

**Makói Kistérség Többcélú Társulása-
Munkaszervezeti Feladatot Ellátó Hivatal Vezetőjétől**
6900 Makó, Széchenyi tér 22.
Tel.: 62/511-800, Fax: 62/511-801

**Belső ellenőrzés tervezése
2020. évi belső ellenőrzési terv**

Ikt.sz.: I/962-1/2019

Előterjesztés

Melléklet:

1. sz. mell. 2020. évi belső ellenőrzési terv;
2. sz. mell. Költségvetési és egyéb szervek listája;
3. sz. mell. Ellenőrzési javaslat;
4. sz. mell. Munkaidő mérleg;
5. sz. mell. Tevékenységek bemutatása;
6. sz. mell. Ellenőrzések típusonként;
7. sz. mell. Létszám és erőforrás

Ü.i.: Nyergesné Kovács Erzsébet

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács**

Helyben

Tisztelt Társulási Tanács!

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 Makói Kistérségen belül működő helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el.

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

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, 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 tárgyévve tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

A tervezés, a tervekészítés 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 (a 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 szervezati 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, vagyonsvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása **éves ellenőrzési terv alapján történik.** Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévot követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.* A belső ellenőrzési szervezetnek a Makói Kistérség Többcélú Társulása 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 javaslattételi felhívással fordult* (Ikt.sz. I/721-1/2019). 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 jogszabály – Mötv. 119. § (5) bekezdés – alapján 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 Makói Kistérség Többcélú Társulása 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 céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatban előírt közbeszerzési előírásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe vettük a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatokat, mint pl. a bankszámlaforgalom szabályozása és kezelése, a készpénzforgalom rendje, a leltározás és a selejtezés szabályszerű végrehajtása, a negyedéves mérlegjelentés a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítése, egyeztetési kötelezettsége, önkormányzati tulajdonú lakások lakbérállománya, hátralékok kezelése, valamint az állami normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartása.

Az ellenőri napok vetítése – a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásánál – a lakosság szám arányában történt, azonban a nagyobb lakosság számú településeknél megállapított ellenőri napok számát csökkenteni kellett a kistérség településeknél 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.

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 leírását” 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 ellenőrzés 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”, az előterjesztés *4. számú melléklete* tartalmazza.

Az ellenőrzések tevékenységekre vetített lebontását, a saját kapacitás meghatározásával, az *5. sz. melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzések típusonkénti bontását a *6. számú melléklet* tartalmazza.

A létszám és erőforrás helyzete a *7. számú mellékletben* foglaltak 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 Társulási Tanács!

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

HATÁROZATI JAVASLAT

A Társulási Tanács a Makói Kistérség Többcélú Társulásához tartozó helyi és nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek, valamint a helyi önkormányzatok többségi befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának tervezett ellenőrzésére összeállított 2020. évi ellenőrzési tervről szóló előterjesztést megvitatta és azt az 1-7. sz. melléletekben foglaltak szerint elfogadja.


Felelős: Munkaszervezeti feladatot ellátó hivatal vezetője
Határidő: Ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Erről értesítést kap:

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

Makó, 2019. november 25.




dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács**

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2020. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: 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 módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

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

A Makói Kistérségben belül működő 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 (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 Makói Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: 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 (a továbbiakban: Bkr.) foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével 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, könyvvizelési 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 – a lakosság szám arányában történt.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani egyrészt a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat idősükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés idősükségletének 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 ellenőrrre 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
1. munkaszüneti napok	208
2. fizetett ünnepek	16
3. 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 <i>/2+a+b+c+d/</i>	512
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 forgalom 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 megfelelés), 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	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, készletnyilvántartás ellenőrzése

Település: Makó, Magyarcsanak

Költségvetési szerv:

1. Makó Városi Kulturális – Közművelődési Nonprofit Kft.
2. Magyarcsanak Településüzemeltetési és Fejlesztési 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.

