

Képviselő-testületi előterjesztés

2016. november 30.

Tárgy: **Belső ellenőrzés tervezése,
2017. évi belső ellenőrzési terv**

Előterjesztő: dr. Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző

Ügyiratszám: 1/1264-1/2016/I.

Melléklet: 7 darab

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

.....
Kalmár Endre

Témafelelős: 
.....
Kalmár Endre

Az előterjesztést látta: 
.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:** 
.....
dr. Szabó Sándor
Jegyzői Iroda
irodavezető

**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:** 
.....
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző *h.*



MAKÓ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

Előterjesztés

Ikt.sz: 1/1264-1/2016/I.

Üi.: Kalmár Endre

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése,
2017. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 7 db

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

MAKÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

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.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévve tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (továbbiakban:

Mötv.),

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- módszertani dokumentumok:
 - Minisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
 - Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
 - társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szerveztirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévét követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni*. A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában az önkormányzat, a polgármesteri hivatal szervezeti egységei, az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények és gazdasági társaságok *felé javaslattevési felhívással fordult* (Ikt.sz.1/1010-1/2016/I) A tervezés során figyelembe lett véve a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatok.

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtás részletszabályozásának eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít elő, amelyet a *költségvetési szerv vezetője véleményez, hagy jóvá*.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályi módosítás – Mötv. 119. § (5) bekezdése – folytán az általános hatásköri szabályok szerint a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása*.

A Bkr.-ben foglaltak alapján a *feladatátadásra, a feladatellátás módjára* – társulási formában, a többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel - a terv jóváhagyása - *az általános szabálytól eltérően* - a társulási tanács hatáskörébe is átkerül. A társult feladatellátásra vonatkozóan az éves ellenőrzési tervet a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője /jegyző/, a társulás, vagy annak irányító szerve elé terjeszti.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányítással működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatban előírt közbeszerzési előírásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,

- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A makói 2017. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a pénzkezelésre vonatkozó szabályozások előírása, készpénzkezelés lebonyolítási rendje.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározása - lakosságszám arányában történt, azonban a nagyobb településeknél megállapított ellenőri napok számát csökkenteni kellett a kistelepüléseknél tervezett ellenőrzések szakértői napjainak biztosítása érdekében.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához, természetesen több ellenőri nappal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően, mivel a folyamat szabályozásának és végrehajtásának pénzügyi ellenőrzésére is egy vizsgálaton belül kerül sor.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt hivatott biztosítani a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését is szolgálja. A 2017. évi belső ellenőrzési tervezésnél, az ellenőrzések végrehajtása során, azonban azt is figyelembe kell venni, hogy egy fő kapacitásra történt a tervezés, feszített szakértői napokkal, azaz az éves terv realizálásakor szükséges lesz a tartalékidőkeret igénybevétele is.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2016. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a minisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve (amelyben Makó is beletartozik) tartalmazza a tervezés szöveges beszámolóját az *1. sz. melléklet* szerint.

A *2. sz. mellékletben* bemutatásra kerül a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó költségvetési és egyéb szervek, mint pl. az önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzatok által létrehozott társulások, valamint az önkormányzatok által felügyelt költségvetési és egyéb szervek.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a *3. sz. melléklet* foglalja magába. Az ellenőrzések részletes szempontrendszerét, feladatait az egyes ellenőrzési témákhoz kiadott ellenőrzési programok tartalmazzák.

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőrzési szervezet, amelyet a belső ellenőrzési vezető hagy jóvá. Az ellenőrzések eljárási és vizsgálati módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, ill. az ellenőri létszám az

erőforrás- szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A rendelkezésre álló munkaidő alapot, valamint a tervezhető munkaidő alapot a munkaidő mérleg 4. számú melléklete tartalmazza.

A tevékenység megbontása ellenőrzésekre vetítve, a saját kapacitás meghatározása az 5. sz. mellékletben történik.

