

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**Társulási Tanács Elnökétől**  
**6900 Makó, Széchenyi tér 22.**  
**Tel.: 62/511-800, Fax: 62/511-801**

**Belső ellenőrzés tervezése**  
**2021. évi belső ellenőrzési terv**

**Ü.i.:** Nyergesné Kovács Erzsébet  
**Ikt.sz.:** I.879-1/2020

### Előterjesztés

**Melléklet:** 1. sz. mell. 2021 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

### **Tisztelt Polgármester Asszony!**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

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

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

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

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

*A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb 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 (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 szervezetirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása **éves ellenőrzési terv alapján történik.** Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a *tárgyévét követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni.* A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában a társulásban résztvevő önkormányzatok, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok, Makó Város tekintetében pedig az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények *felé javaslattételi felhívással fordult.* 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, hagy 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 többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel - a **terv jóváhagyása** - az általános szabályoktól eltérően - a **Társulási Tanács hatáskörébe is átkerül.** A társult feladatellátásra vonatkozóan az éves ellenőrzési tervet a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője /jegyző/, a társulás vagy annak irányító szerve elé terjeszti.

*A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:*

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányítással működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a 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 2021. 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, a helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése, bölcsődei főzőkonyha működésének vizsgálata.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásánál - lakosságszám arányában történt, azonban a nagyobb lakosságszámú településeknél megállapított ellenőri napok számát csökkenteni kellett a kistelepüléseknél tervezett ellenőrzések szakértői napjainak biztosítása érdekében.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtáshoz segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához, természetesen több ellenőri nappal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően, mivel a folyamat szabályozásának és végrehajtásának pénzügyi ellenőrzésére is egy vizsgálaton belül kerül sor.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt hivatott biztosítani a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének igénybevételét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2020. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát

tételese 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” *4. számú melléklete* tartalmazza.

Az ellenőrzések megbontása tevékenységekre és egyéb tevékenységre vetítve, a saját kapacitás meghatározásával, az *5. sz. mellékletben* történik.

Az ellenőrzések típusonkénti bontását az *6. számú melléklet* mutatja.

A létszám és erőforrás helyzete a *7. számú melléklet* szerint alakul.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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 Társulása Társulási Tanácsának Elnöke a Makói Kistérség Többcélú Társulásához tartozó helyi és nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik, valamint a helyi önkormányzatok többségi befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának tervezett ellenőrzésére összeállított 2021. évi ellenőrzési tervet az 1-7. sz. mellékletekben foglaltak szerint elfogadja.


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

**Erről értesítést kap:**

- Társulási Tanács Elnöke
- Makó Város Jegyzője
- Társulási Tanács tagjai
- Makói Polgármesteri Hivatal – Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Irattár

**Makó, 2020. november 17.**

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



**Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanács**

***Makói Kistérség Többcélú  
Társulása***

***2021. évi***

***Belső Ellenőrzési Terve***

# A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

## 2021. 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 figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

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

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

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között 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 kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, társult önkormányzatok, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2021. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

*A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembevételével 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, könyvvezetési 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, és a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése, az ételmezési tevékenység vizsgálata, a főkönyvi könyvelés analitikus nyilvántartásokkal való alátámasztása, helyi adók ellenőrzése, továbbá a leltári tevékenység, valamint az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök vizsgálata.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani egyrészt a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének igénybevételét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2021. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

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



## I. Munkaidő mérleg

*Az éves munkaterv időmérlege:*

<i>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i>	<i>730</i>
<i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i>	<i>296</i>
1. munkaszüneti napok	208
2. fizetett ünnepek	16
3. szabadság	72
<i>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</i>	<i>434</i>
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
<i>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen /2+a+b+c+d/</i>	<i>512</i>
<i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	<i>218</i>
<i>4. Tartalékidő</i>	<i>44</i>
<i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	<i>174</i>

## 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:* Csanádpalota, Földeák, Óföldeák

#### *Költségvetési és egyéb szervek:*

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat
2. Földeák Községi Önkormányzat
3. Óföldeák Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés célja:** bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának az ellenőrzése.

