

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

2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Ü. i.: Nyergesné Kovács Erzsébet
Ikt. sz.: I./907-1/2020

E lőterjesztés

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv
módosítása
Mell.: 2 db

Tisztelt Társulási Tanács Elnöke!

A Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa a 38/2019.(XII. 12.) PT h. számú határozatával fogadta el a 2020. évi belső ellenőrzési tervet, mely két fő belső ellenőr foglalkoztatására vonatkozóan tartalmazta az ellenőri napokat. A terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult.

Tekintettel a Covid 19 világjárványra a tavaszi hónapoktól kezdődően az egyik belső ellenőr a korábbi időszakban felhalmozódott szabadságát (133 nap) töltötte, illetőleg jelenleg több hete táppénzes állományban van, így a kapacitás nem tette lehetővé az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés elvégzését, ezért szükségszerű a terv módosítása oly módon, hogy abból törlésre kerül a Makó Városi Kulturális Közművelődési Nonprofit Kft-nél a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendjére vonatkozó 14. sorszám alatt szereplő ellenőrzés, illetve a Makói Egyesített Népjóléti Intézménynél a normatív állami támogatások igénylése, elszámolása és nyilvántartások vezetése című, a tervben 16. sorszámmal szereplő ellenőrzés.

Kövegy Község Önkormányzatánál rendkívüli ellenőrzés keretében, erre irányuló polgármesteri kérésre 2020 év elején sor került a nagy értékű és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és könyvezetésének utóellenőrzésére.

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) bekezdés b) pontjára, az éves ellenőrzési tervet, valamint annak módosításait a Társulási Tanács hagyja jóvá.

Ennek megfelelően a 2020 évi belső ellenőri tervet az előterjesztés 1. mellékletében foglaltak szerint a 2 db ellenőrzés törlésével javasoljuk módosítani, melyek az alábbiak:

Intézmény megnevezése	Ellenőri napok száma	Ellenőrzés tárgya
Makó Városi Kulturális-Közművelődési Nonprofit Kft. (törlésre kerül)	+ fő 10 szakértői nap	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020 év
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény (törlésre kerül)	+ fő 35 szakértői nap	Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése

A kialakult koronavírus járványra és annak következményeire tekintettel Magyarország Kormánya veszélyhelyzetet rendelt el a 478/2020. (XI. 3.) Kormányrendeletével. A veszélyhelyzetre való tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések értelmében a Társulási Tanács hatáskörét a Társulási Tanács Elnöke gyakorolja, így jelen döntés meghozatalára a társulási Tanács elnöke jogosult.

Tiszttelt Társulási Tanács Elnöke!

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

**A MAKÓI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA
TÁRSULÁSI TANÁCSA ELNÖKÉNEK
.../2020. (XII. ...) SZÁMÚ ELNÖKI HATÁROZATA**

Farkas Éva Erzsébet, mint a Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelet alapján elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel az alábbi döntést hozom:

A Makói Kistérség Többcélú Társulás Elnöke a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 38/2019. (XII. 12.) PT. h. számú határozattal elfogadott 2020. 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./ Társulás Tanács Elnöke
- 2./ Makó Város Jegyzője
- 3./ Társulási Tanács tagjai
- 4./ Makói Polgármesteri Hivatal – Jegyzői Iroda
- 5./ Makói Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés
- 6./ Irattár

M a k ó, 2020. november 26.


dr. Kruzslucz-Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője



2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása

Sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés jelentésének elérésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
14	Makó	Makó Városi Kézeti pénzkezelés rendje	Makó Kultúrális-Közszolgáltatói Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés	A pénzkezelési szabályok kiaknázása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelemnek szabályozására, munkakörű leírások teljes körűsége, felelőségi nyilatkozatok meglété, hébettesítés rendje, pénztár-ellenőrzés, pénzszállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályozottsága, a pénz kezelése, védelem, a készpénzszámlány egysége, a belső kötelezettségek, köhrehrendszer-működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszini és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időszáma: 2020. év IV. negyedéve	+fö+10 szakértői-nap
16	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	TÖRLÉS	Normatív államháztartási jogelőjelként jogosultsága, az elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételeinek jogosultsága, az elszámolás alapjait képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2019. év II-III. negyedéve	Rendszer ellenőrzés	Helyszini és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés időszáma: 2019. év II-III. negyedéve	+fö+35 szakértői-nap

