

Ü.i.: Takács Edit
Ikt.sz.: I/719-4/2022

Előterjesztés

Melléklet:

1. sz. mell. 2023 évi belső ellenőrzési terv;
2. sz. mell. Tevékenységek bemutatása;
3. sz. mell. Ellenőrzések típusonként;
4. sz. mell. Létszám és erőforrás

Makói Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanács

Helyben

Tisztelt Társulási Tanács!

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 vagyonszámvetés, 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 szervezetre irányítási 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 2023. évben a társulás keretében ellátó önkormányzatok *felé javaslattételi 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 Möt. 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 2023. 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* „Létszám és erőforrás” kapacitás tervadatokat, a *3. sz. melléklet* foglalja magába a terv „Ellenőrzések” típusonkénti megoszlását és a *4. sz. melléklet* az egyéb „Tevékenységek” tervkapacitásigényét tartalmazza.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlya áthelyeződött 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 Társulási Tanács!

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

HATÁROZATI JAVASLAT

A Makói Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a Makói Kistérség Többcélú Társulásához tartozó helyi és nemzetiségi önkormányzatok, azok társulásai, költségvetési szerveik, valamint a helyi önkormányzatok többségi befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának tervezett ellenőrzésére összeállított 2023. évi ellenőrzési tervet az 1-4. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: Munkaszervezeti feladatot ellátó hivatal vezetője


Határidő: az 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 - Pénzügyi Csoport
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Irattár

Makó, 2022. december 1.




dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács

Makói Kistérség Többcélú
Társulása

2023. évi Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2023. évi belső ellenőrzési terve

Bevezető

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 zártsága, 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 látatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás alapján). A társulásból történő kiválás folytán 2023 évben a belső ellenőrzési feladat ellátása Makó és Királyhegyes 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 2023. 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 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, beszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a rendszer komplexitásáról való átfogóbb vizsgálatok megtételére vonatkozó igényt,
- 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 Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Óvoda, Makói Egyesített Népjóléti Intézmény, József Attila Városi Könyvtár és Múzeum, Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Önkormányzati Társulás Makó város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap támogatással történő megvalósítására, Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás.

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 2023. 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.

Az ellenőrzési terv a 2023. évre tervezhető tényleges ellenőri létszám figyelembevételével került elkészítésre.

A belső ellenőrzést érintő feladatellátást 1 főre vetítve került meghatározásra, A belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el 2022. június 13. napjától. A belső ellenőrzési tevékenység feladat közvetlen a Jegyző irányítása alá tartozik, munkájáról a Jegyzőnek számol be. A belső ellenőrzés az operatív tevékenységtől függetlenül működik.

Az éves belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőrzési, Conrol and Audit Consulting Kft. külső szolgáltatóra (Takács Edit, ügyvezetőre) vonatkozóan készült el.

A belső ellenőrzési feladatellátó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) előírt végzettséggel, gyakorlattal és költségvetési szervek belső ellenőri regisztrációval rendelkezik (regisztrációs száma: 5114050).

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2026.
- Kockázatelemzés 2023. év
- 2023. évi belső ellenőri kapacitás számítás

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

2.1. A kockázatok feltérképezése

A kockázatelemzés felöleli a gazdasági tevékenységi területét, az alábbi intézményeket:

Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Óvoda, Makói Egyesített Népjóléti Intézmény, József Attila Városi Könyvtár és Múzeum, Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Önkormányzati Társulás Makó város és Térsége szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap támogatással történő megvalósítására, Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás.

A Jegyző, intézményvezetők és a belső ellenőrzési feladatellátó elkészítik a szervezeti feladatok végrehajtását akadályozó kockázatok elemzését. A kockázatelemzés felméri, bemutatja, hogy mi jelenthet kockázatot az adott területen, mekkora kockázati nagyságokkal lehet számolni, és milyen intézkedéseket kell elvégezni ezek elhárítása céljából. A kockázatelemzés során, amennyiben szükséges lehetőség van javaslatot tenni az egyes tevékenységek szabályozásának korszerűsítésére.

A feltárt kockázatok, hibák nyilvántartása a belső ellenőrzés feladata, azok a stratégiai és éves ellenőrzési tervek alapját képezik a Bkr. vonatkozó előírása alapján.

2.2. A kockázatok értékelése

A kockázatok felmérése során az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok értékelése, majd azok összesítése történt meg. Így elvégzésre került a főfolyamatok átfogó, kockázatközpontú értékelése. Az értékelés következetességét a súlyok és kapcsolat (*kapcsolat=milyen mértékben kapcsolódik az intézmény célkitűzéséhez*) alapján, a kockázatelemzési kritérium mátrix (továbbiakban: KKM), mint a kockázatelemzés alapvető eszköze biztosítja.