Az ellenőrzések típusonkénti bontását az 6. számú melléklet mutatja.

A létszám és erőforrás helyzete a 7. számú melléklet szerint alakul.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2017. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterveztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Makó Város Önkormányzati Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § alapján biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szerveik, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának – tervezett ellenőrzésére összeállított 2017. évi ellenőrzési tervet az 1-7. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

A képviselő-testület a határozat végrehajtásáról értesítést nem kér.

Erről értesítést kap:

- Makó Város Polgármestere
- Makó Város Jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Belső ellenőrzési vezető
- Irattár

Makó, 2016. november 18.


dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző



**Makó Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Makó Város Önkormányzata

2017. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérség Többcélú Társulása

keretén belül Makó Város Önkormányzatának

2017. évi belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét, a vagyonsvédelem, a törvények, szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

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 (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás).

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, társult önkormányzatok, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2017. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely

szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett a rendszer ellenőrzések számának a növelésére, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepeltetve van a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a pénzkezelésre vonatkozó szabályozások előírása, készpénzkezelés lebonyolítási rendje.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt hivatott biztosítani a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését is szolgálja. A 2017. évi belső ellenőrzési tervezésnél, az ellenőrzések végrehajtása során, azonban azt is figyelembe kell venni, hogy egy fő kapacitásra történt a tervezés, feszített szakértői napokkal, azaz az éves terv realizálásakor szükséges lesz a tartalékidőkeret igénybevétele is.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2016. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv, rendelkezésre álló napjainak meghatározása, egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

<i>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i>	193
<i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i>	80
<i>a) munkaszüneti napok</i>	55
<i>b) fizetett ünnepek</i>	5
<i>c) szabadság</i>	20
<i>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</i>	113
<i>a) betegség</i>	4
<i>b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)</i>	0
<i>c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)</i>	5
<i>d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)</i>	37
<i>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen /2+a+b+c+d/</i>	126
<i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	67
<i>4. Tartalékidő</i>	14
<i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	53

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2016. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Makói Gyógyfürdő Zrt.

Az ellenőrzés célja: a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

Tárgya: a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzforgalom lebonyolítása, a pénztári kifizetések megfelelő alátámasztása.

Azonosított kockázati tényezők: a pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2017. év	2016. I. n. év	2017. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Társulás:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	16	105
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	26

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint - Makó:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
5. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
6. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
7. Rendszer ellenőrzés	1	10
8. Soron kívüli ellenőrzés	-	4

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr - belső és országos képzések	2017. év

A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatása a belső ellenőrzési vezetőnek, vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor történhet.

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Tanács elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr.-ben leírtak szerint eljárni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés elhelyezése a Makói Polgármesteri Hivatal emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőrök számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok tára elérhetőek az ellenőrök számára.

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal.

Szükséges ellenőri létszám

Az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme valamint az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettség miatt, esetleges létszámbővítés *esetén szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.*

Makó, 2016.

.....
Farkas Éva Erzsébet
Makó Város Önkormányzat
Polgármestere

.....
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
Makói Polgármesteri Hivatal
Jegyzője

