

Képviselő-testületi előterjesztés

2021. november 24.

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése, 2022. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta jegyző

Ügyiratszám: I/809-1/2021

Melléklet: 7 db

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal –
Belső Ellenőrzés


.....
Nyergesné Kovács Erzsébet

Témafelelős:


.....
Nyergesné Kovács Erzsébet
belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést látta:


.....

.....

Véleményezésre megküldve:

Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**


.....
dr. Bakos Tamás
aljegyző

**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:**


.....
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
jegyző



MAKÓ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

Ikt.sz: I/809-1/2021.

Üi.: Nyergesné Kovács Erzsébet

Előterjesztés

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése, 2022. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 7 db

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

MAKÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

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 szerveztirányítási 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 ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában a belső ellenőrzési feladatot 2022. évben a társulás keretében ellátó önkormányzatok *felé javaslattevési felhívással élt.* 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.*

Az Mőtv. 119. § (5) bek. alapján 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.

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

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

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

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2022. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével készült el.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslat felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve tartalmazza a tervezés „szöveges beszámolóját” 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 feladatra, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2022. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szervei, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati társulások, valamint a helyi önkormányzatok többségi befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának tervezett ellenőrzésére összeállított 2022. évi ellenőrzési tervet az 1-7. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: Jegyző

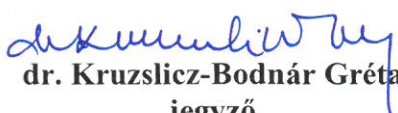
Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Erről értesítést kap:

- Makó Város Polgármestere
- Makó Város Jegyzője
- Társulási Tanács Tagjai
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Makói Polgármesteri Hivatal – Jegyzői Iroda Jogi Csoport
- Makói Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Iroda
- Irattár

Makó, 2021. november 11.




dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
jegyző

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2022. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2022. 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 szervezeti irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a 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 társulásból történő kiválás folytán 2022 évben a belső ellenőrzési feladat ellátása Királyhegyes és Makó vonatkozásában történik majd.

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, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2022. 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 felméréseivel, 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 belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri 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, könyvvizetési 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, továbbá a Magyar Államkincstár által Makó vonatkozásában 2021 évben végzett és az ellenőrzési jegyzőkönyvben hiányolt ellenőrzések (Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás, Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának Megvalósítására, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat).

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt. A lakosságarányosan felosztott ellenőri napok száma Királyhegyes vonatkozásában kiegészítésre került a Makó Város Önkormányzata rendelkezésére álló tartalék idő keretből 4 nappal.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani a fentebb írtak szerint egyrészt a kevés ellenőri nappal rendelkező településnél (Királyhegyes) 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 2022. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

A társulás éves belső ellenőrzési tervében a rendelkezésre álló napok meghatározása egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

Az éves munkaterv időmérlege:

<i>Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i>	<i>365</i>
<i>1. Munkanapok száma</i>	<i>256</i>
<i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i>	<i>145</i>
<i>a) heti pihenőnap</i>	<i>98</i>
<i>b) munkaszüneti nap</i>	<i>11</i>
<i>c) szabadság</i>	<i>36</i>
 <i>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</i>	 <i>111</i>
<i>a) betegség</i>	<i>10</i>
<i>b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)</i>	<i>8</i>
<i>c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)</i>	<i>5</i>
<i>d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (vezetői feladatok, jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)</i>	<i>10</i>
 <i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	 <i>82</i>
 <i>4. Tartalékidő</i>	 <i>1</i>
 <i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	 <i>77</i>

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2022. 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: Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás

Település: Királyhegyes

Költségvetési és egyéb szervek: Királyhegyes Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: Az éves költségvetés tervezésének, teljes körű szabályozásának, bizonylatainak, a költségvetési rendeletalkotás folyamatának ellenőrzése.