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	Ellenőrzendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés, a jelentés elkészítésének határideje
1.	Ambrozfalva	Ambrozfalva Község Önkormányzata	Negyedéves mérlegjelentés	A vonatkozó jogszabályban negyedévesével szabályzatban belső szabályzatban foglaltak betartásnak, a mérleg, megfelelő tartalommal és határidőre elkesztésének ellenörzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A negyedéves, negyedévesével vonatkozó jogszabályban szabályozás kialakítása, a vonatkozó feladatak, előírások betartása, a aláíamasztottsága, fökönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az dokumentálása, a történő elkezelések határidőre történő elkezdése, a az jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	Negyedéves mérlegjelentés	A vonatkozó jogszabályban negyedévesével szabályzatban belső szabályzatban foglaltak betartásnak, a mérleg, megfelelő tartalommal és határidőre elkesztésének ellenörzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A negyedéves, negyedévesével vonatkozó jogszabályban szabályozás kialakítása, a vonatkozó feladatak, előírások betartása, a aláíamasztottsága, fökönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az dokumentálása, a történő elkezelések határidőre történő elkezdése, a az jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév

	Csanádpalota	Városi Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben	A lettározás rendjének megfelelő módön történő előkészítése, teljes költsége, lettározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelkelők foglaltak végrehajtásábanak, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	1 fő 8 szakértői nap
3	Földeák	Közszégi Negyedéves mérlegeléntes	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben	A lettározás rendjének megfelelő módön történő előkészítése, teljes költsége, lettározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelkelők foglaltak végrehajtásábanak, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A lettározás rendjének megfelelő módön történő előkészítése, teljes költsége, lettározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelkelők foglaltak végrehajtásábanak, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése rendjének megállapítása, felülvizsgálata, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárasának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	1 fő 8 szakértői nap
4	Földeák	Közszégi Negyedéves mérlegeléntes	A mérlegeléntestes vonatkozó jogszabályban szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegeléntes tartalommal és határidőre elkezdésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörtök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő ellenőrzés vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Ant.ban rögzítettet szerint a ktvetési gazdálkodás vertikális folamatainak betartása, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés,érvényesítés történő szabályozottságá, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	1 fő 8 szakértői nap
5	Királyhegyes	Királyhegyes Község Önkormányzata	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben	A lettározás rendjének megfelelő módön történő előkészítése, teljes költsége, lettározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelkelők foglaltak végrehajtásábanak, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A lettározás rendjének megfelelő módön történő előkészítése, teljes költsége, lettározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelkelők foglaltak végrehajtásábanak, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése rendjének megállapítása, felülvizsgálata, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárasának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	1 fő 7 szakértői nap

	Kövegy Önkormányzata	Közseg Leltározási selejtezési tevékenység	6	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadtott Leltározási Utasítás és Ütemtervben végrehajtásáról, valamint a megelőző ellenőrzése Ellenorölt időszak: 2019. évről készült leltár	A Leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltározási körtésgé, leltározási foglalkozásban, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése Ellenorölt időszak: 2019. évről készült leltár	Rendszer ellenőrzés ellenőrzés, A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés, A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év I.-II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
	Magyarsnád	Magyarcsanád Községi Önkormányzat-Önkormányzat alapított Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft.	7	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése által	A vonatkozó bizonnyalok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrözött időszak: 2020. év	A pénzkezelésre előírások, kezelése, szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, teljeségéi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, penzár ellenőrzése, penz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással jogkörok betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályosítása, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénzár Rendszer ellenőrzés és védelemnek ellenőrzés, A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés, A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II.-III. negyedév
	Nagyér	Nagyér Önkormányzat	8	Negyedéves mérlegelentés	A vonatkozó belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérlegelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elérésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A negyedéves, vonatkozó belső szabályozás megfelelésével feladatok, előírások betartása, a alátámasztottsága, foknyí konyvelesei, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tények dokumentálása, a mérlegelentések az jogszabályi előírásoknak megfelelő történő eléréséhez, a kölcsönös adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés, A helyszíni ellenőrzés, A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap

