43	<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/1+B/II)</b>	0	0	0
44	C/1/1 Ezen túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0
45	C/1/2 Ezen túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0
46	<b>C/1 Lekötött bankbetétek (=C/1/1+...+C/1/2)</b>	0	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	199	0	510
48	C/II/2 Valutapénztár	0	0	0
49	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	0	0
50	<b>C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)</b>	199	0	510
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	28 707	0	28 456
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	0	0
53	<b>C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)</b>	28 707	0	28 456
54	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0	0
56	<b>C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)</b>	0	0	0
57	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)</b>	28 906	0	28 966
58	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	1 142
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
63	D/II/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadóokra	0	0	0
64	D/II/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
65	D/II/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	0
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
72	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
74	D/II/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
75	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
76	D/II/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
77	D/II/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
79	D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0

80	D/II5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
81	D/II5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
82	D/II5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
83	D/II5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
84	D/II5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
85	D/II6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II6a+D/II6b+D/II6c)	0	0	0
86	D/II6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
87	D/II6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
88	D/II6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
89	D/II7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II7a+D/II7b+D/II7c)	0	0	0
90	D/II7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
91	D/II7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
92	D/II7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
93	D/II8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/II8a+...+D/II8g)	0	0	0
94	D/II8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
95	D/II8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
96	D/II8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
97	D/II8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
98	D/II8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
99	D/II8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
100	D/II8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
101	<b>D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II1+...+D/II8)</b>	0	0	1 142
102	D/II1 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II1a)	0	0	0
103	D/II1a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
104	D/II2 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II2a)	0	0	0
105	D/II2a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
106	D/II3 Költségvetési évét követően esedékes követelések közhatárai bevételeire (=D/II3a+...+D/II3f)	0	0	0
107	D/II3a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
108	D/II3b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
109	D/II3c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
110	D/II3d - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
111	D/II3e - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
112	D/II3f - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb közhatárai bevételekre	0	0	0
113	D/II4 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/II4a+...+D/II4i)	0	0	0
114	D/II4a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	0
115	D/II4b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
116	D/II4c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
117	D/II4d - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
118	D/II4e - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
119	D/II4f - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
120	D/II4g - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
121	D/II4h - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
122	D/II4i - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
123	D/II5 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II5a+...+D/II5e)	0	0	0
124	D/II5a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
125	D/II5b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
126	D/II5c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
127	D/II5d - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
128	D/II5e - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
129	D/II6 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II6a+D/II6b+D/II6c)	0	0	0
130	D/II6a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
131	D/II6b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
132	D/II6c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
133	D/II7 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II7a+D/II7b+D/II7c)	0	0	0
134	D/II7a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0

135	D/III7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
136	D/III7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
137	D/III8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/III8a+D/III8b+D/III8c+D/III8d)	0	0	0
138	D/III8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
139	D/III8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
140	D/III8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
141	D/III8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
142	<b>D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/III1+...+D/III8)</b>	0	0	0
143	D/III1 Adott előlegek (=D/III1a+...+D/III1f)	0	0	0
144	D/III1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
145	D/III1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	0
146	D/III1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
147	D/III1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0
148	D/III1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
149	D/III1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0
150	D/III2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
151	D/III3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0
152	D/III4 Forgatóke elszámolása	0	0	0
153	D/III5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
154	D/III6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
155	D/III7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
156	D/III8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0
157	D/III9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
158	<b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III1+...+D/III9)</b>	0	0	0
159	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)</b>	0	0	0
160	E/II1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	1 142
161	E/II2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
162	E/II3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
163	E/II4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
164	<b>E/II Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II1+...+E/II4)</b>	0	0	0
165	E/II1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
166	E/II2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
167	<b>E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II1+E/II2)</b>	0	0	0
168	E/III1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	0
169	E/III2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0
170	<b>E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III1+E/III2)</b>	0	0	0
171	<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III)</b>	0	0	0
172	F/1 Eredményzemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
175	<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)</b>	0	0	0
176	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	172 844	0	167 655
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	332 585	0	332 585
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	19 906	0	19 906
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-185 880	0	-180 361
181	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5 520	0	-5 026
183	<b>G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)</b>	172 131	0	167 105
184	H/II1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
185	H/II2 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
186	H/II3 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
187	H/II4 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
188	H/II5 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II5a+H/II5b)	0	0	0
189	H/II5a - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0
190	H/II5b - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
191	H/II6 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
192	H/II7 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
193	H/II8 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II8a+H/II8b)	0	0	0
194	H/II8a - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0
195	H/II8b - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
196	H/II9 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II9a+...+H/II9i)	0	0	0
197	H/II9a - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
198	H/II9b - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
199	H/II9c - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
200	H/II9d - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
201	H/II9e - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
202	H/II9f - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
203	H/II9g - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
204	H/II9h - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
205	H/II9i - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
206	H/II9j - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0

207	H/II/9k - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzüintézeteknek	0	0	0
208	H/II/9l - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
209	<b>H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
210	H/II/1 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
211	H/II/2 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
212	H/II/3 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
213	H/II/4 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
214	H/II/5 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0
215	H/II/5a - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré	0	0	0
216	H/II/5b - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
217	H/II/6 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
218	H/II/7 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
219	H/II/8 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré	0	0	0
221	H/II/8b - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
222	H/II/9 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	0
223	H/II/9a - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
225	H/II/9c - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
226	H/II/9d - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
228	H/II/9f - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
229	H/II/9g - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
230	H/II/9h - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
231	H/II/9i - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzüintézeteknek	0	0	0
232	H/II/9j - ebből: költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
233	<b>H/II Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
234	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	0
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	22
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
237	H/III/4 Forgóóke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
238	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
239	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0	0
242	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0
243	<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
244	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22</b>
245	<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22</b>
246	J/1 Eredményzempléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
248	J/3 Halasztott eredményzempléletű bevételek	213	0	28
249	<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>713</b>	<b>0</b>	<b>528</b>
		<b>172 844</b>	<b>0</b>	<b>167 655</b>