**Tárgya:** a banki forgalomra lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, belső utasítások betartása, és a gazdálkodási jogkörökre előírt szabályozások megfelelő gyakorlása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a banki átutalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése.

<b>Sor szám</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Időszak</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</b>	<b>Erőforrás szükséglete</b>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2020. I-II. n. év, 2020. III. n. év, 2020. III. n. év,	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 13, 1 fő 14 1fő 7 szakértői nap

**II/2. Ellenőrizendő folyamatok:** Élelmezési tevékenység ellenőrzése

**Település:** Makó

**Költségvetési és egyéb szervek:** Makói Egyesített Népjóléti Intézmény

**Az ellenőrzés célja:** Az ENI keretén belül működő „Bölcsődei főzőkonyha” működésének vizsgálata.

**Tárgya:** A főzőkonyha működésének szabályozottsága, az élelmezési tevékenység megfelelő dokumentálása, a kötelező nyilvántartások vezetése.

**Azonosított kockázati tényezők:** A konyha működésének szabályozása, az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki, tartalmi megfelelése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz kötődő munkaköri leírások biztosítása.

<b>Sor szám</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Időszak</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</b>	<b>Erőforrás szükséglete</b>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2021. I. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 17 szakértői nap

**II/3. Ellenőrizendő folyamatok:** Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata, egyezőségének dokumentálásának a vizsgálata

**Település:** Makó

**Költségvetési és egyéb szervek:** Makói Óvoda

**Az ellenőrzés célja:** A főkönyvi könyvelést alátámasztó analitikus nyilvántartások biztosításának, naprakész vezetésének az ellenőrzése.

**Tárgya:** A főkönyvi adatok analitikus nyilvántartással történő alátámasztása, az egyezőség biztosítása, az egyeztetés tényének dokumentálása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<b>Sor szám</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Időszak</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</b>	<b>Erőforrás szükséglete</b>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2021. IV. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 21 szakértői nap

**II/4. Ellenőrizendő folyamatok:** Helyi adók, követelésállomány ellenőrzése

**Település:** Királyhegyes

**Költségvetési és egyéb szervek:** Királyhegyes Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés célja:** A helyi adók megállapításának, beszedésének és a követelésállomány alakulásának az ellenőrzése

**Tárgya:** A helyi adók kivetésének szabályozása, az adó mértékének a megállapítása, nyilvántartások naprakész vezetése, az önkormányzati adóigazgatásban az adók beszedése, hátralékok behajtása, követelésállomány alakulása

<b>Sor szám</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Időszak</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</b>	<b>Erőforrás szükséglete</b>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2020/2021. év	2021. I-II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

**II/5. Ellenőrizendő folyamatok:** Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése, készletnyilvántartás ellenőrzése

**Település:** Ambrózfalva, Csanádalberti, Kiszombor, Makó, Nagyér, Pítvaros

**Költségvetési és egyéb szervek:**

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata
2. Csanádalberti Község Önkormányzata

3. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata
4. Makó Város Önkormányzata
5. Makói egyesített Népjóléti Intézmény
6. Nagyér Községi Önkormányzat
7. Pitvaros Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés célja:** a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

**Tárgya:** a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzforgalom lebonyolítása, a pénztári kifizetések megfelelő alátámasztása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. II-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. II.-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap
4.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. I.-II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 21 szakértői nap
5.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 17 szakértői nap
6.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. II.-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
7.	Rendszerellenőrzés	2021. év	2021. II.-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap

**II/6. Ellenőrizendő folyamatok:** Leltározási és selejtezési tevékenység

**Település:** Kövegy

**Költségvetési és egyéb szervek:**

1. Kövegy Község 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, leltár felvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.

