

Képviselő-testületi előterjesztés

2019. november 27.

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése,
2020. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta jegyző

Ügyiratszám: I/944-1/2019

Melléklet: 7 darab

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

.....
Nyergesné Kovács Erzsébet

Témafelelős:
Nyergesné Kovács Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést látta:
.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**
dr. Nagy Viktória
Jegyzői Iroda vezetője

**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:**
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
jegyző



MAKÓ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

Ikt.sz: I/944-1/2019

Üi.: Nyergesné Kovács Erzsébet

Előterjesztés

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése, 2020. 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 vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

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

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

- 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,

- Pénzügyminisztérium által közzétett Módszertani Útmutató,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
- társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetrányítási 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 tárgyévet 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.I/721/2019). A tervezés során figyelembe vettük a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és a végrehajtott kockázati felmérés alapján feltárt és azonosított kockázatos folyamatokat.

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 nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatban előírt közbeszerzési előírásokat,
- a felső vezetés javaslatát – 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, javaslatát, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A makói 2020. 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 kezelése, valamint a készpénzforgalom rendje az önkormányzati többségi tulajdonban lévő Makó Városi Kulturális – Közművelődési Kft.-nél, az állami normatív támogatások igénylése, nyilvántartása, elszámolása a Makói Óvoda és a Makói Egyesített Népjóléti Intézménynél.

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 végrehajtáshoz 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 2020. 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 2019. 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 Pénzügyminisztérium 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 erőforrásán 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 a 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 2020. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete 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 2020. 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
- Irattár

Makó, 2019. november 12.


dr. Kruzsliz-Bodnár Gréta
jegyző



**Makó Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Makó Város Önkormányzatának

2020. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérség Többcélú Társulása

keretén belül Makó Város Önkormányzatának

2020. 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 2020. 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 került meghatározásra 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, 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 szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a bankszámlaforgalom lebonyolítása, valamint a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése.

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 igénybevitelét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2019. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével történt.

Az éves belső ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló napok meghatározása kettő fő belső ellenőrré vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)	730
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők	296
a) munkaszüneti napok	208
b) fizetett ünnepek	16
c) szabadság	72
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	434
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	23
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	10
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	169
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen	512
/2+a+b+c+d/	
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	218
4. Tartalékidő	44
5. Tervezhető munkaidő alap	174

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2020. 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. Makó Városi Kulturális – Közművelődési Nonprofit Kft.

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 megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer- ellenőrzés	2020. év	2020. IV. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Makó

Költségvetési szerv:

1. Makó Városi Kulturális – Közművelődési Nonprofit Kft

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.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2020. év	2020. IV. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése

Település: Makó

Költségvetési szervek:

1. Makói Óvoda
2. Makói Egyesített Népjóléti Intézmény

Az ellenőrzés célja: a támogatások igénylésének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése.

Tárgya: a 2019. évi állami támogatások, hozzájárulások igénylésének és elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatások megalapozottsága, szabályszerűsége.

Az állami támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások előírászerű vezetésének és az adatok valóságának vizsgálata, egyeztetése a statisztikai adatokkal.

Azonosított kockázati tényezők: a költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelősége, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2018/2019. év	2020. I.-II n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 34 szakértői nap
2.	Rendszer-ellenőrzés	2019. év	2020. II-III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 35 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	174
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	44

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint - Makó:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
5. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
6. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
7. Rendszer ellenőrzés	4	89
8. Soron kívüli ellenőrzés	-	22

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.

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

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr/vezető – kötelező szakmai továbbképzés	2020. év
1 fő belső ellenőr – kötelező szakmai továbbképzés	2020. év

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 ellenőrök számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

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

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

Szükséges ellenőri létszám

A tervben szereplő belső ellenőri feladatok ellátásához a jelenleg rendelkezésre álló humánerőforrás alapján kettő fő belső ellenőr biztosított. A belső ellenőrök rendelkeznek az elvárt szakképesítéssel, szaktudással és gyakorlati tapasztalattal.

Makó, 2019. november 12.