Tárgya: a költségvetés tervezésére vonatkozó szabályozások kialakítása, jogszabályi előírások és a belső utasítások betartása, a költségvetési terv megalapozásához szükséges belső számítások érvényben lévő számviteli és gazdálkodási szabályok megfelelőségének vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a bázis alapú tervezés alapulvétele, az adóbevételek, rezsi költségek, normatívák helyes tervezése, munkatársak tapasztalata, kontrollrendszerek 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.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2022. I-II. n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8, szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
2. Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására
3. Makói Kistérség Többcélú Társulása

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

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

Azonosított kockázati tényezők: A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése (alaki-tartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályszerűsége.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2022. I-II. n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap
2.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2022. I-II. n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap
3.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2022. I-II. n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése.

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek: József Attila Városi Könyvtár és Múzeum

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

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

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

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer- ellenőrzés	2022. év	2021. III-IV. n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 40 szakértői nap

II/4 Ellenőrizendő folyamatok: Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés szabályozottságának és gyakorlatának ellenőrzése

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2. Makói Román 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. III. n. év	2022. év II-III n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. III. n. év	2022. év II-III n. év	2022. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Társulás:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	2	14
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	5	63
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	-

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	2022. 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 elérhetők az ellenőr 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 2022 évben egy fő belső ellenőr biztosított. A belső ellenőr rendelkezik az elvárt szakképesítéssel, szaktudással és gyakorlati tapasztalattal.

Makó, 2021. november

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

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

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Költségvetési szerv PIR/Törzskönyv i azonosítója, Gazd. Szervezetek cégjegyzék száma
1	Királyhegyes Község Önkormányzata	Királyhegyes Község Önkormányzata	6911, Királyhegyes Jókai u. 38	358576
2	Makó Város Önkormányzata	Makó Város Önkormányzata	6900, Makó Széchenyi tér 22	726917
3	Makó Város Önkormányzata	Makói Polgármesteri Hivatal	6900, Makó Széchenyi tér 22	354743
4	Makó Város Önkormányzata	Makói Óvoda	6900, Makó Erdélyi Püspök u. 8	358356
5	Makó Város Önkormányzata	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	6900, Makó Tinódi u. 8/A	358279
6	Makó Város Önkormányzata	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	6900, Makó Deák F. u. 2	638430
7	Makó Város Önkormányzata	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638463
8	Makó Város Önkormányzata	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638452
9	Makó Város Önkormányzata	Makói Kistérség Többcélú Társulása Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására	6900, Makó Széchenyi tér 22	358729
10	Makó Város Önkormányzata		6900, Makó Széchenyi tér 22	358796
11	Makó Város Önkormányzata	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	6900 Makó Széchenyi tér 22.	773131
12	Makó Város Önkormányzata	Makói Szolgáltató Zrt.	6900, Makó, Széchenyi tér 10.	0610000498

Makói Kistérség Többcélú Társulása

Ellenőrzési tervjavaslat
2022. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat 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.	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzata	Az éves költségvetés tervezése, költségvetési rendeletalkotás	Az éves költségvetés tervezésének, teljes körű szabályozásának, a bizonylatainak, a költségvetési rendeletalkotás folyamatának ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2021. év	A bázis alapú tervezés alapulvétele, az adóbevételek, rezsi költségek, normatívák helyes tervezése, munkatársak tapasztalata, kontrollrendszerek működtetése.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év I.-II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
2.	Makó	Makói és Térségi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	Bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje	A bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2021. év	A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése (alki-tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év I.-II. negyedév	1 fő 5 szakértői nap

3	Makó	Önkormányzati Társulás Makó Városi Társulása és Térsége Szennyvíztisztítási Szennyvíztisztítási és EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítására	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése (alakítási tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év I.-II. negyedév	1 fő 5 szakértői nap
4	Makó	Makói Kistérség Többcélú Társulása	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése (alakítási tartalmi megfelelése), a kifizetések szabályszerűsége.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év I.-II. negyedév	1 fő 5 szakértői nap
5	Makó	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	Készpénzkezelés rendje	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2022. év	A pénzügyi szabályok kialakítása, a Pénztár, a pénzügyi kezelés, pénzügyi rendje és a pénzügyi 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: 2022. év III.-IV. negyedév	1 fő 40 szakértői nap

6	Makó	Makói 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 szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év II. - III. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
7	Makó	Makói Nemzetiségi Önkormányzat	Román	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 szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2022. év II. - III. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