## Makói Kistérség Többcélú Társulás 2022. évi eredménykimutatása

adatok ezer forintban				
1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
2	3	4	5	
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek			
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
04	<b>I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)</b>	0	0	0
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	<b>II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)</b>	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	108 539	0	134 453
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	64	0	0
12	<b>III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)</b>	3	0	2
13	10 Anyagköltség	108 606	0	134 455
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	0	0	0
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	67 355	0	107 467
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
17	<b>IV Anyagijellegű ráfordítások (=10+11+12+13)</b>	0	0	0
18	14 Bérköltség	67 355	0	107 467
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
20	16 Bérjárulékok	2 350	0	2 595
21	<b>V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>	195	0	176
22	22 Részesekek származó ráfordítások, árfolyamvesztések	2 545	0	2 771
23	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	6 698	0	6 392
24	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-V-VI-VII)</b>	26 488	0	22 851
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 520	0	-5 026
26	18 Részesekek származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0	0
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
32	<b>VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)</b>	0	0	0
33	22 Részesekek származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
36	25 Részesekek, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0	0	0
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	0
40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
42	<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)</b>	0	0	0
43	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	0	0	0
44	<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)</b>	5 520	0	-5 026

## Kimutatás a Makói Kistérség Többcélű Társulás Immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulásáról 2022. év

Megnevezés		3	4	5	6	7	8	9
		Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Osszesen (=3+4+5+6+7+8)
1		53 596	214 298	67 631	0	0	0	335 525
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	0	0	0	0	0
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	0	0	0
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	0	0	0
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	0	0	0	0	0
05	Térítésmentes átvétel	0	0	0	0	0	0	0
06	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vételi miatti átvétel, vagyonkezelési jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
07	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	0	0	0	0	0
09	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
10	Hilány, selejtezés, megsemmisítés	0	0	0	0	0	0	0
11	Térítésmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelési jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	0	0	0
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	53 596	214 298	67 631	0	0	0	335 525
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	53 596	72 166	66 324	0	0	0	192 086
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	6 144	248	0	0	0	6 392
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	0	0	0
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	53 596	78 310	66 572	0	0	0	199 478
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	0	0	0
22	Terven felüli értékcsökkenés visszarés, kivétel	0	0	0	0	0	0	0
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	53 596	78 310	66 572	0	0	0	199 478
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	135 988	1 059	0	0	0	137 047
26	Teljesen (0-ig) leirt eszközök bruttó értéke	53 596	0	65 920	0	0	0	119 516

adatok ezer forintban

## Makói Kistérség Többcélú Társulás 2022. évi maradvány kimutatása

adatok ezer forintban

MARADVÁNYKIMUTATÁS		
1	Megnevezés	Összeg
2	3	
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	133 313
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	133 275
03	<b>I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>38</b>
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	28 906
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	<b>II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>28 906</b>
07	<b>A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>28 944</b>
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	<b>III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>0</b>
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	<b>IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>0</b>
14	<b>B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>0</b>
15	<b>C) Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>28 944</b>
16	<b>D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>0</b>
17	<b>E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>28 944</b>
18	<b>F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	<b>0</b>
19	<b>G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>0</b>



**Éves ellenőrzési jelentés, Éves  
összefoglaló ellenőrzési jelentés a  
2022. évi belső ellenőrzési  
tevékenységről**

Ü. i.: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta  
Ikt. sz.: I/109-1/2023.

**Előterjesztés**  
Melléklet: 5 db

**Tisztelt Társulási Tanács Elnöke!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves belső ellenőrzési jelentést, ill. az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - kell készíteni.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Belső Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést legkésőbb a *zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani* a Képviselő-testületi szerv elé.

Az Éves Belső Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve –, és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat az Éves Ellenőrzési Jelentés, Éves Összefoglaló Jelentés szöveges beszámolója részletesen tartalmazza (1. számú melléklet).

2. számú melléklet a létszám és erőforrás helyzetének alakulását mutatja.

3. számú melléklet tartalmazza az ellenőrzések típusai szerinti bontását településenként, a terv-tény kapacitás alakulását.

5. számú mellékletben került sor az intézkedések megvalósítása számszaki bemutatására, amely tartalmazza az előző évről áthúzódó, illetve a tárgyévben tett intézkedések megvalósulásának (végrehajtásának) arányát.

**Tisztelt Társulási Tanács Elnöke!**

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Társulási Tanács Elnöke elé:

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

A Makói Kistérség Többcélú Társulásának Társulási Tanácsának Elnöke a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján előterjesztett, a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2022- Éves Belső Ellenőrzési Jelentést és az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1-5 sz. mellékleteiben foglaltak szerint jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal


**Felelős:** Társulási Tanács Elnöke

### **Erről értesítést kap:**

- 1./ Társulási Tanácsa Elnöke,
- 2./ Makó Város Jegyzője,
- 3./ Társulási Tanács Tagjai
- 4./ Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- 5./ Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- 6./ Makói Polgármesteri Hivatal - Belső ellenőrzés
- 7./ Irattár

**M a k ó, 2023. április 18.**



  
**dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta**  
Munkaszervezeti feladatot ellátó  
hivatal vezetője

**Szervezet neve:** Makói Kistérség Többcélú Társulása  
6900 Makó, Széchenyi tér 22.

**Iktató szám:**

**Szervezet vezetője:** Farkas Éva Erzsébet  
Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanács Elnöke

**Szervezet vezetője:** Dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta  
Munkaszervezeti feladatot ellátó  
Hivatal vezetője

## **Éves ellenőrzési jelentés, Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

## Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az alábbi főbb jogszabályok alapján végezte el:

- 2011. évi CXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, (továbbiakban: Möt.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, (továbbiakban: Áht.)
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- 2022. Terv és beszámoló útmutató (2022. augusztus, PM).