	Nagyfalu Önkormányzata	Közseg Önkormányzati tulajdonú lakások lakberállományára	Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások hártelekkel, a befolyt bevételek felhasználásának ellenőrzése	Önkormányzat előirásáról, önkormányzati tulajdonú lakások nyilvántartásának naprakész vezetése, díjak beszedése, hátralékok nyomonkövetése, a szükséges intézkedések megtételére, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év II. negyedével	és 1 fő 7 szakértői nap
9	Oföldeák Önkormányzat	Oföldeák Községi Önkormányzat	Nagyfalu Önkormányzat	A vonatkozó jogszabályban szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, megfelelő tartalommal és határidőre elkeszítésének ellenőrzése	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökk belső ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedével
10	Pitvaros Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	Nagyfalu Önkormányzat	A vonatkozó jogszabályban szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, megfelelő tartalommal és határidőre elkeszítésének ellenőrzése	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökk belső ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedével
11	Pitvaros Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	Nagyfalu Önkormányzat	A vonatkozó jogszabályban szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, megfelelő tartalommal és határidőre elkeszítésének ellenőrzése	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökk belső ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év III. negyedével

	Kisombor	Kisombor Nagyközség Önkormányzata	Leltározási selejtézési tevékenység	A Leltározási Szabalyzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Ütemtervben foglaltak végrehajtásábanak, valamint a folyamatot megelőző ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. évről készült leltár	A lettározás rendjének megfelelő szabályozása, a lettározási körfűszer, lettározási utasítás, ütemterv kiadása, lettárolófelelősök meghatározása, lettárolónapiának lettártelvételenek meghatározása, lettárolónapiának lettárelterések megállapítása, rendezés, az elterések okainak megállapítása, felfelkészítés megállapítása, seljejtézes rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárasának rendje, a seljejtézes lebonyszerítés, a selejtézes dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: év I.-II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
12	Makó	Városi Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	Makó Kulturális-Közüvelődési Nonprofit Kft.	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. év	A banki átutalások kezelése, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmeinek szabályozottsága, a bevételei-kiadási bizonnyalatok szabályozottságára (alaki-kartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályozottsága, a gazdálkodási jogkörökkel naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: év IV. negyedév	és 1 fő 10 szakértői nap
13	Makó	Városi Készpénzkezelés rendje	Makó Kulturális-Közüvelődési Nonprofit Kft.	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalmi rendje és védelmeinek szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körfűsége, felkészességi nyilatkozatok meglétére, helyettesítés rendje, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020. év	A pénzkezelési szabályok kiállítása, a pénzkezelés, pénzforgalmi rendje és védelmenek szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körfűsége, felkészességi nyilatkozatok meglétére, helyettesítés rendje, pénzár elellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend beiktatása, operatív gazdálkodással jegkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályozottsága, megállapozottsága; a pénz kezelése, védeleine, a készpénzállomány eggyezése; a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: év IV. negyedév	és 1 fő 10 szakértői nap
14	Makó	Városi Készpénzkezelés rendje						

	Makó	Makói Óvoda	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	állami A igénybevételek jogszerűsége, elszámolás alapját mutatósának meghatározásának, nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése	támogatások az igénybevételek jogszerűsége, elszámolás alapját képező helyes mutatószámok a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése	A költségvetési megfelelősége, a normatív költségvetési támogatásnak igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési támogatásokkal való elszámolása, a kontrollrendszer biztosítása	intézmény alapító okiratának támogatásának rendje, a költségvetési támogatásokkal való elszámolása, a kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	és 1 fő 34 szakértői nap
15									A ellenőrzés	útemezés: 2019. év I-II. negyedév
	Makó	Makói Népiházi Intézmény	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	állami A támogatások igénybevételeinek jogszerege, elszámolására, nyilvántartások vezetése	támogatások az igénybevételek jogszerege, elszámolás alapját képező helyes mutatószámok a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése	A költségvetési megfelelősége, a normatív költségvetési támogatásnak igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési támogatásokkal való elszámolása, a kontrollrendszer biztosítása	intézmény alapító okiratának támogatásának rendje, a költségvetési támogatásokkal való elszámolása, a kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	és 1 fő 35 szakértői nap
	Makó	Népiházi Intézmény	Normatív támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	állami A támogatások igénybevételeinek jogszerege, elszámolására, nyilvántartások vezetése	támogatások az igénybevételek jogszerege, elszámolás alapját képező helyes mutatószámok a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése	A költségvetési megfelelősége, a normatív költségvetési támogatásnak igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési támogatásokkal való elszámolása, a kontrollrendszer biztosítása	intézmény alapító okiratának támogatásának rendje, a költségvetési támogatásokkal való elszámolása, a kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés.	és 1 fő 35 szakértői nap
16									A ellenőrzés	útemezés: 2019. év II-III. negyedév