

Képviselő-testületi előterjesztés

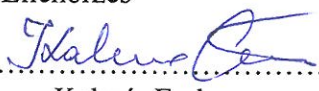
2017. november 29.

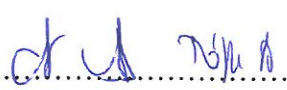
Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése,
2018. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző

Ügyiratszám: 1/1124-1/2017/I.

Melléklet: 7 darab

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

.....
Kalmár Endre

Az előterjesztést látta: 
.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:** 
.....
dr. Turbucz Marietta Judit
Jegyzői Iroda
irodavezető

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



MAKÓ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

Ikt.sz: 1/1124-1/2017/I.

Üi.: Kalmár Endre

Előterjesztés

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése,
2018. 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 láttatják 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 zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, 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 tárgyévra tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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 szervezeti irányítási 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, vagyoni védelem.

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.1/922-1/2017/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, hogy jóvá*.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályi módosítás – Mötv. 119. § (5) bek. – 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 szabályoktól 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 nemzeti önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljellel 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 2018. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a bankszámlaforgalom szabályozása és kezelésének rendje az önkormányzati többségi tulajdonban lévő Makói Gyógyfürdő Zrt-nél.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásánál - lakosságszám arányában történt, azonban a nagyobb lakosságszámú 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 igénybevételét is szolgálja. A 2018. 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 végrehajtása során szükség lesz a tartalékidő-keret igénybevételére is.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2017. 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 (amelybe Makó is beletartozik) tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” az 1. sz. *melléklet* szerint.

A 2. sz. *mellékletben* bemutatásra kerültek 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.

Az ellenőrzések megbontása tevékenységekre és egyéb tevékenységre vetítve, a saját kapacitás meghatározásával, 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 helyeződni a lényegi feladatra, 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 2018. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § alapján biztosított jogkörében 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 2018. 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 – Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- Makói Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Irrattár

Makó, 2017. november 17.



dr. Hankóczy Beatrix
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző

**Makó Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Ikt.sz.:

Makó Város Önkormányzata

2018. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérség Többcélú Társulása
keretén belül Makó Város Önkormányzatának

2018. 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 zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a 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 alapján).

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 2018. 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 felmérésével, 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 nemzeti önkormányzatok működését, könyvvizetési 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 bankszámlaforgalom szabályozása és kezelési rendje.

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

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani egyrészt 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 igénybevételét is szolgálja. A 2018. 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 végrehajtása során szükség lesz a tartalékidő-keret igénybevételére is.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2017. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével történt.

Az éves belső ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló napok meghatározása, egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)	208
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők	87
a) munkaszüneti napok	59
b) fizetett ünnepek	6
c) szabadság	22
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	121
a) betegség	4
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	0
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	5
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	40
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen	136
/2+a+b+c+d/	
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	72
4. Tartalékidő	15
5. Tervezhető munkaidő alap	57

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2017. 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/1. Ellenőrizendő folyamatok: Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Makói Gyógyfürdő Zrt.

Az ellenőrzés célja: bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának az ellenőrzése.

Tárgya: a banki forgalomra lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, belső utasítások betartása, és a gazdálkodási jogkörökre előírt szabályozások megfelelő gyakorlása.

Azonosított kockázati tényezők: a banki átutalások és a könyvelési dokumentumok 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 kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. I. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 12 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	12
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		2018. év
Kötelező szakmai továbbképzés		

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 változtatását a belső ellenőrzési vezető a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor eszközölheti.

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Társulási 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, szárnyépület, emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőr(ök) számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetők az ellenőr(ök) számára.

E-mail levelezési rendszeren keresztül az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal, illetve a polgármesteri, - közös önkormányzati - hivatalokkal.

Szükséges ellenőri létszám

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

Makó, 2017. november 29.