### ***A feladatellátás, a feladatellátás módja***

A helyi önkormányzatoknak, mint az államháztartás alrendszerének, a belső kontrollrendszer keretében, *a kontrolltevékenység részeként* biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumok elkészítése* (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,*
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,*
- a gazdasági események elszámolása* (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja területén.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv szabályszerűen valósítsa meg fő céljait és azt a meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettséget, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az Möt. 119. § (3) bekezdése alapján: „*a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.*”

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével - a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is.

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot - *a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében* - jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el, amelyet a „Makói Kistérség Többcélú Társulásának” Társulási Megállapodása tartalmaz.

*A Társulási Megállapodásban rögzítették a társulás feladat- és hatásköri rendszerét, a térségi feladatellátás körét, és ennek keretében a belső ellenőrzési feladatot.*

*A társulásban résztvevő önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a Makói Polgármesteri Hivatal keretében funkcionálisan – szervezetileg és feladatkorileg – független, a végrehajtási szervektől elkülönült belső szervezeti egysége látja el.*

#### ***A feladatellátás finanszírozása***

A működés és feladatellátás költségét, a pénzügyi hozzájárulás összegét, mértékét a Társulási Tanács állapítja meg, és hagyja jóvá költségvetési évenként.

A belső ellenőrzési feladat társulási formában történő feladatellátásának költsége lakosságszám arányában került megállapításra a feladatellátást igénylő önkormányzatoknál.

A kistérségi társulás a belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról megfelelően gondoskodott.

#### ***A belső ellenőrzési szervezet tevékenységének bemutatása***

*A többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt kézikönyvet a Társulási Tanács elnöke és a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője együttesen adta ki, és léptette hatályba 2022. szeptember 1. napjával.*

*Az egységes kistérségi belső ellenőrzési kézikönyv hatálya kiterjed az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervekre, az intranet felületen a szabályzatok mappában elérhető.*

*A belső ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályoknak, az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója, – nemzetközi standardoknak megfelelően kidolgozott – és a Makói kistérség belső ellenőrzési kézikönyvében leírtak alapján látta el.*

*Az éves ellenőrzési jelentés szerkezetében, címében, tartalmában - megfelel a jogszabályban, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak, - az előírásoknak megfelelően került kidolgozásra, összeállításra.*

#### ***A társulásban végzett vizsgálatok köre kiterjedt***

A társulási feladatellátás körébe tartozó szervekre, a helyi önkormányzatokra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra, a polgármesteri hivatalokra, illetve a közös önkormányzati hivatalokra, a helyi önkormányzat által alapított és felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő szervezetekre, a vagyongekezelőkre, önkormányzati társulásokra, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre, személyekre.

A belső ellenőrzési szervezet az ellenőrzéseket *éves terv* alapján folytatja le. A belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzés alapján és a társult önkormányzatoktól előzetesen megkért javaslataik, igényeik figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzésnek a rendelkezésére álló kapacitása, illetve erőforrása figyelembevételével került összeállításra.

#### ***A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása***

A 2022-es évet tekintve a belső ellenőrzés a Kiráhegyes Község önkormányzatnál, önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál egyaránt végzett ellenőrzést.

*Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek.*

2022. évben a belső ellenőrzés feladat ellátása folyamatosan biztosított volt, az ellenőrzések lefolytatásához szükséges létszámkapacitás rendelkezésre állt.

A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

1. 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;
2. 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;
3. az intézkedési tervek megvalósítása.

2022. évben a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenységet végzett, melynek célja volt, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés szervezeti működése a Jegyző irányítása alá tartozott.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára az intézménynél vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést szakmailag alátámasztással tájékoztatta kell. A belső ellenőrzés – mint vezető támogató tevékenység – nem mentesítette ugyanakkor a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de e javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezető felelősségi körébe tartozik.

A belső ellenőrzés ellenőrzési hatóköre kiterjedt mind a központilag kiadott jogszabályok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére, mind a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a költségvetési szervek tevékenysége gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás megbízhatósága és átláthatósága érdekében.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2022. évben.

**A belső ellenőrzés 2022. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte:**

Bizonyosságot adó ellenőrzések száma	7 db
Tanácsadói tevékenység száma	0 db
<b>2022. évi ellenőrzések száma összesen:</b>	<b>7 db</b>

A 2022. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési vezető figyelembevételével került meghatározásra. A 2022. évi belső ellenőrzési tervben 7 ellenőrzés szerepelt, így a terv szerint

7 ellenőrzésből 7 valósult meg, 0 elmaradt ellenőrzés volt, valamint 0 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás egész évben rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához, 2022. június 13-tól a főállású belső ellenőr nyugdíjba vonulása miatt megbízási szerződés alapján biztosított a feladatellátás.

Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő bevonására nem volt szükség.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt. Összeférhetlenségi eset nem volt.

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv 7 darab vizsgálat lefolytatását tartalmazta, mely szerint a teljesítés 7 darab lezárt ellenőrzés volt.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra. A fordulónapon egy vizsgálat sem volt folyamatban, tanácsadói tevékenység száma 0 darab volt.