So r sz ám	Munkaidő elemek	Név				
		Nyergesné Kovács Erzsébet belső ellen/vez			Összesen:	
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	365			365	
	MUNKANAPOK száma:	256			256	
2.	MUNKAI DŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:	145		0	0	145
	a) heti pihenőnap	98				98
	b) munkaszüneti nap	11				11
	c) szabadság	36				36
	(a + b + c) ö s s z e s e n :	145		0	0	145
	ELMÉLETI munkaidő alap:	111		0	0	111
	d) betegség	10				10
	e) munkaértekezletek:	8		0		8
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	8				8
	- heti operatív program megbeszélése	0				0
	f) szakmai képzés:	5		0	0	5
	- önképzés	4				4
	- belső képzés	2				2
	- regionális, országos képzés	1				1
	g) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:	10		0	0	10
	- vezetői feladatok	5				5
	- jelentések lezárásával kapcs.feladatok ellát.	5				5
	- tanulmányi szabadság és konzultáció	0				0
- alap- és szakvizsgára felkészülés	0				0	
- egyéb megbízások, nyilvántartások vezetése	0				0	
- tanulmányút	0				0	
- betanulási idő	0				0	
- időjárás	0				0	
- egyéb, tanácsadói tevékenység	0				0	
3.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ munkaidő alap : 1. - 2.	78		0	0	78
4.	TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra):	1				1
5.	TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.	77		0	0	77

Tevékenységek

sor szám		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	#HIV!	0	#HIV!	0	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	tény	saját embernapi	külső embernapi	terv	tény	saját embernapi	külső embernapi	terv	tény	embernapi	tény
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen	77	#HIV!	#HIV!	#HIV!	0	#HIV!	0	0	0	0	0	0	5	#HIV!	#HIV!	0	0	77	#HIV!	#HIV!	77	#HIV!
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	8	8	0	0	8	0
1	Királyhegyes																	8				8	0
	Királyhegyes Község Önkormányzata	8																8				8	0
	Egyéb ellenőrzések																	0				0	0
	Királyhegyes																	0				0	0
	Soron kívüli ellenőrzések																	0				0	0
	Királyhegyes																	0				0	0
	Terven felüli ellenőrzések																	0				0	0
	Költségvetési és egyéb szervek összesen	69	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	69	0	0	0	69	0
2	Makó													5									0
3	Makó																	0				0	0
4	Makó																	0				0	0
	Makó Polgármesteri Hivatal																	0				0	0
5	Makó																	0				0	0
	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény																	0				0	0
6	Makó	40																40	0	0	0	40	0
	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum																	7	0	0	0	7	0
7	Makó	7																7	0	0	0	7	0
	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat																	7	0	0	0	7	0
8	Makó	7																5	0	0	0	5	0
	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat																	5	0	0	0	5	0
9	Makó	5																					0
	Makói Kistérség Többcélú Társulása																						0
10	Makó	5																5	0	0	0	5	0
	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítására																						0
11	Makó	5																5	0	0	0	5	0
	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás																						0
12	Makó																						0
	Makói Szolgáltató Zrt.																						0
	Makó																	0	0	0	0	0	0
	Egyéb ellenőrzések																	0	0	0	0	0	0
	Makó																	0	0	0	0	0	0
	Soron kívüli ellenőrzések																	0	0	0	0	0	0
	Makó																	0	0	0	0	0	0
	Terven felüli ellenőrzések																	0	0	0	0	0	0

Ellenőrzések

[illegible]

Létszám és erőforrás																	
		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
		terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
		1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0
	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen																
	Költségvetési és egyéb szervek összesen					8	0	0	0	0	0	8	0				
1	Királyhegyes					8						8	0				
	Királyhegyes											0	0				
	Királyhegyes											0	0				
	Királyhegyes											0	0				
	Királyhegyes											0	0				
	Költségvetési és egyéb szervek összesen					69	0	0	0	0	0	69	0				
2	Makó											0	0				
3	Makó											0	0				
4	Makó											0	0				
5	Makó											0	0				
6	Makó											40	0				
7	Makó											7	0				
8	Makó											7	0				
9	Makó											5	0				
10	Makó											5	0				
11	Makó											5	0				
	Makó											5	0				
	Makó											0	0				
	Makó											0	0				
	Makó											0	0				