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

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

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Költségvetési szerv PIR/Törzskönyvi azonosítója
1	Ambrózfalva Községi Önkormányzata	Ambrózfalva Község Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	357283
2	Ambrózfalva Községi Önkormányzata	Ambrózfalvi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	638650
3	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalva Községi Önkormányzat	6931, Apátfalva Templom u.69	726820
4	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalvi Polgármesteri Hivatal	6931, Apátfalva Templom u.69	354633
5	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalvi Szociális Alapszolgáltatási Központ	6931, Apátfalva Maros u.39	769327
6	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalvi Bbhc Egyesüses Óvoda, Bölcsőde	6931, Apátfalva Maros u.43	771160
7	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalva Község Román Nemzetiségi Önkormányzat	6931, Apátfalva Templom u.69	358598
8	Apátfalva Községi Önkormányzat	Apátfalva Község Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6931, Apátfalva Rákóczi u.30	358608
9	Csanádaberti Községi Önkormányzata	Csanádaberti Község Önkormányzata	6915, Csanádaberti, Fő u. 30	357261
10	Csanádaberti Községi Önkormányzata	Csanádaberti Közös Önkormányzati Hivatal	6915, Csanádaberti, 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 Többszövevény Igazgatású Köznevelési Intézmény	6913 Csanádpalota Sírly 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 Kerékpártúró 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 Községi 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 Községi Önkormányzata	6912, Kövegy Kossuth u. 27	357205

33	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	726841
34	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Közös Önkormányzati Hivatal	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	830755
35	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	638122
36	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Román Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	638144
37	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak 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	Órófdeák Községi Önkormányzat	Órófdeák Községi Önkormányzat	6923, Órófdeák 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 Intézmény 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 Szélessávi Informatikai 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 Óbérut 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

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 Népléti 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 Szennyvíztisztítási és Szennyvíztisztításnak EU-Koheziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására	6900, Makó Széchenyi tér 22	358796
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 Hollósy Kornélia 2/A	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 Náway L. tér 7	3530
65	Makó Város Önkormányzata	Makói Gyógyfürdő Zrt.	6900, Makó Marczibányi tér 6	9311

**Ellenőrzési tervjavaslat
2018. évi első ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja						
Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2017. év						
sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa
1.	Ambrózfalva	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Nagyértékű kicsértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	Az nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyeztetési követelmények betartása, megfelelése, rendszerezéssel, szervezettel (földhivatal), kísértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés
						Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév
						Szükséges létszám és munkanapok száma 1 fő 6 szakértői nap

2.	Csanádapalota	Csanádapalota Községi Önkormányzata	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	és tárgyi nyilvántartások vezetése, naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Az analitikus nyilvántartások kialakítása, vezetése, naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus eszközök kialakítása, vezetése, naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A nagyértékű tárgyi eszközök kialakítása, vezetése, naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2018. évi II. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
3.	Csanádapalota	Csanádapalota Nemzetiségi Önkormányzat	Bankszámla forgalom leboncolásának rendje		A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017. év	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 (alak-tartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogköri körök naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működésének	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2018. évi I. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
4.	Csanádapalota	Csanádapalota Nemzetiségi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendje		A készpénzkezelés szabályozottsága, pénzforgalom leboncolása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A készpénzkezelés szabályozottsága, pénzforgalom leboncolása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2017. év	A készpénzkezelés szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénzár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogköri körök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működésének	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2018. évi I. negyedév	1 fő 6 szakértői nap

5.	Ferencszállás	Ferencszállás Községi Önkormányzat	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	és tárgyi nyilvántartások vezetése, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Az analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A nagyértékű tárgyi eszközök kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év IV. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap
6.	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	és tárgyi nyilvántartások vezetése, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Az analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A nagyértékű tárgyi eszközök kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
7.	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonnyolításának rendje	és tárgyi nyilvántartások vezetése, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Az analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A nagyértékű tárgyi eszközök kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap

8.	Klárafalva	Klárafalva Községi Önkormányzat	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	Az eszközök nyilvántartásának vezetésének naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A nagyértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyeztetési követelmények betartása, a más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartásának teljeskörűsége, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év IV. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
9.	Kövegy	Kövegy Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A banki átutalások egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alak-tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működésének	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
10.	Magyarszentmiklósi	Magyarszentmiklósi Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A banki átutalások egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alak-tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működésének	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

11.	Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	Az nyilvántartások vezetésének naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus nyilvántartások kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyeztetési követelmények betartása, megfelelő, egyeztetési követelmények betartása más rendszerekkel, szervezettel (földhivatal), kistérségi, tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap
12.	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alak- és tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap
13.	Óföldéák	Óföldéák Községi Önkormányzat	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	Az analitikus nyilvántartások vezetésének naprakész ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus nyilvántartások kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyeztetési követelmények betartása, megfelelő, egyeztetési követelmények betartása más rendszerekkel, szervezettel (földhivatal), kistérségi, tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	és 1 fő 6 szakértői nap