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

				megjelölt időpontban	
2.	Rendszer-ellenőrzés	2020. év	2020. II.-III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 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 megfelelése, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
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

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Csanádpalota, Királyhegyes, Kövegy, Kiszombor

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat,
2. Királyhegyes Község Önkormányzata,

3. Kövegy Község Önkormányzata,
4. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata,

Az ellenőrzés célja: a Leltározási Szabályzatban foglaltak betartása, a leltározás szabályszerű végrehajtásának az ellenőrzése.

Tárgya: a szabályzatban előírtak végrehajtása, a leltározás megfelelő dokumentálása, a leltár kiértékelése, leltár hiány és többlet megállapítása, selejtezés szabályos végrehajtása.

Azonosított kockázati tényezők: a leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, 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	2019. év	2020. év I.-II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I.-II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I.-II n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I-II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Negyedéves mérlegjelentés, a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítésének, egyeztetésének az ellenőrzése

Település: Ambrózfalva, Csanádalberti, Földeák, Nagyér, Óföldeák, Pitvaros

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata,
2. Csanádalberti Község Önkormányzata,
3. Földeák Községi Önkormányzat,
4. Nagyér Községi Önkormányzat,
5. Óföldeák Községi Önkormányzat,
6. Pitvaros Községi Önkormányzat,

Az ellenőrzés célja: a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a mérleg, mérlegjelentés adatainak megalapozottsága, a főkönyvi könyveléssel és az analitikus nyilvántartásokkal történő teljes körű alátámasztottsága, az egyeztetés tényének dokumentálása.

Tárgya: a mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése.

Azonosított kockázati tényezők: a negyedéves, féléves, mérlegjelentések, éves költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, az éves beszámoló zárási feladataira vonatkozó előírások betartása, a mérlegjelentés, beszámoló alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések, beszámoló határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, 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.	Rendszerellenőrzés	2020. év	2020. év II.-III n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszerellenőrzés	2020. év	2020. év II.-III n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszerellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
4.	Rendszerellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
5.	Rendszerellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
6.	Rendszerellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Önkormányzati tulajdonú lakások lakbérállománya

Település: Nagylak

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Nagylak Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat tulajdonában lévő lakások lakbérállományának, hátralékának a megállapítása, a befolyt bevételek felhasználása.

Tárgya: az önkormányzati tulajdonú lakásoknál a lakbérek megállapítása, beszedése, hátralékok kezelése, befolyt bevételek ellenőrzése

Azonosított kockázati tényezők: önkormányzati rendelet a lakbérek megállapításáról, előírásáról, az önkormányzati tulajdonú lakásokról naprakész nyilvántartás vezetése, megkötött szerződésekről vezetett naprakész nyilvántartás vezetése, a díjak beszedése, hátralékok kezelése, a szükséges intézkedések megtétele, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer-ellenőrzés	2020. év	2020. II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 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

A 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 irodahelyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőrök számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok tára 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 humán erőforrás alapján kettő fő belső ellenőr biztosított. A belső ellenőrök rendelkeznek az elvárt szakképesítéssel, szaktudással és gyakorlati tapasztalattal.

Makó, 2019. november

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

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

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Köztvetési 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	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalota Városi Önkormányzat	6913, Csanádapalota Kelemen L. tér 10	726874
8	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalotai Közös Önkormányzati Hivatal	6913, Csanádapalota Kelemen L. tér 10	812072
9	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Kelemen László Művelődési Ház	6913, Csanádapalota Szent István u. 40	638265
10	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádapalota Kelemen László tér 10	815095
11	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többcélú Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény	6913 Csanádapalota Sirály u. 6.	816289
12	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Városi Könyvtár	6913, Csanádapalota Kálmány L. u. 6	638243
13	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanád Mikro-térségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádapalota Kelemen L. tér 10	358554
14	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	6913, Csanádapalota Kálmány L. u. 9	839626
15	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádapalota Kelemen L. tér 10	777117
16	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádapalota 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	Kővegy Község Önkormányzata	Kővegy község Önkormányzata	6912 Kővegy, Kossuth u. 27.	357205