.....
Farkas Éva Erzsébet
polgármester

.....
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
jegyző

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Kiigvetési szerv PIR/Törzskönyvi azonosítója
1	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalva Község Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	357283
2	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalvi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	638650
3	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Község Önkormányzata	6915, Csanádalberti, Fő u. 30	357261
4	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal	6915, Csanádalberti, Fő u. 30	810760
5	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás	6915, Csanádalberti, Fő u. 30	839637
6	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Térségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat	6915, Csanádalberti, Fő u. 31	839648
7	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Városi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	726874
8	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	812072
9	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Kelemen László Művelődési Ház	6913, Csanádpalota Szent István u. 40	638265
10	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen László tér 10	815095
11	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többcélú Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény	6913 Csanádpalota Sirály u. 6.	816289
12	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Városi Könyvtár	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 6	638243
13	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanád Mikro-térségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	368554
14	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 9	839626
15	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777117
16	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777063
17	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Községi Önkormányzat	6922, Földeák Szent László tér 1	354644
18	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal	6922, Földeák Szent László tér 1	357447
19	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda	6922, Földeák Zárda u. 22	638100
20	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Térségi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás	6922, Földeák Szent László tér 1	819291
21	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	6922, Földeák Zárda u. 2	638089
22	Királyhegyes Község Önkormányzata	Királyhegyes Község Önkormányzata	6911, Királyhegyes Jókai u. 38	358576
23	Kövegy Község Önkormányzata	Kövegy község Önkormányzata	6912 Kövegy, Kossuth u. 27.	357205

24	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	726841
25	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Közös Önkormányzati Hivatal	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	830755
26	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	638122
27	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Román Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	638144
28	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanádi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanak Templom tér 1	638133
29	Magyarcsanak Községi Önkormányzat	Magyarcsanak Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft.	6932, Magyarcsanak Fő utca 43.	
30	Nagyér Községi Önkormányzat	Nagyér Községi Önkormányzat	6917, Nagyér Szabadság u. 33	726962
31	Nagylak Község Önkormányzata	Nagylak Község Önkormányzata	6933, Nagylak Petőfi. u. 14	354677
32	Nagylak Község Önkormányzata	Nagylaki Román Nemzetiségi Önkormányzat	6933, Nagylak Petőfi. u. 14	638188
33	Ófőleák Községi Önkormányzat	Ófőleák Községi Önkormányzat	6923, Ófőleák Bajcsy Zs. u. 2	357238
34	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	726863
35	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Térségi Óvodai, Egységes Óvoda-bölcsődei Nevelési Intézményi Társulás	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	816696
36	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Térségi Petőfi Sándor Napköziotthonos Óvoda, és Egységes Óvoda-Bölcsőde	6914, Pitvaros Petőfi tér 1.	816717
37	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Térségi Szélessávu Informatikai Infrastrukturát Üzemeltető Társulás	6914 Pitvaros Kossuth u. 30.	824826
38	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth Lajos u. 30	638209
39	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	6775, Kiszombor Nagyszénmiklósi u. 8	726885
40	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	6775, Kiszombor Nagyszénmiklósi u. 8	354709
41	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	6775 Kiszombor Óbéhai u. 11. sz	638319
42	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Karátson Emília Óvoda	6775, Kiszombor József A. u. 19	638308
43	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6775, Kiszombor Nagyszénmiklósi u. 9	638320

44	Makó Város Önkormányzata	Makó Város Önkormányzata	6900, Makó Széchenyi tér 22	726917
45	Makó Város Önkormányzata	Makói Polgármesteri Hivatal	6900, Makó Széchenyi tér 22	354743
46	Makó Város Önkormányzata	Makói Óvoda	6900, Makó Erdélyi Püspök u. 8	358356
47	Makó Város Önkormányzata	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	6900, Makó Béke u. 9	358279
48	Makó Város Önkormányzata	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	6900, Makó Deák F. u. 2	638430
49	Makó Város Önkormányzata	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638463
50	Makó Város Önkormányzata	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638452
51	Makó Város Önkormányzata	Makó Kistérség Többcélú Társulása	6900, Makó Széchenyi tér 22	358729
52	Makó Város Önkormányzata	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Koheziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására	6900, Makó Széchenyi tér 22	358796
53	Makó Város Önkormányzata	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	6900 Makó Széchenyi tér 22.	773131
54	Makó Város Önkormányzata	Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.	6900, Makó Hollósy Kornélia 2/A	6020
55	Makó Város Önkormányzata	Makó Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.	6900, Makó Posta u. 4	9329
56	Makó Város Önkormányzata	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.	6900, Makó Náway L. tér 7	3530
57	Makó Város Önkormányzata	Makói Gyógyfürdő Zrt	6900, Makó Marczibányi tér 6	9311

Ellenőrzési tervjavaslat
2020. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2019. év								
sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
1.	Ambrózfalva	Ambrózfalva Községi Önkormányzata	Negyedéves mérlegjelentés	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A negyedéves, mérlegjelentések, készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, a negyedéves mérlegjelentésekre vonatkozó feladatok, előírások betartása, a mérlegjelentés alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Községi Önkormányzata	Negyedéves mérlegjelentés	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A negyedéves, mérlegjelentések, készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, a negyedéves mérlegjelentésekre vonatkozó feladatok, előírások betartása, a mérlegjelentés alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