Az egyedi kockázatok kezdeti értékelésének meghatározásához a vezetők együttműködésével összehasonlításra került a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és hatása a KKM-ben szereplő értékelési kritériumokkal.

A kockázatelemzés teljes körű értékelésének elkészítéséhez a belső ellenőrzési feladatot ellátó és az intézmény vezetői összevetették az egyes folyamatok kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt került bemutatásra:

- a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos (Folyamat jelentősége)
- a vizsgált folyamat mennyire kockázatos (Folyamat kockázatossága).

Ebből a két tényezőtől történt a végső következtetés levonása, amely a folyamatok összesített kockázati értékelését adta (Összesítő tábla). Az értékelés végeredménye mutatja meg az intézmény működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok sorrendjét.

2023. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megalapozásához felhasznált, "Kockázatelemzést összesítő tábla" összesített kockázatelemzés az alábbiak szerint alakult:

KOCKÁZATELEMZÉST ÖSSZESÍTŐ TÁBLA (FŐFOLYAMATOK) 2023. évi ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Ssz.	Főfolyamatok	Folyamatok jelentősége (1. tábla)	Folyamatok eredendő kockázata (2. tábla)	Folyamatok prioritása (átlag)	Értékelés (A-K-M)	Kapcsolat a stratégiai- és az éves ellenőrzési tervvel
1	Szakmai feladatelállítás	5,00	2,05	3,53	Magas	évenként
2	Szabályozás és jogi feladatok	3,81	1,91	2,86	Közepes	2 évenként
3	Koordinációs és kommunikációs folyamatok	3,81	1,74	2,78	Közepes	2 évenként
4	Külső szervezetekkel való együttműködés	3,00	1,67	2,34	Alacsony	4 évenként
5	Tervezés, költségvetés készítés	4,00	1,86	2,93	Közepes	2 évenként
6	Irányítás, belső kontroll, belső ellenőrzés	4,63	1,84	3,24	Magas	évenként
7	Humán erőforrás gazdálkodás	4,19	1,91	3,05	Magas	évenként
8	Gazdálkodás, pénzügyi folyamatok	4,81	1,93	3,37	Magas	évenként
9	Számviteli folyamatok, könyvvizetés, beszámolás	4,26	1,67	2,97	Közepes	2 évenként
10	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	4,00	1,93	2,97	Közepes	2 évenként
11	Iratkezelés, irattározás	2,81	1,79	2,30	Alacsony	4 évenként
12	Informatikai folyamatok, adatkezelés, adatvédelem	4,00	1,67	2,84	Közepes	2 évenként

Magas prioritású rendszerek (M)	<i>évente ellenőrizendő</i>
Közepes prioritású rendszerek (K)	<i>kétévente ellenőrizendő</i>
Alacsony prioritású rendszerek (A)	<i>négyévente ellenőrizendő</i>

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke: 251 embernap.

Az intézmény bizonyosságot adó tevékenységeire (tervezett ellenőrzésekre és soron kívüli ellenőrzésekre) fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 183 embernap.

Az intézmény tervezett ellenőrzésekre fordítandó ellenőrzési kapacitása tervezett mértéke: 161 embernap.

A tanácsadásra 9 nap és a kötelező ÁBPE II. képzésre 15 nap került betervezésre.

A belső ellenőrzési egyéb tevékenység a kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, egyeztetés, értekezlet várható időkapacitás igénye alapján került meghatározásra, az ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 44 embernap.

Ssz.	Megnevezés	Nap
1.	Bruttó munkaidő	365
2.	Kieső munkaidő	9
3.	Hétvégék + Fizetett ünnepek	9
4.	Fizetett szabadság	0
5.	Átlagos betegszabadság	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	356
7.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	161
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	22
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	9
10.	Képzés (pl. 10%)	15
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)	44
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye	251
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges	251
14.	Tartalékidő	0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	0

A belső ellenőri kapacitás számítás során, a jelen belső ellenőrzési terv készítésekor rendelkezésre álló 1 főre vetített kapacitás került felosztásra a belső ellenőrzési feladatellátás kapcsán.

A belső ellenőrzési tevékenység végzésére vonatkozó, rendelkezésre álló kapacitás felosztásának elve szerint, a lehetőségek tükrében az intézmények közti kapacitás felosztása főleg arányosítás alapon történt.

4. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Az intézmény tanácsadó tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke 9 embernap.

Az intézmény soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitásának mértéke: 22 embernap

Az intézmény képzésre (kötelező ÁBPE II. továbbképzésre) tervezett kapacitása: 15 embernap.

Az intézmény egyéb tevékenységeire tervezett ellenőri kapacitás mértéke 44 nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a szabályzatok évenkénti felülvizsgálatát.