<b>Sor szám</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Időszak</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</b>	<b>Erőforrás szükséglete</b>
1.	Rendszer ellenőrzés	2021. év	2021. év I.-II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

**II/7 Ellenőrizendő folyamatok:** Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés szabályozottságának és gyakorlatának ellenőrzése

**Település:** Kiszombor

**Költségvetési és egyéb szervek:**

1. Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat

**Az ellenőrzés célja:** a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakításának az ellenőrzése.

**Tárgya:** a folyamatok megfelelő szabályozása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása, működtetése, a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megfelelő funkcionálása, az Áht-ban rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása /kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, az utalványozás teljesítése/, kötelezettségvállalás/érvényesítés – teljesítésigazolás – szabályozása, utalványozás/ellenjegyzés – kifizetés jogosultságának igazolása- szabályozása, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. év	2020. év III n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap

### III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

*Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Társulás:*

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	9
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	14	165
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	44

*A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatását a belső ellenőrzési vezető a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor eszközölheti.*

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Társulási Tanács elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr-ben leírtak szerint eljárni.

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

#### KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr/vezető – kötelező szakmai továbbképzés	2021. év
1 fő belső ellenőr – kötelező szakmai továbbképzés	2021. év

### *Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei*

A belső ellenőrzés elhelyezése a Makói Polgármesteri Hivatal, szárnyépület, emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőrök számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetőek 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, 2020. november .....

.....  
Farkas Éva Erzsébet  
Társulási Tanács Elnöke

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

2.k. melléklet

Költségvetési és egyéb szervek listája

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Köztvetési szerv PIR/Törzskönyvi azonosítója
1	Ambrozfalva Község Önkormányzata	Ambrozfalva Község Önkormányzata	6916, Ambrozfalva Dózsa u. 1	357283
2	Ambrozfalva Község Önkormányzata	Ambrozfalvi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6916, Ambrozfalva 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 Területi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás	6915, Csanádalberti, Fő u. 30	839637
6	Csanádalberti Község Önkormányzata	Csanádalberti Területi 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 Területi Köznevelési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádapalota Kelemen László tér 10	815095
11	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalota Területi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többszereplős 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	Csanádapalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	6913, Csanádapalota Kálmány L. u. 9	839626
14	Csanádapalota Városi Önkormányzat	Csanádapalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádapalota Kelemen L. tér 10	777117
15	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Községi Önkormányzat	6922, Földeák Szent László tér 1	354644
16	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal	6922, Földeák Szent László tér 1	357447
17	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda	6922, Földeák Zárda u. 22	638100
18	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Területi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás	6922, Földeák Szent László tér 1	819291
19	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	6922, Földeák Zárda u. 2	638089
20	Királyhegyes Község Önkormányzata	Királyhegyes Község Önkormányzata	6911, Királyhegyes Jókai u. 38	358576
21	Kövegy Község Önkormányzata	Kövegy község Önkormányzata	6912 Kövegy, Kossuth u. 27.	357205
22	Nagyér Községi Önkormányzat	Nagyér Községi Önkormányzat	6917, Nagyér Szabadság u. 33	726962
23	Óföldeák Községi Önkormányzat	Óföldeák Községi Önkormányzat	6923, Óföldeák Bajcsy Zs. u. 2	357238
24	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	726863
25	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Területi Óvodai, Egységes Óvoda-bölcsődei Nevelési Intézményi Társulás	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	816696
26	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Területi Petőfi Sándor Napköziotthonos Óvoda, és Egységes Óvoda-Bölcsőde	6914, Pitvaros Petőfi tér 1.	816717
27	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Területi Széleskörű Informatikai Infrastruktúrát Üzemeltető Társulás	6914 Pitvaros Kossuth u. 30.	824826
28	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth Lajos u. 30	638209
29	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	726885
30	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	354709
31	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	6775 Kiszombor Öbébai u. 11. sz	638319



32	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Karátson Emília Óvoda	6775, Kiszombor József A. u. 19	638308
33	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 9	638320
34	Makó Város Önkormányzata	Makó Város Önkormányzata	6900, Makó Széchenyi tér 22	726917
35	Makó Város Önkormányzata	Makó Polgármesteri Hivatal	6900, Makó Széchenyi tér 22	354743
36	Makó Város Önkormányzata	Makói Óvoda	6900, Makó Erdélyi Püspök u. 8	358356
37	Makó Város Önkormányzata	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	6900, Makó Béke u. 9	358279
38	Makó Város Önkormányzata	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	6900, Makó Deák F. u. 2	638430
39	Makó Város Önkormányzata	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638463
40	Makó Város Önkormányzata	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638452
41	Makó Város Önkormányzata	Makó Kistérség Többcélú Társulása	6900, Makó Széchenyi tér 22	358729
42	Makó Város Önkormányzata	Önkormányzati Társulás Makó Város és térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának megvalósítására	6900, Makó Széchenyi tér 22	358796
43	Makó Város Önkormányzata	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	6900 Makó Széchenyi tér 22.	773131