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervezetek	Költségvetési és egyéb szervezet címe	Köztársasági PIR/Törzskönyvi azonosítója
1	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalva Község Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	357283
2	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalvai Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	638660
3	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalva Községi Önkormányzat	6931, Apátfalva Templom u.69	726820
4	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalvai Polgármesteri Hivatal	6931, Apátfalva Templom u.69	354633
5	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalvai Szociális Alapszolgáltatási Központ	6931, Apátfalva Maros u.39	769327
6	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalvai Bibó Egységes Óvoda, Bölcsőde	6931, Apátfalva Maros u.43	771160
7	Apátfalva Községi Önkormányzat	Román Nemzetiségi Önkormányzat	6931, Apátfalva Templom u.69	358598
8	Apátfalva Községi Önkormányzat	Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6931, Apátfalva Rákóczi u.30	358608
9	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Község Önkormányzata	6915, Csanádalberti, Fő u. 30	357261
10	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal	6915, Csanádalberti, Fő u. 30	810760
11	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Városi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	726874
12	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	354699
13	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Kelemen László Művelődési Ház	6913, Csanádpalota Szent István u. 40	638265
14	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen László tér 10	815095
15	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többelőléti Intézmény	6913 Csanádpalota Sirály u. 6.	816289
16	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Városi Könyvtár	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 6	638243
17	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanád Mikro-térségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	358554
18	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	814373
19	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 9	358828
20	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777117
21	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777063
22	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota-Kövegy kerékpárút Építő Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	791814
23	Ferencszállás Községi Önkormányzat	Ferencszállás Községi Önkormányzat	6774 Ferencszállás szegedi u. 53.	357249
24	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Községi Önkormányzat	6922, Földeák Szent László tér 1	354644
25	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal	6922, Földeák Szent László tér 1	357447
26	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda	6922, Földeák Zárda u. 22	638100
27	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Térségi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás	6922, Földeák Szent László tér 1	819291
28	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	6922, Földeák Zárda u. 2	638089
29	Földeák Községi Önkormányzat	Művelődési Ház és Könyvtár	6922, Földeák Szent László tér 15-16	638111
30	Királyhegyes Községi Önkormányzata	Királyhegyes Község Önkormányzata	6911, Királyhegyes Jókai u. 38	358576
31	Klárafalva Községi Önkormányzat	Klárafalva Községi Önkormányzat	6773 Klárafalva Kossuth u. 171	357250
32	Kövegy Községi Önkormányzata	Kövegy Község Önkormányzata	6912, Kövegy Kossuth u. 27	357205

2. számú melléklet - Költségvetési és egyéb szervenek listája

33	Magyarcsanakó Községi Önkormányzat	Magyarcsanakó Községi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakó Templom tér 1	726841
34	Magyarcsanakó Község Önkormányzat	Magyarcsanakó Községi Önkormányzati Hivatal	6932, Magyarcsanakó Templom tér 1	830755
35	Magyarcsanakó Község Önkormányzat	Magyarcsanakó Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakó Templom tér 1	638122
36	Magyarcsanakó Község Önkormányzat	Magyarcsanakó Román Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakó Templom tér 1	638144
37	Magyarcsanakó Község Önkormányzat	Magyarcsanakó Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakó Templom tér 1	638133
38	Nagyér Községi Önkormányzat	Nagyér Községi Önkormányzat	6917, Nagyér Szabadság u. 33	357272
39	Nagylak Község Önkormányzata	Nagylak Község Önkormányzata	6933, Nagylak Petőfi. u. 14	354677
40	Nagylak Község Önkormányzata	Nagylaki Román Nemzetiségi Önkormányzat	6933, Nagylak Petőfi. u. 14	638188
41	Ófőldéák Községi Önkormányzat	Ófőldéák Községi Önkormányzat	6923, Ófőldéák Bajcsy Zs. u. 2	357238
42	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	726863
43	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Térségi Óvodai, Egységes Óvoda-bölcsődei Nevelési Intézményi Társulás	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	816696
44	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Térségi Petőfi Sándor Napköziotthonos Óvoda, és Egységes Óvoda-Bölcsőde	6914, Pitvaros Petőfi tér 1.	638221
45	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Mikrotérsége Szélessávu Informaticai Infrastruktúra Építési Beruházást Lebonyolító és Üzemeltető Társulás	6914 Pitvaros Kossuth u. 30.	358916
46	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth Lajos u. 30	638209
47	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	726885
48	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	354709
49	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	6775 Kiszombor Öbédai u. 11. sz	638319
50	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Karátson Emília Óvoda	6775, Kiszombor József A. u. 19	638308
51	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 9	638320