A 2022. évben elvégzett belső ellenőrzések a fentiekben részletezettek szerint 3 esetben tervezett ellenőrzésként valósultak meg, melyből 1 utóellenőrzés volt. soron kívüli ellenőrzés nem került lefolytatásra, valamint 1 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

### Az ellenőrzések megoszlása "szakértői napok" szerint

Ellenőrzési típusok	Ellenőrzés száma (db.)		Szakértői napok száma (nap)	
	Terv	Megvalósult	Terv	Megvalósult
<b>Bizonyosságot adó tevékenység</b>				
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	2	14	14
Pénzügyi ellenőrzés	-	-	-	-
Rendszerellenőrzés	5	5	63	63
Teljesítmény-ellenőrzés	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-
Utóellenőrzés	-	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (nap)	-	-	-	-
<b>Összes ellenőrzés</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>77</b>	<b>77</b>
Tanácsadás	-	-	-	-
Képzés	-	-	5	5
Egyéb tevékenység	-	-	29	29
<b>ÖSSZESEN</b>			<b>111</b>	<b>111</b>

## I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése az alábbiak szerint alakult:

*I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes Község Önkormányzata)	végrehajtott
2.	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás)	végrehajtott
3.	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására)	végrehajtott
4.	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Makói Kistérség Többcélú Társulása)	végrehajtott
5.	Készpénzkezelés rendje (József Attila Városi Könyvtár és Múzeum)	végrehajtott
6.	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	végrehajtott
7.	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat)	végrehajtott

➤ **Tervtől való eltérések indoklása ellenőrzési típusonként**

Szabályszerűségi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 2 db, tényleges teljesítés 2 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Rendszerellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 5 db, tényleges teljesítés 5 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Pénzügyi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Teljesítmény-ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Informatikai ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Utóellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Tanácsadói tevékenység

0 esetben történt, a tervben szereplő 0 nap felhasználásával.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához.

**Az elvégzett ellenőrzésekre (terv szerinti, soron kívüli) elkülönített kapacitás felhasználása**

2022. évben 7 bizonyosságot adó ellenőrzés (77 nap) tervezett ellenőrzés maradéktalanul megvalósult. A tervben 0 soron kívüli ellenőrzésből 0 valósult meg.

2022. évben 0 elmaradt ellenőrzést volt.

2022. évben 29 nap egyéb tevékenység végzésére (terv- és jelentéskészítés, jogszabályváltozások figyelemmel kísérésére), 5 nap képzésre, 0 nap tanácsadásra ment el. Terven felüli ellenőrzés nem volt.

A tervtől való eltérés és indokai:

Tervezett ellenőrzés szám: 7 db, tényleges teljesítés 7 db.

Soron kívüli ellenőrzések száma: 0 db, Tanácsadás száma: 0 db.



<b>Ellenőrzés tárgya (címe, tárgya)</b>	<b>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</b>	<b>Esettípus</b>	<b>Státusz</b>
Ellenőrzés címe: 1. Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes)	Az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének összeállítása a 2020. évi teljesítési adatok figyelembevételével, bázis alapon történt, az mind bevételi, mind kiadási oldalon megalapozott, az önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását biztosítja.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: Az éves költségvetés tervezésének, teljes körű szabályozásának, bizonylatainak, a költségvetési rendeletalkotás folyamatának ellenőrzése			
Ellenőrzés címe: 2. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Ivóvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: 3. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Szennyvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: 4. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Többcélú Társ.)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: 5. Kézpénzkezelés rendje (JA V Könyvtár és Múzeum)	A pénzkezelés rendje és gyakorlata megfelelt a vonatkozó számviteli előírásokban rögzítetteknek.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A kézpénzkezelés folyamatának, szabályozásának és nyilvántartásainak vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: 6. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Roma)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök			
Ellenőrzés címe: 7. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Román)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő. szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök			

**I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. Az útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek.

2022. évben a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 1 fő volt.

A belső ellenőrzés feladata a rendelkezésre álló kapacitás alapján került meghatározásra. Tárgyi feltételként 1 zárható szekrény és 1 hálózatba kötött számítógép nyomtatóval segíti a munkát.

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2022. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

A belső ellenőrzés 1 fő belső ellenőrzési vezetővel látta el feladatát.

A belső ellenőrzési feladatok megvalósítása a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével történt. Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges létszám a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához, az ellenőrzések lefolytatásához rendelkezésre állt. Külső szakértő bevonása nem volt indokolt. A belső ellenőrzési szervezet az engedélyezett létszámkereten belül, főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott egy fő belső ellenőrrel látta el a feladatát 2022. január 1-től 2022. június 12-ig.

2022. június 13-tól külső szolgáltató végzi a főállású belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőri feladatellátáshoz a létszámkapacitás folyamatosan biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladatellátó (Takács Edit) a tevékenysége folytatásához rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel, végzettsége, szakképzettsége (közgazdász, informatikus mérnök) megfelelt az előírásoknak. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, érvényes a regisztrációs száma: 5114050. 2021. évben ÁBPE II. továbbképzésen történt részvétel, valamint 2 esetben online szakmai továbbképzésen. A belső ellenőrzés végzéséhez kapcsolódó képesítések teljesítése: ÁBPE I. 2011.11.14., ÁBPE II. Uniós támogatások ellenőrzése 2013.06.12., ÁBPE II. Informatikai ellenőrzés 2015.10.29., ÁBPE II. Teljesítményellenőrzés 2017.10.27., ÁBPE II. Közbeszerzések ellenőrzése 2019.10.25., ÁBPE II. Rendszerellenőrzés 2021.05.27., 2023. évben ÁBPE II. kötelezett.

A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 20 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta.

**I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatalon belül működő belső ellenőrzési szervezet *funkcionális, szervezeti és feladatköri függetlensége szabályozott és biztosított* volt a hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatán keresztül.

A belső ellenőrzési tevékenységét az SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve végezte, biztosított volt a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség, a Jegyző irányítása alatt végezte feladatát.

A Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

#### **I/2/c. Összeférhetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a 2022. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

#### **I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzöttekhez való hozzáférés akadálya nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség.