3	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárássának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	és 1 fő 8 szakértői nap
4	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Negyedéves mérlegjelentés	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht-ban rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedév	és 1 fő 8 szakértői nap
5	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárássának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap

6	Kövegy	Községi Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utastítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utastítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfeleltételnek módja, a leltárértékek megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyon tárgyak folyamatos feltárásiának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
7	Magyarcsnád	Magyarcsnád Községi Önkormányzat- Községi Önkormányzat által alapított Településüzemeltetés i és Fejlesztési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020. 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 biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
8	Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Negyedéves mérlegjelentés	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A negyedéves, mérlegjelentések, készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, a negyedéves mérlegjelentésekre vonatkozó feladatok, előírások betartása, a mérlegjelentés alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyvezetési tényének dokumentálása, a mérlegjelentések határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

9	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzata	Önkormányzati tulajdonú lakások lakbérállománya	Az önkormányzat tulajdonában lévő lakások lakbérállomáyának, a befolyt hátralékának, a befolyt bevételek felhasználásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. évi előirások és a bevételek alakulása	Önkormányzati rendelet a lakberek megállapításáról, előírásról, önkormányzati tulajdonú lakások nyilvántartásának naprakész vezetése, folyamatos állapotfelmérése, díjak beszedése, hátralékok nyomonkövetése, a szükséges intézkedések megtétele, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ütemezése: 2020. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
10	Ófőldéak	Ófőldéak Községi Önkormányzat	Negyedéves mérlegjelentés	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.ban rögzítettek szerint a kfgvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
11	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Negyedéves mérlegjelentés	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.ban rögzítettek szerint a kfgvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

12	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utastítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A Leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utastítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfeleltételének módja, a leltárelterések megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyon tárgyak folyamatos feltárásiának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
13	Makó	Makó Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. 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 jogkörikről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év IV. negyedév	1 fő 10 szakértői nap
14	Makó	Makó Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés rendje	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020. 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: 2020. év IV. negyedév	1 fő 10 szakértői nap

15	Makó	Makói Óvoda	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételeinek jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018/2019. év	A költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelése, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I-II. negyedév	és 1 fő 34 szakértői nap
16	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételeinek jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. év	A költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelése, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II-III. negyedév	és 1 fő 35 szakértői nap

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

So r sz ám	Munkaidő elemek	Név				
		Nyergesné K. Erzsébet belső ellen/vez	Kalmár Endre belső ellenőr			Összesen:
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	365	365			730
2.	MUNKAIIDŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:	278	234	0	0	512
	a) munkaszüneti napok, szabadnapok	104	104			208
	b) fizetett ünnep	8	8			16
	c) szabadság	36	36			72
	(a + b + c) ö s s z e s e n :	148	148	0	0	296
	ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)	217	217	0	0	434
	d) betegség	7	7			14
	e) munkaértekezletek:	23	0	0		23
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	9	0			9
	- heti operatív program megbeszélése	14	0			14
	f) szakmai képzés:	6	4	0	0	10
	- önképzés	2	2			4
	- belső képzés	2	2			4
	- regionális, országos képzés	2	0			2
	g) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:	94	75	0	0	169
	- vezetői feladatok	50	0			50
	- jelentések lezárásával kapcs.feladatok ellát.	29	40			69
	- tanulmányi szabadság és konzultáció	0	0			0
	- alap- és szakvizsgára felkészülés	0	0			0
	- egyéb megbízások, nyilvántartások vezetése	15	25			40
	- tanulmányút	0	0			0
- betanulási idő	0	0			0	
- időjárás	0	0			0	
- egyéb, tanácsadói tevékenység	0	10			10	
3.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ munkaidő alap : 1. - 2.	87	131	0	0	218
4.	TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra):	18	26			44
5.	TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.	69	105	0	0	174