2. számú melléklet - Költségvetési és egyéb szervek listája

52	Makó Város Önkormányzata	Makó Város Önkormányzata	6900, Makó Széchenyi tér 22	726917
53	Makó Város Önkormányzata	Makói Polgármesteri Hivatal	6900, Makó Széchenyi tér 22	354743
54	Makó Város Önkormányzata	Makói Óvoda	6900, Makó Erdélyi Puspók u. 8	358356
55	Makó Város Önkormányzata	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	6900, Makó Béke u. 9	358279
56	Makó Város Önkormányzata	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	6900, Makó Deák F. u. 2	638430
57	Makó Város Önkormányzata	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638463
58	Makó Város Önkormányzata	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638452
59	Makó Város Önkormányzata	Makó Kistérség Többcélú Társulása	6900, Makó Széchenyi tér 22	358729
60	Makó Város Önkormányzata	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítására	6900, Makó Széchenyi tér 22	368796
61	Makó Város Önkormányzata	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	6900 Makó Széchenyi tér 22.	773131
62	Makó Város Önkormányzata	Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.	6900, Makó Széchenyi tér 6	6020
63	Makó Város Önkormányzata	Makó Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.	6900, Makó Posta u. 4	9329
64	Makó Város Önkormányzata	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.	6900, Makó Návay L. tér 7	3530
65	Makó Város Önkormányzata	Makói Gyógyfürdő Zrt.	6900, Makó Marczibányi tér 6	9311

Ellenőrzési tervjavaslat
2017. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2016. év						
sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés elvégzésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
1.	Ambróziánva	Ambróziánva Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályosságára, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezőségére, a belső kontrollrendszer működötetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2017. év III. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
2.	Apátfálva	Apátfálva Község Önkormányzata	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017. év	A banki átutalások egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevétel-kiadás bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfeleltetése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörtől naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működötetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2017. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

Csanádaberti	Csanádaberti Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megítése, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés tímezése: 201. év III. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap
Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megítése, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés tímezése: 2017. év II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
Ferenccsallás	Ferenccsallás Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfélelősége), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben törtéző rögzítése, a belső kontrollrendszer működötetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés tímezése: 2017. év III. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap

Kövegy	Kövegy Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időmezeje: 2017. év I. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
Magyarcsanád	Magyarcsanád Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időmezeje: 2017. év II. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időmezeje: 2017. év II. negyedév	1 fő 6 szakértői nap

	Nagyjak	Nagyjak	Köztség	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylatok betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2017. év II. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
13.	Öföldéak	Öföldéak	Községi	Bankszámia forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelése, könyvekben történo rögzítése, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2017. év III. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
14.	Piváros	Piváros	Községi	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylatok betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések szabályszerűsége, naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2017. év III. negyedév	1 fő 6 szakértői nap

Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2017. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
Makó	Makói Gyógyfürdő Zrt.	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2017. év I. negyedév	1 fő 10 szakértői nap
16.							

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

Sor szám	Munkaidő elemek	Név				Összesen:
		Kalmár Endre belső ell.felad.				
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	193				193
2.	MUNKAIIDŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:	126	0	0	0	126
	a) munkaszüneti napok, szabadnapok	55				55
	b) fizetett ünnep	5				5
	c) szabadság	20				20
	<i>(a + b + c) összesen :</i>	80	0	0	0	80
	ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)	113	0	0	0	113
	d) betegség	4				4
	e) <i>munkaértekezletek:</i>	0	0	0		0
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	0	0			0
	- heti operatív program megbeszélése	0				0
	f) <i>szakmai képzés:</i>	5	0	0	0	5
	- önképzés	4	0			4
	- belső képzés		0			0
	- regionális, országos képzés	1	0			1
	g) <i>egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:</i>	37	0	0	0	37
	- vezetői feladatok	24	0			24
	- jelentések lezárásával kapcs.feladatok ellát.	8	0			8
	- tanulmányi szabadság és konzultáció	0	0			0
	- alap- és szakvizsgára felkészülés	0	0			0
	- egyéb megbízások	0	0			0
	- tanulmányút	0	0			0
	- betanulási idő	0	0			0
	- időjárás	0	0			0
	- egyéb, tanácsadói tevékenység	5	0			5
3.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ munkaidő alap : 1. - 2.	67	0	0	0	67
4.	TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra):	14				14
5.	TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.	53	0	0	0	53