A 2022. évi ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

#### **I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A humánerőforrás és eszközellátottság az igényeket lefedi, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2022. évben nem volt.

#### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A dokumentumok megőrzése 5 évig a belső ellenőrzés feladata, ezt követően az Iktatón keresztül gondoskodnak az iratok megőrzéséről 25 évig.

#### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, és bővülő feladatok, és azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki, a Bkr. által előírt ellenőrzési típusok, és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását, a BEMAFOR által küldött ajánlások beépítését.

**Az ellenőrzések jellemző megállapításai,** hogy az ellenőrzések többségénél a szabályozókkal összhangban valósul meg a nyilvántartás, működés, dokumentálás.

A helyi sajátosságoknak megfelelően kialakított feladatok belső kontrolljait, az előírásokhoz igazítani, fejleszteni, változtatni kell folyamatosan. A kontrolloknak még nagyobb jelentőséget kell tulajdonítani a mindennapi munka során, mivel elengedhetetlen az alkalmazásuk, meglétük az eltérő feladatellátás során.

#### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2022. évben a belső ellenőrzés 0 darab tanácsadói tevékenységet végzett, melynek 0 nap volt a terv-tény kapacitásigénye.

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás tárgya: - Tanácsadás címe: -	-

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok aktualizálásának, mielőbbi módosításának szükségességét kiemelt jelentőségű megállapításként szerepelt.

Az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatról, illetve az intézkedésekről, azok megvalósításának helyzetéről a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartás készült.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétel nem volt, a vizsgált folyamatok megfelelősége miatt.

A Bkr. értelmében a közzétett útmutató és a tartalmi követelmények betartásával az intézményben megtörtént az ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek nyilvántartása.

A nyilvántartási rendszerben az ellenőrzések alapján megtett intézkedések végrehajtása nyomonkövethető.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
1. Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes)	Az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének összeállítása a 2020. évi teljesítési adatok figyelembevételével, bázis alapon történt, az mind bevételi, mind kiadási oldalon megalapozott, az önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását biztosítja.	Megfelel	-
2. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Ivóvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Megfelel	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése az önkormányzat gesztorságával működő társulások bankszámláit illetően további részletszabályokkal, mint pl. alszámla-, letéti- és deviza számla nyitása stb.
3. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Szennyvíz)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Megfelel	Felül kell vizsgálni a Szennyvízcsatornázási Társulás által előfizetett mobil telefon szükségességét, tekintettel arra, hogy azon forgalom nem bonyolódik, a szolgáltató csak az alapdíjat számlázza minden hónapban.
4. Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Többcélú Társ.)	A vizsgált folyamathoz kapcsolódó szabályzatok maradéktalanul rendelkezésre álltak.	Megfelel	A Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése az önkormányzat gesztorságával működő társulások bankszámláit illetően további részletszabályokkal, mint pl. alszámla-, letéti- és deviza számla nyitása stb.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
5. Kézpénzkezelés rendje (JA V Könyvtár és Múzeum)	A pénzkezelés rendje és gyakorlata megfelelt a vonatkozó számviteli előírásokban rögzítetteknek.	Megfelel	-
6. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Roma)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Megfelel	-
7. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Román)	Az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és gyakorlata megfelelő. szabályozottsága és gyakorlata megfelelő.	Megfelel	-

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

### 1. Kontrollkörnyezet

#### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az SZMSZ-a tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

#### 1.2. Belső szabályzatok

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

A szabályszerű működés biztosítása érdekében:

- valamennyi Windows operációs rendszerrel rendelkező vezetői beosztásban lévő felhasználó hozzáférése biztosított a szerveren lévő dokumentumtárhoz, amelyben a belső szabályzatok, működési rendek és eljárási rendek megtalálhatók
- vezetői értekezletek általában heti rendszerességgel történnek, valamint az igazgatói értekezletek havonként

#### 1.3. Feladat-, és felelősségi körök

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek.

#### *1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása*

A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit.

#### *1.5. Humán-erőforrás gazdálkodás*

A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

#### *1.6. Etikai értékek és integritás*

Az „Etikai Szabályzat”-ban rögzítésre kerül a munkatársak egymással és a környezettel való kapcsolatára történő útmutatás.

### **2. Kockázatkezelési rendszer**

Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

#### *2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése*

Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket.

#### *2.2. A kockázatok elemzése és értékelése*

A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt.

#### *2.3. A kockázatok integrált kezelése*

Az Intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését:

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

#### *2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának vizsgálata*

Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik.

#### *2.5. Súlyos integritást sértő események*

Belső szabályzat kiadásával a korrupció, szabálytalanság kezelésére, hivatali szervezet főigazgatója gondoskodott a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról. Az integritást sértő események szabályozására belső szabályozó került kiadásra 2022. évben nem történt integritást sértő esemény.

### **3. Kontrolltevékenységek**

Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

#### *3.1. Kontroll stratégiák és módszerek*

A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak, a belső ellenőrzés főként ilyen feladatokat végez.

A helyrehozó kontrollok a már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

### 3.2. Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

A belső ellenőrzés során a feladatvégzés folytonossága megvalósult.

## 4. Információs és kommunikációs rendszer

### 4.1. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes dolgozóhoz illetve szervezeti egységhez.

### 4.2. Iktatási rendszer

Számítógépes iktatási rendszert működtet az Intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

### 4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán nem merült fel.

## 5. Monitoring

### 5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése

Megfelelően működik az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

### 5.2. A belső kontrollok értékelése

Fejlesztési célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

### 5.3 Belső ellenőrzés

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a belső ellenőrzés a nyilvántartásban vétellel gondoskodik a főbb vizsgálati adatok összegzéséről. 2022. évben MÁK által végzett külső ellenőrzés volt.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrzés által 0 esetben történt olyan javaslat megtétele, mivel az ellenőrzés során az észlelt hibák maradéktalan kiküszöbölése az ellenőrzés lezárásáig megtörtént, így intézkedési tervben való teljesítést igénylő, előző évről áthúzó intézkedés nem volt.