14.	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Nagyértékű kisértékű eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	Az nyilvántartások vezetésének, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A analitikus nyilvántartások kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyeztetési követelmények betartása, más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	1 fő 6 szakértői nap
15.	Kiszombor	Kiszombor Nagyközségi Önkormányzata	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alakí-tartalmi megfeleltetése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
16.	Makó	Makói Gyógyfürdő Zrt.	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alakí-tartalmi megfeleltetése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működötése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év I. negyedév	1 fő 12 szakértői nap

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

Sor szá m	Munkaidő elemek	Név				Összesen:
		Kalmár Endre belső ell.felad atok ellátása				
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	208				208
2.	MUNKAIIDŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:	136	0	0	0	136
	a) munkaszüneti napok, szabadnapok	59				59
	b) fizetett ünnep	6				6
	c) szabadság	22				22
	(a + b + c) összesen:	87	0	0	0	87
	ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)	121	0	0	0	121
	d) betegség	4				4
	e) munkaértekezletek:	0	0	0		0
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	0	0			0
	- heti operatív program megbeszélése	0				0
	f) szakmai képzés:	5	0	0	0	5
	- önképzés	4	0			4
	- belső képzés		0			0
	- regionális, országos képzés	1	0			1
	g) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:	40	0	0	0	40
	- vezetői feladatok	26	0			26
	- jelentések lezárásával kapcs.feladatok ellát.	9	0			9
	- 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.	72	0	0	0	72
4.	TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra)	15				15
5.	TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.	57	0	0	0	57

Tevékenységek

sor szám		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen		
		terv	tény	külső ellenőrző nap	tény	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	saját emberrap	külső emberrap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
		saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db																						
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	131	0	0	0	10	0	19	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0	208	0	0	208	0
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	7	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	10	0	0	10	0	
1	Ambrózfalva Községi Önkormányzata	6			1		1									2				9	0	0	9	0		
2	Ambrózfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Soron kívüli ellenőrzések	1																		1	0	0	1	0		
	Terveen felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
3	Apátfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
4	Apátfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
5	Apátfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
6	Apátfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
7	Apátfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
8	Apátfalva Községi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Soron kívüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Terveen felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	11	0	0	11	0	
9	Csanádapalota Városi Önkormányzata	6													1					10	0	0	10	0		
10	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Soron kívüli ellenőrzések	1																		1	0	0	1	0		
	Terveen felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	14	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	11	0	0	0	0		
11	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			28	0	0	28	0		
12	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
13	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
14	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
15	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
16	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
17	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
18	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
19	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
20	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			0	0	0	0	0		
21	Csanádapalota Városi Önkormányzat	12			2		2								1					11	0	0	0	0		
22	Csanádapalota Városi Önkormányzat																			26	0	0	26	0		
	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0		
	Soron kívüli ellenőrzések	2																		2	0	0	2	0		
	Terveen felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0		

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]

	Költségvetési és egyéb szervok összesen	16	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	7	0	0	0	24	0	0	0	24	0	0
52 Makó	Makói Város Önkormányzata																	0	0	0	0	0	0	0
53 Makó	Makói Polgármesteri Hivatal																	0	0	0	0	0	0	0
54 Makó	Makói Óvoda																	0	0	0	0	0	0	0
55 Makó	Makói Egyesített Nappali Intézmény																	0	0	0	0	0	0	0
56 Makó	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum																	0	0	0	0	0	0	0
57 Makó	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat																	0	0	0	0	0	0	0
58 Makó	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat																	0	0	0	0	0	0	0
59 Makó	Makói Kistérség Többcélú Társulása																	0	0	0	0	0	0	0
60 Makó	Önkormányzati Társulás Makói Város és Térsége szennyvízelvezetéseinek és szennyvizisztálásának EU-Koheziós Alap Támogatással történő megvalósítására Makói és térsége községek-jelöltjei Önkormányzati Társulás																	0	0	0	0	0	0	0
61 Makó	Makói Városi Televízió Nonprofit Kft.																	0	0	0	0	0	0	0
62 Makó	Makói Városi Kulturális-Köznevelődési Nonprofit Kft.																	0	0	0	0	0	0	0
63 Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.																	0	0	0	0	0	0	0
64 Makó	Makói Gyógyfürdő Zrt.																	0	0	0	0	0	0	0
65 Makó	Egyéb ellenőrztések	12									1			7				20	0	0	0	20	0	0
Makó	Soron kívüli ellenörztések	4																4	0	0	0	4	0	0
Makó	Tervezett ellenörztések																	0	0	0	0	0	0	0

ren felüli ellenőrzése

[illegible]

[illegible]

[illegible]