**Ellenőrzési tervjavaslat**  
**2021. évi belső ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2020. 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.	Ambrózfálva	Ambrózfálva Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

3	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év I.-II. negyedév	I fő 13 szakértői nap
4	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év III. negyedév	I fő 14 szakértői nap

Királyhegyes	Királyhegyes Község Önkormányzata	Helyi adók, kövelésállomány alakulása	A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020/2021 év	A képviselő-testület és a törvényben megállapított felső adómérték összehangja, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei, az önkormányzat az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembe vétele, bevezetésének időpontja, időtartama, az adózás részletes szabályai, helyi adópolitika kialakítása, a helyi adórendeletek megalkotása, a helyi adóbevételek felhasználási célja, zárszámadás keretében történő tájékoztatás a helyi adókról, kedvezményekről, mentességekről és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban-adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása- a hatékonyság, eredményesség szemponyjainak érvényesülése, a belső kontrollok kiépítése és működése.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I.-II. negyedév	és 1 fő 8 szakértői nap
Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. 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, leltárfeleltételnek 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: 2021. év I.-II. negyedév	és 1 fő 8 szakértői nap

7	Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év II.-III. negyedév	I fő 7 szakértői nap
8	Öföldcák	Öföldcák Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év III. negyedév	I fő 7 szakértői nap
9	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év II.-III. negyedév	I fő 9 szakértői nap

10	Kiszombor	Kiszombori Nemzetiségi Önkormányzat	Roma	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása	A szabályzatban és a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök Ellenőrzött időszak: 2021. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés funkcionálása, a jogszabályokban rögzítettek szerinti a kivétési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év III. negyedév	1 fő 9 szakértői nap
11	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata		Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év III. negyedév	1 fő 9 szakértői nap
12	Makó	Makó Város Önkormányzata	Város	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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: 2021. év I-II. negyedév	1 fő 21 szakértői nap

13	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. 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 garádkódokkal 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: 2021. év II. negyedév	I fő 17 szakértői nap
14	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Élelmezési tevékenység	Az ENI keretén belül működő "Bölcsődei főzőkonyha" működésének vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A konyha működésének szabályozása, az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki, tartalmi megfelelése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz kötődő munkaköri leírások biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I. negyedév	I fő 17 szakértői nap
15	Makó	Makói Óvoda	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata, egyezőségének dokumentálása	A főkönyvi könyvelést alátámasztó analitikus nyilvántartások biztosítása, naprakész vezetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelése, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év IV. negyedév	I fő 21 szakértői nap

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

## Munkaidő Mérleg

Sor szá m	Munkaidő elemek	Név				Összesen:
		Nyergesné K. Erzsébet belső ellen/vez	Kalmár Endre belső ellenőr			
1.	<b>NAPTÁRI NAPOK száma:</b>	<b>365</b>	<b>365</b>			<b>730</b>
2.	<b>MUNKAIIDŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:</b>	<b>278</b>	<b>234</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>512</b>
	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>	148	148	0	0	296
	<b>ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)</b>	<b>217</b>	<b>217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>434</b>
	d) betegség	7	7			14
	e) <i>munkaértekezletek:</i>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>23</b>
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	9	0			9
	- heti operatív program megbeszélése	14	0			14
	f) <i>szakmai képzés:</i>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
	- önképzés	2	2			4
	- belső képzés	2	2			4
	- regionális, országos képzés	2	0			2
	g) <i>egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:</i>	<b>94</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>169</b>
	- 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.	<b>RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ munkaidő alap : 1. - 2.</b>	<b>87</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>218</b>
4.	<b>TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra):</b>	<b>18</b>	<b>26</b>			<b>44</b>
5.	<b>TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.</b>	<b>69</b>	<b>105</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>174</b>





