#### **Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések**

2022. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt.

#### **Intézkedések végrehajtásának elmaradása**

2022. évben intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

#### **Intézkedések megvalósulása**

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Áthúzódó intézkedések (db.)	Tárgyévi intézkedések (db.)	Ebből végrehajtott intézkedések
1	Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás (Királyhegyes)	-	-	-
2	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Ivóvíz)	-	-	-
3	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Szennyvíz)	-	-	-
4	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje (Többcélú Társ.)	-	-	-
5	Készpénzkezelés rendje (JA V Könyvtár és Múzeum)	-	-	-
6	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Roma)	-	-	-
7	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása (Román)	-	-	-

#### **Mellékletek**

2. Létszám és erőforrás
3. Ellenőrzések
4. Tevékenységek
5. Intézkedések megvalósítása

Makó, 2023. február 28.

.....  
**Farkas Éva Erzsébet**  
Társulási Tanács Elnöke

.....  
**dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta**  
Munkaszervezeti feladatot ellátó  
hivatal vezetője



## Létszám és erőforrás

sor szám	Települések	Belső ellenőrzési jogviszonyban										Külső szolgáltató				Külső erőforrás összesen				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet					
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap	munkanap	fő	fő	munkanap	munkanap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	státusz (fő)	státusz (fő)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	1	1	1	0,5	77	23	0	0,5	0	0	0	0	111	111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1	Királyhegyes					8	8	0	0	0	0	0	0	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Királyhegyes					8	8	0	0	0	0	0	0	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Királyhegyes																												
	Királyhegyes																												
2	Makó					69	15	0	0	83	0	0	0	103	103	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	Makó																												
4	Makó																												
5	Makó																												
6	Makó																												
7	Makó					40				40				40	40														
8	Makó					7				7				7	7														
9	Makó					5				5				5	5														
10	Makó					5				5				5	5														
11	Makó					5				5				5	5														
	Makó																												
	Makó																												
	Makó																												
	Makó					34	5			29				34	34														

2. számú melléklet





**Intézkedések megvalósítása'**

5. számú melléklet

Fejezet:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyveti intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Költségvetési szervek összesen (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>I. Fejezetet irányító szerv összesen</b>				
<b>II. Költségvetési szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>
1. Királyhegyes Község Önkormányzata	0	0	0	100,00
2. Makó Város Önkormányzata				
3. Makói Polgármesteri Hivatal				
4. Makói Óvoda				
5. Makói Egyesített Népjóléti Intézmény				
6. József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	0	0	0	100,00
7. Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	100,00
8. Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	100,00
9. Makói Kistérség Többcélú Társulása	0	0	0	100,00
Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítására	0	0	0	100,00
11. Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	0	0	0	100,00
n. Irányított költségvetési szerv neve				

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**Társulási Tanács Elnökétől**

6900 Makó, Széchenyi tér 22.  
Tel.: 62/511-800, Fax: 62/511-801

<b>Sürgősségi vonatkozó módosítása</b>	<b>fogorvosi megbízási</b>	<b>ellátásra szerződés</b>
--	--------------------------------	--------------------------------

Ü. i.: dr. Ákosi Ádám  
Ikt.: I/242-1/2023

**Melléklet:** kérelem  
3 db táblázat

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**

Helyben

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A sürgősségi fogorvosi ellátás kistérségi szintű megszervezéséről és az ahhoz csatlakozni kívánó települések köréről a Társulási Tanács 2020. február 13. napján 5/2020. (II.23.) PT. határozatával döntött.

A döntés meghozatalakor a szolgáltatás biztosításához a Makói Kistérség Többcélú Társulása (továbbiakban: Társulás) tagtelepülései közül Makón kívül 9 település csatlakozott. A szolgáltatás 2020. júniusában elindult melyhez azóta öt újabb tagtelepülés csatlakozott, így jelenleg Makó és másik 14 tagtelepülés ellátását biztosítja.

A szolgáltatást 2020. február 14. napjától 2022. március 31. napjáig a Heidident Kft. végezte bruttó 50.000,-Ft/alkalom megbízási díjért. 2022. április 01. napjától a mai napig a szolgáltatást Dr. Juhász Tamás előbb, mint egyéni vállalkozó később, mint az Alpenrose Kft. ügyvezetője biztosítja 45.000,-Ft/alkalom megbízási díjért.

Dr. Juhász Tamás kérelemmel fordult a Társulás felé, a megbízási szerződésben foglalt megbízási díj emelése kapcsán. Kérelmében kérte a megbízási díj 80.000,-Ft/alkalomra való módosítását.

Kérelmének indokaként leírta, hogy a megbízási díj gyakorlatilag 2020. évtől változatlan. Az eltelt idő alatt a fogorvosi ellátás során használt anyagok árai átlagban 110%-al emelkedtek, melyekből a megnövekedett betegszám miatt többet is kell felhasználni. A bérköltségek növekedésénél a jelenlegi 25%-os infláció mértékével számol, hogy azok megtartsák reál értéküket, illetve 5%-os emelést vesz figyelembe a betegszám növekedés miatti túlórázás kompenzálásaként. A részletes számítás az előterjesztéshez csatolt kérelmében olvasható. (1. melléklet)

Az előterjesztés mellékleteként csatolom a Társulás saját kimutatását az ügyeletben ellátott betegek számáról 2020. februárja és novembere közötti, valamint 2022. március és 2023. március közötti időszakokról. A kimutatásból látszik, hogy míg 2020. évben az ügyeleti ellátást nagyjából havonta 20 beteg vette igénybe, addig az elmúlt évben ez a szám havi 35 betegre növekedett. (2. melléklet)

Amennyiben a Társulás dr. Juhász Tamás kérelmének helyt ad, és a díjemelés indokait elfogadva azt támogatja, úgy a tagtelepüléseket terhelő befizetések 2023. május 01. napjától lakosságszám függvényében a melléklet szerinti mértékben fognak megemelkedni. (3. melléklet)

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A fentiekre tekintettel a következő határozati javaslatot terjesztem a Társulási Tanács elé.