Tevékenységek

sor szám	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen												
		terv	tény	tény	tény	db	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
																									saját ellenőri nap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap	
																									terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	131	0	0	0	10	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	199	0	0	199	0					
1	Ambroziálya Költségvetési és egyéb szervek összesen Ambroziálya Község Önkormányzata	7	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0	9	0					
2	Ambroziálya Ambroziálya Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Egyéb ellenőrzések Soron kívüli ellenőrzések Tervezen felüli ellenőrzések	6				1																			8	0	0	8	0					
	Ambroziálya Költségvetési és egyéb szervek összesen	1																							0	0	0	0	0					
3	Apátfalva Apátfalva Község Önkormányzat	9	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16	0	0	16	0					
4	Apátfalva Apátfalva Polgármesteri Hivatal	7				1																			14	0	0	14	0					
5	Apátfalva Apátfalvi Szociális Alapszolgáltatási Központ																								0	0	0	0	0					
6	Apátfalva Apátfalvi Blic-Egységes Óvoda, Bölcsőde																								0	0	0	0	0					
7	Apátfalva Apátfalvi Román Nemzetiségi Önkormányzat																								0	0	0	0	0					
8	Apátfalva Apátfalvi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																								0	0	0	0	0					
	Apátfalva Egyéb ellenőrzések Soron kívüli ellenőrzések Tervezen felüli ellenőrzések	2																							0	0	0	0	0					
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	10	0					
9	Csanádalméri Csanádalméri Község Önkormányzata	6																							9	0	0	9	0					
10	Csanádalméri Csanádalméri Közös Önkormányzati Hivatal Egyéb ellenőrzések																								0	0	0	0	0					
	Csanádalméri Csanádalméri Közös Önkormányzati Hivatal Egyéb ellenőrzések Soron kívüli ellenőrzések Tervezen felüli ellenőrzések	1																							0	0	0	0	0					
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	9	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16	0	0	16	0					
11	Csanádpalota Csanádpalota Városi Önkormányzat	7				1																			14	0	0	14	0					
12	Csanádpalota Csanádpalota Városi Önkormányzat Hivatal																								0	0	0	0	0					
13	Csanádpalota Kelemen László Művelődési Ház																								0	0	0	0	0					
14	Csanádpalota Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás																								0	0	0	0	0					
15	Csanádpalota Csanádpalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többből Közös Iszapgatási Köznevelési Intézmény																								0	0	0	0	0					
16	Csanádpalota Városi Könyvtár																								0	0	0	0	0					
17	Csanádpalota Csanád Mikro-társégi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás																								0	0	0	0	0					
18	Csanádpalota Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás																								0	0	0	0	0					
19	Csanádpalota Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat																								0	0	0	0	0					
20	Csanádpalota Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat																								0	0	0	0	0					
21	Csanádpalota Csanádpalota Roma Nemzetiségi Önkormányzat																								0	0	0	0	0					
22	Csanádpalota Csanádpalota Kövesgyérei Körekeparut Eftó Önkormányzati Társulás																								0	0	0	0	0					
	Csanádpalota Csanádpalota Községi Társulás Egyéb ellenőrzések Soron kívüli ellenőrzések Tervezen felüli ellenőrzések	2																							2	0	0	2	0					
	Csanádpalota Költségvetési és egyéb szervek összesen																								0	0	0	0	0					