24	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	726841
25	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakadi Közös Önkormányzati Hivatal	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	830755
26	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakadi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	638122
27	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakadi Román Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	638144
28	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakadi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	638133
29	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft.	6932, Magyarcsanakad 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	Óföldségek Községi Önkormányzat	Óföldségek Községi Önkormányzat	6923, Óföldségek 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 Infrastruktúrát 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 Nagyszentmiklósi u. 8	726885
40	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi 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 Nagyszentmiklósi 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 Szennyvíztisztításának 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 Návay L. tér 7	3530
57	Makó Város Önkormányzata	Makói Gyógyfürdő Zrt.	6900, Makó Marczibányi tér 6	9311

Makói Kistérség Többcélú Társulása

**Ellenőrzési tervjavaslat
2020. évi belső ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat 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 Község 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 Község 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 feltárásnak rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	I fő 8 szakértői nap
4	Földéak	Földéak 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 kivéteisi 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	I 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 feltárásnak rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	I fő 7 szakértői nap

6	Kövegy	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, leltárfelelvételének módja, a leltárértékek megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárájának 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
7	Magyarcsnád	Községi Önkormányzat- alapított Településüzemeltetés i és Fejlesztési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020. év	A pénzkézelési 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	és 1 fő 7 szakértői nap
8	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 egyeztetés 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	és 1 fő 7 szakértői nap

9	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzata	Önkormányzati tulajdonú lakások lakbérállománya	Az önkormányzat tulajdonában lévő lakások lakbérállományának, hátralekának, a befolyt bevételek felhasználásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. évi előírások és a bevételek alakulása	Önkormányzati rendelet a lakberek megállapításáról, előírásról, önkormányzati tulajdonú lakások nyilvántartásának naprakész vezetése, folyamatos állapotfelmérése, díjak beszedése, hátralekók nyomomonkövetése, a szükséges intézkedések megtétele, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
10	Óföldéak	Óföldéak 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	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 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	1 fő 7 szakértői nap

12	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és 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 fordulónapijának meghatározása, leltár felvételének módja, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyonrészletek folyamatos feltárásának rendezése, 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 (alki-tartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörokről 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.	Kézpénzkezelés 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 jogkörok betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a kézpénzállomány 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 államigénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, elszámolás alapját képező mutatószámok 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 I fő 34 szakértői nap
16	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Normatív támogatások államigénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, elszámolás alapját képező mutatószámok 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 I fő 35 szakértői nap