### **Határozati javaslat**

1. A Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy Dr. Juhász Tamás fogorvos kérelmének helyt adva a sürgősségi fogorvosi ellátás megbízási díját 2023. május 01. napjától bruttó 80.000,-Ft/alkalom összegben állapítja meg.
2. A Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy felhatalmazza Farkas Éva Erzsébet, a Társulási Tanács Elnökét a sürgősségi fogorvosi ellátásra megkötött megbízási szerződés módosításának aláírásával.
3. Az ellátás finanszírozásában részt vevő települések, kötelezettséget vállalnak arra, hogy a Makói Kistérség Többcélú Társulás költségvetésében e szolgáltatás finanszírozására előírt összeget a költségvetésükben biztosítják és a Makói Kistérség Többcélú Társulás számlájára befizetik.

**Felelős:** Társulás elnöke

**Határidő:** 2023. május 01.

#### **A határozatról értesítést kapnak:**

- 1./ Makói Kistérség Többcélú Társulás elnöke
- 2./ Makó Város jegyzője
- 3./ Társulási Tanács tagjai
- 4./ Alpenrose Kft.
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda – Hatósági Csoport
- 5./ Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- 6./ Irattár

**Makó, 2023. április 17.**

  
  
**Farkas Éva Erzsébet**  
**Társulási Tanács Elnöke**

Tisztelt Makói Kistérségi Társulási Tanács és Tisztelt Makó Városának Polgármester Asszonya!

Alulírott, **Alpenrose Egészségügyi Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság** (Cg. 06-09-026792, székhely: 6900 Makó, Hollósy Kornélia utca 2/a.) **képviselőjében Dr. Juhász Tamás** ügyvezető fogorvos azzal a tiszteletteljes kéréssel fordulok Önökhöz, hogy a soron következő Társulási Tanács ülésén a Makó Város Önkormányzatával kötött, a makói kistérség lakosságának biztosított **fogászati ügyeleti ellátására vonatkozó szerződést** az abban megjelölt, 2020 óta lényegében változatlan (45.000 Ft/ ügyeleti nap) **anyagi díjazás vonatkozásában**, az alábbi két lényeges változás tükrében **revideálni szíveskedjenek**.

1. 3 év alatt a Makó Városához csatlakozó települések száma a fogászati ügyeleti ellátás vonatkozásában 50%-kal nőtt (2021.12.hó: 10 település, 2022.11. hó: 15 település). Ez az ügyeletet ellátó szolgáltató számára rendszeres, saját költségen való túlórázást (30-60 perc) és jelentősen megnövekedett anyagfelhasználást jelent.
2. A makrogazdaságban jelenleg érvényes 25% infláció a fogászati ügyeleten használt anyagok esetében sokkal nagyobb mértékű volt az elmúlt időszakban, a teljesség igénye nélkül álljon itt pár példa erre (minden ügyeleten megforduló betegnél felhasználásra kerülnek az alábbiak):
  - fogászati érzéstelenítő (2020.: 8.400 Ft; 2023.: 20.252 Ft) 141%
  - egyszer használatos tű (2020.: 2.445 Ft; 2023.: 3.995 Ft) 64%
  - fertőtlenítő kendő (2020.: 1.422 Ft; 2023.: 2.500 Ft) 76%
  - eszközfertőtlenítő (2020.: 12.498 Ft; 2023.: 19.437 Ft) 55,5%
  - gumikesztyű (2020.: 1.278 Ft.; 2023.: 4.800 Ft) 276%
  - szájmaszk (2020.: 2.425 Ft; 2023.: 4.815 Ft) 99%
  - nyálszívó (2020.: 890 Ft; 2023.: 1.690 Ft) 90%
  - nyálkendő (2020.: 5.875 Ft; 2023.: 10.175 Ft) 73%

Átlagos áremelkedés a fogászati anyagok tekintetében: **110%**

A jelenlegi finanszírozás a vállalkozásban úgy kerül felhasználásra, hogy 10.000 Ft anyagköltség és 35.000 Ft bérköltség keletkezik. Az anyagköltség 110%-os átlagos inflációjával ( 21.000 Ft) és 50%-os (bár az esetszám véleményem szerint több mint 50%-kal nőtt) többletfelhasználással összesen 31.500 Ft-ra változott. A bérköltség (asszisztensi és orvosi bér) 35.000 Ft-ja 25%-os infláció mellett 44.000 Ft-ra korrigálandó, így ez összesen 75.500 Ft-ot jelent. A szombatonként már-már törvénytörően jelentkező túlórázást is figyelembe véve a fogászati ügyeleti ellátás rentábilis díjazását 80.000 Ft/ügyeleti alkalom állapítom meg.

Jelenlegi finanszírozási díj: <b>45.000</b>	
Bérköltségek: 35.000	Anyagköltség: 10.000
25%-os inflációval korrigálva: <b>44.000</b>	110%-os drágulás, +50% betegforgalom: <b>31.500</b>
Eseti túlórázással (5%) korrigált díj: <b>75.500+4.500 =80.000</b>	

Tisztelettel kérem Polgármester Asszonyt és a Makói Kistérségi Tanács képviselőit, polgármestereit, hogy mérlegeljék kérésemet, és költségvetésük erejéhez mérten lehetőség szerint a 80.000 Ft/alkalom díjazást jóváhagyni szíveskedjenek.