Tevékenységek

sor szám		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	
Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen		218	0	0	0	10	0	10	0	0	0	0	4	0	0	0	276	0	0	0	276	0	0		
Költségvetési és egyéb szervek összesen		8	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	2	0	0	0	11	0	0	0	11	0	0		
1	Ambrozfalva	7		1	1									2			10	0	0	0	10	0	0		
2	Ambrozfalva Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat																0	0	0	0	0	0	0		
	Ambrozfalva Egyéb ellenőrzések																0	0	0	0	0	0	0		
	Ambrozfalva Soron kívüli ellenőrzések	1															1	0	0	0	1	0	0		
	Ambrozfalva Terven felüli ellenőrzések																0	0	0	0	0	0	0		
Költségvetési és egyéb szervek összesen		9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	3	0	0	0	0	13	0	0		
3	Csanádalberti	7						1									11	0	0	0	11	0	0		
4	Csanádalberti																0	0	0	0	0	0	0		
5	Csanádalberti																0	0	0	0	0	0	0		
6	Csanádalberti																0	0	0	0	0	0	0		
	Csanádalberti	2															2	0	0	0	2	0	0		
	Csanádalberti																0	0	0	0	0	0	0		
Költségvetési és egyéb szervek összesen		11	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0	24	0	0	24		
7	Csanádpalota	8		2	2											11	21	0	0	0	21	0	0		
8	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
9	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
10	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
11	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
12	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
13	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
14	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
15	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
16	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
	Csanádpalota	3															3	0	0	0	3	0	0		
	Csanádpalota																0	0	0	0	0	0	0		
Költségvetési és egyéb szervek összesen		10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	6	0	18	0	0	0	18	0	0	
17	Földeák	7		1	1											6	15	0	0	0	15	0	0		
18	Földeák																0	0	0	0	0	0	0		
19	Földeák																0	0	0	0	0	0	0		
20	Földeák																0	0	0	0	0	0	0		
21	Földeák																0	0	0	0	0	0	0		
	Földeák	3															3	0	0	0	3	0	0		
Költségvetési és egyéb szervek összesen		9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	0	13	0	0	0	13	0	0	
22	Királyhegyes	7		1	1											3	11	0	0	0	11	0	0		
	Királyhegyes																0	0	0	0	0	0	0		
	Királyhegyes	2															2	0	0	0	2	0	0		
	Királyhegyes																0	0	0	0	0	0	0		

[illegible]

[illegible]

2

[illegible]

Létszám és erőforrás																														
sor szám		Települések	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban						Saját erőforrás összesen				Külső szolgáltatás				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet									
			terv		tény		betöltött státusz (fő)		terv		tény		munkanap		terv		tény		munkanap		terv		tény		státusz (fő)		terv		tény	
			státusz (fő)		terv		tény		betöltött státusz (fő)		munkanap		terv		tény		munkanap		terv		tény		munkanap		státusz (fő)		terv		tény	
		Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	2	2	2	2	2	218	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
		Költségvetési és egyéb szervek összesen																												
		Ambróziava						8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
1		Ambróziava						7																						
2		Ambróziava																												
		Ambróziava Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat																												
		Ambróziava																												
		Ambróziava						1																						
		Soron kívüli ellenőrzések																												
		Tervezen felüli ellenőrzések																												
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
9		Csanádalberti						7																						
10		Csanádalberti																												
		Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal																												
		Csanádalberti Téségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás																												
		Csanádalberti Téségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat																												
		Csanádalberti																												
		Csanádalberti																												
		Egyéb ellenőrzések																												
		Csanádalberti						2																						
		Csanádalberti																												
		Soron kívüli ellenőrzések																												
		Tervezen felüli ellenőrzések																												
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
11		Csanádapalota						8																						
12		Csanádapalota																												
13		Csanádapalota																												
		Kelen László Művelődési Ház																												
14		Csanádapalota																												
		Csanádapalota Téségi Köznevelési Önkormányzati Társulás																												
15		Csanádapalota																												
		Csanádapalota Téségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többszintű Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény																												
16		Csanádapalota																												
		Csanád Mikro-téségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás																												
17		Csanádapalota																												
18		Csanádapalota																												
		Csanádapalota Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat																												
20		Csanádapalota																												
		Csanádapalota Román Nemzetiségi Önkormányzat																												
21		Csanádapalota																												
		Csanádapalota Roma Nemzetiségi Önkormányzat																												
		Egyéb ellenőrzések																												
		Csanádapalota						3																						
		Soron kívüli ellenőrzések																												
		Tervezen felüli ellenőrzések																												
24		Földeák						10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
25		Földeák						7																						
26		Földeák																												
		Földeák Gyermekmosoly Óvoda																												
27		Földeák																												
		Földeák Téségi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás																												
28		Földeák																												
		Földeák Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény																												
		Egyéb ellenőrzések																												
		Csanádapalota						3																						
		Soron kívüli ellenőrzések																												
		Tervezen felüli ellenőrzések																												
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
30		Királyhegyes						7																						
		Királyhegyes Községi Önkormányzata																												
		Egyéb ellenőrzések																												
		Királyhegyes						2																						
		Soron kívüli ellenőrzések																												
		Tervezen felüli ellenőrzések																												

[illegible]

[illegible]