

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

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv módosítása**

**Ikt. sz.:** I/968-1/2019  
**Ü. i.:** Nyergesné Kovács Erzsébet

**Előterjesztés**

**Mell.:** 1 sz. melléklet 2019. évi  
belső ellenőrzési terv módosítása

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

Helyben

**Tisztelt Társulási Tanács!**

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a 28/2018. (XII. 11.) PT h. számú határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési tervet, mely két fő belső ellenőr foglalkoztatására vonatkozóan tartalmazta az ellenőri napokat. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult.

Tekintettel arra, hogy 2019. október 30. napjáig egy fő belső ellenőr foglalkoztatására került sor, így a kapacitás nem tette lehetővé az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés elvégzését, így szükségszerű a terv módosítása.

Makó és Kiszombor esetében a tervmódosításban törlésre javasolt ellenőrzésekhez szükséges ellenőri napok száma lényegesen magasabb, mint a helyette javasolt, a kockázatelemzés alapján felállított ugyanolyan prioritással szereplő ellenőrzések időszükséglete. A módosításra előzetes egyeztetés, illetve a belső ellenőr javaslata alapján teszünk javaslatot.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésének értelmében a belső ellenőrzési terv módosítását a Képviselő-testületnek jóvá kell hagynia. Ezen kívül, tekintettel a fentebb említett Korm. rendelet 56. § (3) bek. b) pontjára, az éves ellenőrzési tervet, valamint annak módosításait a Társulási Tanács hagyja jóvá.

Ennek megfelelően a 2019 évi belső ellenőri tervet az előterjesztés 1. mellékletében foglaltak szerint a 7 db ellenőrzés törlésével és 3 db új ellenőrzés felvételével javasolt módosítani, melyek az alábbiak:

### Törlésre szánt ellenőrzések

Intézmény megnevezése	Ellenőri napok száma	Ellenőrzés tárgya
Csanádpalota Városi Önkormányzat	1 fő 8 szakértői nap	Közfoglalkoztatás, Közfoglalkoztatási tevékenység szabályozása Ellenőrzött időszak: 2019 év
Földeák Községi Önkormányzat	1 fő 8 szakértői nap	A szabályzatokban a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a gazdálkodással összefüggő jogköröket, a gyakorlatban történő alkalmazása megfelel-e az előírtaknak. Ellenőrzött időszak: hatályban lévő szabályzat alapján.
Kiszombor Községi Önkormányzat	1 fő 8 szakértői nap	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019 év
Kiszombor Községi Önkormányzat	1 fő 8 szakértői nap	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018 évi leltár, leltárt érintő selejtezés
Makói Óvoda	1 fő 20szakértői nap	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017/2018 év
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	1 fő 25 szakértői nap	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018 év
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	1 fő 15 szakértői nap	A tevékenység ellátásához szükséges személyi feltételek biztosításának ellenőrzése, valamint a fluktuáció nagyságának és hatásának vizsgálata a feladatellátás során. Ellenőrzött időszak: 2018-2019 év

## Új ellenőrzések

Makó Városi Televízió Nonprofit Kft	1 fő 8 szakértői nap	A bankszámla kezelési rendjének szabályozottsága és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019 év III. negyedév
Makó Városi Televízió Nonprofit Kft	1 fő 8 szakértői nap	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2019. III. negyedév
Kiszombor Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	1 fő 9 szakértői nap	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év

### Tisztelt Társulási Tanács!

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

## HATÁROZATI JAVASLAT

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa úgy határoz, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési terv 3. sz. mellékletét az előterjesztés 1. számú mellékletében foglaltak szerint módosítja.

Felelős: Munkaszervezeti feladatot ellátó hivatal vezetője

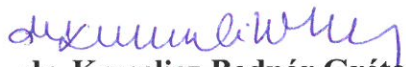
Határidő: Ellenőrzési tervben foglaltak szerint

### A határozatról 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. Kruzsliz-Bodnár Gréta**  
Munkaszervezeti feladatot ellátó  
hivatal vezetője

**Ellenőrzési tervjavaslat  
2019. évi belső ellenőrzési terv-Módosítás**

<b>Eredeti sor szám</b>	<b>Település</b>	<b>Ellenőrzött szerv</b>	<b>Ellenőrizendő folyamatok</b>	<b>Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak</b>	<b>Törletre javasolt</b>	<b>Felvételekre javasolt</b>	<b>Változatlan</b>	<b>Az ellenőrzés típusa</b>
1.	Ambrozfalva	Ambrozfalva Község 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: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Község 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: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
3	Csanádapalota	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Közfoglalkoztatás	Közfoglalkoztatás, közfoglalkoztatási tevékenység szabályozása Ellenőrzött időszak: 2019. év	igen	-	-	Rendszer ellenőrzés



8	Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata	Nagyteréki kiseréki beszerzés, nyilvántartása, könyvvezetése	és tárgyi nyilvántartások készítése, naprakész, mérlegelentés az egyezőség tényének hiteles dokumentálása	analitikus kiakartása, vezetés, vezetésnek	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
9	Magyarcsanak	Magyarcsanak Községi Önkormányzat által alapított Településüzemeltetés i és Fejlesztési Nonprofit Kft.	Készpenzkezelés rendjének ellenőrzése	A vonatkozó bizonylatok, dokumentumok vizsgálatára	előírások, vizsgálatok	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
10	Nagyér	Nagyér Községi 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: 2018. évi leltár, leltár érnő selejtezés	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
11	Nagylak	Nagylak Község 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: 2018. évi leltár, leltár érnő selejtezés	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés

12	Öföldiek	Öföldiek Önkormányzat	Községi	Leltározási selejtezési tevékenység	és A. Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
13	Piváros	Piváros Önkormányzat	Községi	Leltározási selejtezési tevékenység	és A. Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	-	-	igen	Rendszer ellenőrzés
14	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata		Nagyértékű és kiszertékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. év	igen	-	-	Rendszer ellenőrzés
15	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség 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: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	igen	-	-	Rendszer ellenőrzés

16	Makó	Makói Övoda	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	állami	A jogszertéség, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017/2018. év	igén	-	-	Rendszer ellenőrzés
17	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	állami	A támogatások igénybevételeinek jogszertéség, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	igen	-	-	Rendszer ellenőrzés
18	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Létszám, juttatással gazdálkodás	személyi	A tevékenység ellátásához szükséges személyi feltételek biztosításának ellenőrzése, valamint a fluktuáció nagyságának és hatásának vizsgálata a feladatellátás során Ellenőrzött időszak: 2018-2019. év	igen	-	-	Rendszer ellenőrzés
19	Makó	Makói Városi Nonprofit Kft.	Városi Bankszámlaforgalom szabályozása kezelési rendjé	és	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. év III. n.év	-	igen	-	Rendszer ellenőrzés
20	Makó	Makói Televízió Kft.	Városi Készpénzkezelés Nonprofit rendjé	A	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2019. III.n.év	-	igen	-	Rendszer ellenőrzés



Kiszombor	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	Állami támogatások igénybevételeinek jogszertűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év		igen		Rendszer ellenőrzés
21							