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Kötelezések és egyéb szavak																												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
30	Külföldi nyelvű iratok ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	Megyei közérkező levelek ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	Köztisztviselők és egyéb szervek ellenőrzései																											
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52. Miskolc	Miskolc Város Önkormányzata																											
53. Miskolc	Miskolc Polgármesteri Hivatala																											
54. Miskolc	Miskolc Óvoda																											
55. Miskolc	Miskolc Egyreillett Művelődési Intézmény																											
56. Miskolc	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum																											
57. Miskolc	Miskolc Roma Nemzetiségi Önkormányzata																											
58. Miskolc	Miskolc Román Nemzetiségi Önkormányzata																											
59. Miskolc	Miskolc Kistérségi Többségi Társulása																											
60. Miskolc	Önkormányzati Társulás Miskolc Város és Teregei szennyvízelvezetőrendszerének és szennyvíztisztító telepének felújítása és üzemeltetése																											
61. Miskolc	Miskolc és Teregei önkormányzati közös Társulás																											
62. Miskolc	Önkormányzati Társulás Miskolc Város és Teregei																											
63. Miskolc	Miskolc Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.																											
64. Miskolc	Miskolc Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.																											
65. Miskolc	Miskolc Városi Vízszolgáltatási Nonprofit Kft.																											
Miskolc	Miskolc Gyógyfürdő Kft.																											
Miskolc	Egyéb ellenőrzések																											
Miskolc	Személyi ellenőrzések																											
Miskolc	Tervei felüli ellenőrzések																											

sor szám		Települések		Létszám és erőforrás													
				Belső ellenőrzési közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
				terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (f)	belélt státusz (f)	státusz (f)	belélt státusz (f)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
				fő		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (f)		belélt státusz (f)	
1	Ambroztálva	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	2	1	1	131	0	0	0	0	0	131	0	0	0	0	0
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				7	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0
2	Ambroztálva	Ambroztálva Község Önkormányzata				6						6					
		Ambroztálva Község Önkormányzat															
		Ambroztálva Nemzetiségi Önkormányzat															
		Egyéb ellenőrzések															
		Soron kívüli ellenőrzések				1						1					
		Terveen felüli ellenőrzések															
3	Apátfalva	Költségvetési és egyéb szervek összesen				9	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0
4	Apátfalva	Apátfalva Község Önkormányzat				7						7					
5	Apátfalva	Apátfalvi Polgármesteri Hivatal															
6	Apátfalva	Apátfalvi Szociális Alapszolgálat Központ															
7	Apátfalva	Apátfalvi Ebtic Egység Óvoda, Bölcsőde															
		Apátfalvi Román Nemzetiségi Önkormányzat															
8	Apátfalva	Apátfalvi Gligány Nemzetiségi Önkormányzat															
		Egyéb ellenőrzések															
		Soron kívüli ellenőrzések				2						2					
		Terveen felüli ellenőrzések															
9	Csanádhalberti	Költségvetési és egyéb szervek összesen				7	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0
10	Csanádhalberti	Csanádhalberti Község Önkormányzata				6						6					
		Csanádhalberti Közös Önkormányzati Hivatal															
		Egyéb ellenőrzések															
		Soron kívüli ellenőrzések				1						1					
		Terveen felüli ellenőrzések															
11	Csanádpalota	Költségvetési és egyéb szervek összesen				9	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0
12	Csanádpalota	Csanádpalota Város Önkormányzat				7						7					
13	Csanádpalota	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal															
14	Csanádpalota	Csanádpalota Tervei Kisebítő Művelődési Ház															
		Csanádpalota Tervei Közevelési Önkormányzati Társulás															
15	Csanádpalota	Csanádpalota Tervei Napogár Óvoda és Bölcsőde															
		Többsébbi Közös Igazgatási Közevelési Intézmény															
16	Csanádpalota	Városi Könyvtár															
17	Csanádpalota	Csanád Mikro-tervégi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás															
18	Csanádpalota	Csanádpalota Tervei Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás															
19	Csanádpalota	Csanádpalota Tervei Alapszolgálati Központ és Gyermekjóléti Szolgálat															
20	Csanádpalota	Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat															
21	Csanádpalota	Csanádpalota Roma Nemzetiségi Önkormányzat															
22	Csanádpalota	Csanádpalota-Kövérnyéti Kertészeti Építő Önkormányzati Társulás															
		Egyéb ellenőrzések															
		Soron kívüli ellenőrzések				2						2					
		Terveen felüli ellenőrzések															
23	Ferenctölles	Költségvetési és egyéb szervek összesen				7	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0
		Ferenctölles Községi Önkormányzat				6						6					
		Egyéb ellenőrzések															
		Soron kívüli ellenőrzések				1						1					
		Terveen felüli ellenőrzések															