5. A tervezett ellenőrzések

Sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó nap
1.	A gépjárműhasználat szabályozásának, nyilvántartásának, elszámolásának rendje	Célja: A gépjárműhasználatra vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata. Abonyi szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, eljárások, dokumentáltság és ellenőrzés ellenőrzésének vizsgálata. Módszere: szabályzat és dokumentumok vizsgálata, értékelése Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2023. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége d) gyakran változó jogszabályok e) a rendszer komplexitása f) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak	szabályszerzési ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2023. 1-2. negyedév	25 nap
2.	Beszerezések rendje és gyakorlata	Célja: A kijelölt intézmények közbeszerzési és beszerzési szabályzatának és gyakorlati rendjének vonatkozó előírások szerinti megfelelésségi vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2023. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki	rendszerellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Makói Óvoda, Makói Egyesített Népléti Intézmény, József Attila Városi Könyvtár és Múzeum, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat, Makói Kistérség Többcélú Társulása, Önkormányzati Társulás, Makó város és Térsége szennyvízcsatornázásának és társulással történő megvalósítása, Makó és	2023. 1-2. negyedév	25 nap
3.	IT biztonság	Célja: Az IT folyamatok, a működés eredményessége és szabályossága, a rendszer és a hozzá kapcsolódó eljárások és ellenőrzések megfelelő, hatékony működésének ellenőrzése. Módszere: Interjú, helyszíni ellenőrzés, dokumentációk és rendszerműködés értékelése, elemzése, a ellenőrzések mintavétel alapján történő ellenőrzése. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2023. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki	informatikai ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2023. 1-2. negyedév	25 nap
4.	Utóellenőrzés (MÁK, egyéb külső ellenőrzés kapcsán elrendelt intézkedések végrehajtása)	Célja: A MÁK, egyéb külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok intézkedéseinek végrehajtása. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2023. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a rendszer komplexitása d) intézkedések végrehajtása	utóellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2023. 3-4. negyedév	41 nap
5.	Helyi adók ellenőrzése	Célja: A helyi adózás rendjének vizsgálata, kiemelten a adóhátalékok nyilvántartását, az elévülése rögzítését, az adóhátalékok behajtására foganatosított intézkedéseket. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. Ellenőrzési időszak: aktuális időszak, 2023. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata	2023. 3-4. negyedév	25 nap
6.	Közzétételi kötelezettség megfeleléssége	Célja: A közzétételi kötelezettség vonatkozó előírások szerinti rendjének, gyakorlatának, megfelelésségének vizsgálata. Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web-oldalon közzétett adatok, interjú.	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság	szabályszerzési ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata	2023. 3-4. negyedév	25 nap
Terv ellenőrzések kapacitásigénye összesen:							140 nap
7.	Soron kívüli ellenőrzés						22 nap

Sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időszaka	Az ellenőrzésre fordítandó nap
8.	Belső kontrollrendszer szabályozottsága (Királyhegyes)	<p>Célja: A Szervezeti és Működési Szabályzat, Belső Kontrollrendszer, Integritást sértő események, Etikai szabályzat vonatkozó előírások megjelölésének, megvalósulásának vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web-oldalon közzétett adatok, interjú.</p>	<p>a) a rendszer komplexitása</p> <p>b) szabályozottság és szabályosság</p>	szabály szerűségi ellenőrzés	Királyhegyes Önkormányzat	2023. 3-4. negyedév	21 nap

6. Mellékletek

- 2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 3. számú melléklet: Ellenőrzések
- 4. számú melléklet: Tevékenységek

Makó, 2022. december 1.

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

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

Létszám és erőforrás¹

2. számú melléklet

Fejezet / önkormányzat:.....	Helyi		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	251,00	0,00	251,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen							1,00		251,00		251,00	
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [irányított költségvetési szerv neve]												
2. [irányított költségvetési szerv neve]												
3. [irányított költségvetési szerv neve]												
n. [irányított költségvetési szerv neve]												

Készítette: Takács Edit - belső ellenőrzési feladatellátó
Makó, 2022.11.08.

Ellenőrzések¹

3. számú melléklet

Hely/ Feladat / órkormányzat	Szabvány szerinti ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Tejéltímvény-ellenőrzés			Információs ellenőrzés			Utóellenőrzés ²			Ellenőrzések összesen			Ellenőrző napok összesen											
	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv	tev	lány	terv						
	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db	db	nap	db			
1. Fővárosi önkormányzat összesen	3,00	0,00	0,00	71,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183,00	0,00	0,00
a) Fővárosi önkormányzat (közvetlen feladat)	3,00	0,00	0,00	71,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183,00	0,00	0,00
b) Székhelyi szervezeti feladat	3,00	0,00	0,00	71,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183,00	0,00	0,00
2. Járási önkormányzatok összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Járási önkormányzatok összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Járási önkormányzatok összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Járási önkormányzatok összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Székhelyi szervezeti feladat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Készítette: Takács Ede - belső ellenőrzési felelős

Mag. 2022.11.08.