Makó, 2023.04.17.

ALPENROSE Kft.  
30 Makó, Hollósy Kornélia u. 2/A  
Égjegyzékszám: 06-09-026792  
Adószám: 29172757-1-06  
v.: Dr. Dr. Juhász Tamás szakorvos  
Bsz.: 11735074-23566240

Dr. Juhász Tamás

2. melléklet MAKÓI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLŰ TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCSA ..../2023 (IV....) Pt. h. határozatához

**Makói fogorvosi ügyelet betegforgalmi kimutatás 2020. február - november**

Dátum	Betegek száma	Beteg lakóhelye												
		Makó	Ambrózfalva	Csanádalberti	Ferencszállás	Klárafalva	Magyarcsanak	Nagylak	Nagyér	Pitvaros	Királyhegyes	Kövegy		
2020. feb.	11	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. márc.	25	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. ápril.	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. máj.	19	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. júni.	22	21	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
2020. júli	23	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. auguszt.	24	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
2020. szept.	25	21	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
2020. okt.	21	17	0	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0
2020. nov.	20	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
Összesen:	198	183	1	0	0	1	2	4	0	0	0	0	3	0
Átlag:	19,8	18,3	0,1	0	0	0,1	0,2	0,4	0	0	0	0,3	0,2	0



3. melléklet MAKÓI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCSA .... /2023 (IV ....) Pt. h. határozatához

**Makói fogorvosi ügyelet betegforgalmi kimutatás 2022. március - 2023. március**

Dátum	Betegek száma	Beteg lakóhelye									
		Makó	Ambrózfalva	Apátfalva	Csanádalberti	Csanádpalota	Ferencszállás	Földeák	Kiszombor	Kiárafalva	
2022. márc.	34	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2022. ápr.	33	25	0	1	0	0	0	0	0	0	0
2022. máj.	34	18	0	1	0	0	0	0	0	3	0
2022. júni.	26	21	0	1	0	0	0	0	0	0	0
2022. júli.	39	32	0	1	1	0	0	0	0	2	0
2022. aug.	32	21	0	1	1	0	0	0	0	5	0
2022. szept.	21	15	0	2	0	0	0	0	0	3	0
2022. okt.	36	28	0	0	0	0	0	0	0	1	0
2022. nov.	29	24	0	0	1	0	0	0	0	0	0
2022. dec.	50	30	0	0	1	0	0	0	0	7	0
2023. jan.	37	24	0	2	1	0	0	1	1	2	0
2023. feb.	33	25	0	2	0	0	0	2	1	2	0
2023. márc	41	29	0	2	0	0	0	2	0	0	0
Összesen:	445	322	0	14	4	5	2	25	35	0	0
Átlag:	34,23076923	24,7692	0	1,0769231	0,307692308	0,384615385	0,153846154	1,923077	2,69230769	0	0

Magyarcsanád	Nagylak	Nagyér	Óföldreák	Pitvaros	Királyhegyes	Kövegy
2	0	1	0	1	0	0
0	0	1	1	0	1	0
3	0	0	0	0	3	0
2	0	0	0	0	2	0
1	0	0	0	1	1	0
0	0	0	0	0	0	0
1	0	0	0	0	0	0
0	2	0	0	0	1	0
3	0	0	0	0	0	0
2	0	0	2	0	0	0
1	2	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	1	0
1	0	0	1	0	0	1
16	4	2	4	2	9	1
1,230769231	0,307692	0,1538462	0,307692	0,153846	0,692307692	0,07692

4. melléklet MAKÓI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA TÁRSULÁSI TANÁCSA ..../2023 (IV....) Pt. h. határozatához  
 fogorvosi ügyeleti ellátásra tervezett átadott pénzeszközök 2023. évre

114.- Ft/fő  
 114 nap/év

A	B	C	01-04 hó 45.000.-/nap	05-12 hó 80.000.-/nap	éves befizetés összesen:	Különbözet
Település	Lakosság szám fő	Összeg Ft	38 nap /38 Ft/fő	76 nap /135 Ft/fő		
1 Ambrózfalva	479	54 606	18 202	64 665	82 867	28 261
3 Apátfalva	2 995	341 430	113 810	404 325	518 135	176 705
4 Csanádalberti	462	52 668	17 556	62 370	79 926	27 258
5 Csanádpalota	2 807	319 998	106 666	378 945	485 611	165 613
6 Ferencszállás	646	73 644	24 548	87 210	111 758	38 114
7 Földeák	3 038	346 332	115 444	410 130	525 574	179 242
8 Királyhegyes	607	69 198	23 066	81 945	105 011	35 813
9 Kiszombor	3 858	439 812	146 604	520 830	667 434	227 622
10 Klárafalva	536	61 104	20 368	72 360	92 728	31 624
11 Kövegy	366	41 724	13 908	49 410	63 318	21 594
12 Magyarsanád	1 399	159 486	53 162	188 865	242 027	82 541
13 Nagyr	510	58 140	19 380	68 850	88 230	30 090
14 Nagylak	456	51 984	17 328	61 560	78 888	26 904
15 Óföldeák	465	53 010	17 670	62 775	80 445	27 435
16 Pitvaros	1 323	150 822	50 274	178 605	228 879	78 057
17 Makó	22 896	2 610 144	870 048	3 090 960	3 961 008	1 350 864
18 Települések összesen	42 843	4 884 102	1 628 034	5 783 805	7 411 839	2 527 737
Maroslele: (Makó plusz)	2 109	245 898	81 966	296 195	378 161	132 263
Összesen	44 952	5 130 000	1 710 000	6 080 000	7 790 000	2 660 000

38 nap\*45.000.- 76 nap\*80.000.-  
 Ft= 1.710.000 Ft=6.080.000.-

38,04 Ft 135,25 Ft