

2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása

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

Előterjesztés

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 szükséges 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 könyvvezetésének 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)	1 fő 10 szakértői nap	A pénzkezelés rendjének szabályozása, pénzforgalom lebonyolítása, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020 év
Makói Egyesített Népjóléti Intézmény (törlésre kerül)	1 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.

Tisztelt 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./ Irrattár

M a k ó, 2020. november 26.


dr. Kruzslicz-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 ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
14	Makó	Makói Városi Kulturális Közművelődési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés rendje	A készpénzkezelés 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év-IV. negyedév	1 fő 10 szakértői nap
	T Ö R L É S							
16	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételeinek megszerzése, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész-vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. év	A költségvetési intézmény-alapító okiratának megfélelősége, a normatív-költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer-biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év-II-III. negyedév	1 fő 35 szakértői nap
	T Ö R L É S							

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 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 fordulónapijának meghatározása, leltárfelelvételének módja, a leltárértékek megállapítása, felelősség megállapítása, okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak 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	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 kiegészítő gazdálkodás vertikális folyamatának 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	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 fordulónapijának meghatározása, leltárfelelvételének módja, a leltárértékek megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak 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	és 1 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, leltárfelelősök módja, a leltáreltérések megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyon tárgyak 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
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 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	I 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 egyvezetési tények 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	I fő 7 szakértői nap

12	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: 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, leltárfelelvételnek módja, a leltárrelterések megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos fellarásának 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 Városi 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 megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2020. év IV. negyedév	1 fő 10 szakértői nap
14	Makó	Makó Városi Kulturális-Közművelődési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés-rendje	A készpénzkezelés 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 készpénzárhomány 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	állami	A támogatások igénybevételeinek jogszertűsége, az 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 igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	állami	A támogatások igénybevételeinek jogszertűsége, az 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