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

Sor sz ám	Munkaidő elemek	Név				Összesen:
		Nyergesné K. Erzsébet belső ellen/vez	Kalmár Endre belső ellenőr			
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	365	365			730
2.	MUNKAIKIDŐ 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
	<i>(a + b + c) ö s s z e s e n :</i>	<i>148</i>	<i>148</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>296</i>
	ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)	217	217	0	0	434
	d) betegség	7	7			14
	e) <i>munkaértekezletek:</i>	23	0	0		23
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	9	0			9
	- heti operatív program megbeszélése	14	0			14
	f) <i>szakmai képzés:</i>	6	4	0	0	10
	- önképzés	2	2			4
	- belső képzés	2	2			4
	- regionális, országos képzés	2	0			2
	g) <i>egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:</i>	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		db		saját emberrnap		külső emberrnap		terv		tény		saját emberrnap		külső emberrnap		terv		tény							
		nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap						
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	218	0	0	0	0	10	0	0	0	0	4	0	0	0	56	0	0	0	0	0	0	276	0	0	0	0	276	0
1	Költségvetési és egyéb szervek összesen	8	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0	0	11	0
	Ambroázfalva Községi Önkormányzata	7				1									2								10	0	0	0	0	10	0
2	Ambroázfalva Községi Nemzetiségi Önkormányzat																						0	0	0	0	0	0	0
	Ambroázfalva Egyéb ellenőrzések																						1	0	0	0	0	1	0
	Ambroázfalva Soron kívüli ellenőrzések	1																					0	0	0	0	0	0	0
	Ambroázfalva Tervei felüli ellenőrzések																						0	0	0	0	0	0	0
3	Költségvetési és egyéb szervek összesen	9	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	13	0	0	0	0	13	0	
	Csanádapalota Városi Önkormányzata	7								1					3							11	0	0	0	0	11	0	
4	Csanádapalota Községi Önkormányzat																					0	0	0	0	0	0	0	0
5	Csanádapalota Községi Nemzetiségi Önkormányzat																					0	0	0	0	0	0	0	0
6	Csanádapalota Községi Szociális és Gyermekjóléti Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések	2																				0	0	0	0	0	0	0	0
	Csanádapalota Egyéb ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
	Csanádapalota Soron kívüli ellenőrzések																					2	0	0	0	0	2	0	0
	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések	11	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	24	0	0	0	0	24	0	
7	Költségvetési és egyéb szervek összesen	8					2								11							21	0	0	0	0	21	0	
	Csanádapalota Városi Önkormányzat						2															0	0	0	0	0	0	0	0
8	Csanádapalota Községi Önkormányzat																					0	0	0	0	0	0	0	0
9	Csanádapalota Községi Nemzetiségi Önkormányzat																					0	0	0	0	0	0	0	0
10	Csanádapalota Községi Szociális és Gyermekjóléti Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
11	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
12	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
13	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
14	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
15	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
16	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések	3																				3	0	0	0	0	3	0	0
	Csanádapalota Tervei felüli ellenőrzések	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	0	0	0	6	0	0	0	0	0	18	0	0	0	18	0	0	
17	Költségvetési és egyéb szervek összesen	7					1								6							15	0	0	0	0	15	0	
	Földékek Községi Önkormányzat						1															0	0	0	0	0	0	0	0
18	Földékek Községi Nemzetiségi Önkormányzat																					0	0	0	0	0	0	0	0
19	Földékek Községi Szociális és Gyermekjóléti Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
20	Földékek Községi Szociális és Gyermekjóléti Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
21	Földékek Községi Szociális és Gyermekjóléti Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0
	Földékek Soron kívüli ellenőrzések	3																				3	0	0	0	0	3	0	0
	Földékek Tervei felüli ellenőrzések	9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	13	0	0	0	13	0	0	0
	Földékek Tervei felüli ellenőrzések																					0	0	0	0	0	0	0	0

5. számú melléklet - Tovékenységek bemutatása

22	Királyhegyes	Királyhegyes Község Önkormányzata	7					1									3			11	0	0	0	0	11	0	0
	Királyhegyes	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	0	0
	Királyhegyes	Soron kívüli ellenőrzések	2																	2	0	0	0	0	2	0	0
	Királyhegyes	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	0	0

Létszám és erőforrás																					
sor szám	Települések	Belső ellenőr-közfoglaltak jogviszonyában				Saját erőforrás összesen				Külső szolgáltató				Erőforrás összesen				Adminisztratív személyzet			
		terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény	terv	lény
		stábuzs (fő)		betöltöt státusz (fő)		munkanap		munkanap		fő		munkanap		munkanap		stábuzs (fő)		betöltöt státusz (fő)			
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	2	2	2	2	218	0	0	0	0	0	0	0	0	218	0	0	0	0	0	0
1	Ambrozfalva					8	0	0	0	0	0	0	0	0	8	0	0	0	0	0	0
2	Ambrozfalva					7									7						
	Ambrozfalva														0						
	Ambrozfalva					1									1						
	Ambrozfalva														0						
9	Csanádapálya					9	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0
10	Csanádapálya					7									7						
	Csanádapálya														0						
	Csanádapálya														0						
	Csanádapálya														0						
	Csanádapálya														0						
	Csanádapálya					2									2						
	Csanádapálya														0						
11	Csanádapálya					11	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0
12	Csanádapálya					8									8						
13	Csanádapálya														0						
14	Csanádapálya														0						
15	Csanádapálya														0						
16	Csanádapálya														0						
17	Csanádapálya														0						
18	Csanádapálya														0						
20	Csanádapálya														0						
21	Csanádapálya														0						
	Csanádapálya					3									3						
	Csanádapálya														0						
24	Földeák					10	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0
25	Földeák					7									7						
26	Földeák														0						
27	Földeák														0						
28	Földeák														0						
	Földeák														0						
	Földeák					3									3						
	Földeák														0						
30	Királyhegyes					9	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0	0
	Királyhegyes					7									7						

7. számú melléklet - Létszám és erőforrás

--