39	Nagyjak	Kötségvetési és egyéb szervek összesen																						
40	Nagyjak	Nagyjak Község Önkormányzat																						
	Nagyjak	Nagyfalki Román Nemzetiségi Önkormányzat																						
	Nagyjak	Egyéb ellenőrzések																						
	Nagyjak	Soron kívüli ellenőrzések	1																					
	Nagyjak	Terveen felüli ellenőrzések																						
41	Ólőldék	Kötségvetési és egyéb szervek összesen																						
	Ólőldék	Ólőldék Községi Önkormányzata	7																					
	Ólőldék	Egyéb ellenőrzések	6																					
	Ólőldék	Soron kívüli ellenőrzések	1																					
	Ólőldék	Terveen felüli ellenőrzések																						
42	Pilvaros	Kötségvetési és egyéb szervek összesen																						
	Pilvaros	Pilvaros Község Önkormányzat	8																					
43	Pilvaros	Pilvaros Téségyi Óvodai Egységes Óvoda- Bölcsésési Nevelési Intézményi Társulás	6																					
44	Pilvaros	Pilvaros Téségyi Péterfi Sándor Nappályi Órthonos Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsésde																						
45	Pilvaros	Pilvaros Mikrotérségy Széleságyú Informaika Infrastrukúra Építési Bemutázási Lebonyolító és Üzemeltető Társulás																						
46	Pilvaros	Pilvaros Szlovák Nemzetiségyi Önkormányzat																						
	Pilvaros	Egyéb ellenőrzések																						
	Pilvaros	Soron kívüli ellenőrzések	2																					
	Pilvaros	Terveen felüli ellenőrzések																						
47	Kiszombor	Kötségvetési és egyéb szervek összesen																						
48	Kiszombor	Kiszombor Nagyközségy Önkormányzata	9																					
	Kiszombor	Kiszombor Polgármestéri Hivatal	7																					
49	Kiszombor	Kiszombor Szociális és Gyermekjóléti Intézmény																						
50	Kiszombor	Kiszombor Karálon Emília Óvoda																						
51	Kiszombor	Kiszombor Roma Nemzetiségyi Önkormányzat																						
	Kiszombor	Egyéb ellenőrzések																						
	Kiszombor	Soron kívüli ellenőrzések	2																					
	Kiszombor	Terveen felüli ellenőrzések																						

52	Makó	Köztisztviselői és egyéb szervek összesen															14				0
	Makó	Makó Város Önkormányzata															0				0
	Makó	Makói Polgármesteri Hivatal															0				0
	Makó	Makói Óvoda															0				0
	Makó	Makói Egységes Népfőnöki Intézmény															0				0
	Makó	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum															0				0
	Makó	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat															0				0
	Makó	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat															0				0
	Makó	Makói Kistérség Többcélú Társulása															0				0
	Makó	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége															0				0
60	Makó	személyzetautomatizálásának és személyvisztelésának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítása															0				0
61	Makó	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás															0				0
62	Makó	Makó Város Televízió Nonprofit Kft.															0				0
63	Makó	Makói Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.															0				0
64	Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.															0				0
	Makó	Makói Gyógyfürdő Zrt.															0				0
65	Makó	Egyéb ellenőrzések															10				0
	Makó	Soron kívüli ellenőrzések															0				0
	Makó	Tervein felüli ellenőrzések															4				0
	Makó																0				0