

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**Munkaszervezeti feladatot ellátó hivatal**  
**vezetőjétől**

6900 Makó, Széchenyi tér 22.  
Tel.: 62/511-800, Fax: 62/511-801

**2025. évi belső ellenőrzés tervezése,  
éves ellenőrzési terv elfogadása**

**Ü.i.:** Takács Edit  
**Ikt.sz.:** I/704-3/2024

**Előterjesztés**

**Melléklet:**

1. sz. mell. 2025 évi belső ellenőrzési terv;
2. sz. mell. Tevékenységek bemutatása;
3. sz. mell. Ellenőrzések típusonként;
4. sz. mell. Létszám és erőforrás
5. sz. mell. Kockázatelemzés

**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 láttatják 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 szervezeterányítási 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 2025. évben a társulás keretében ellátó önkormányzatok *felé javaslattelevi 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 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 - lakosság szám arányában történt, azonban a nagyobb lakosság számú 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 társulási tanács hatáskörébe is átkerül.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásánál - lakosság szám arányában történt, azonban a nagyobb lakosság számú 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 2025. 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, a 4. sz. melléklet az egyéb „Tevékenységek” tervkapacitásigényét és az 5. sz. melléklet a tervezéshez kapcsolódó „Kockázatelemzés”-t 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 Társulása 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 2025. évi ellenőrzési tervet az 1-5. 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 Iroda – Számviteli csoport
- Makói Polgármesteri Hivatal – Belső ellenőrzés
- Irattár

**Makó, 2024. december 5.**



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

**Makói Kistérség Többcélú Társulása**  
**Társulási Tanács**

*Makói Kistérség Többcélú*  
*Társulása*

---

*2025. évi Belső Ellenőrzési Terve*

# A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

## 2025. 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 láttatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás alapján). A társulásból történő kiválás folytán 2025. 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 2025. 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 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.

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 2025. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembevételével történt.

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

Az ellenőrzési terv a 2025. 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).

## **a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

A 2025. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2026. (I/719-2/2022)
- Kockázatelemzés 2025. év (I/704-1/2024)
- 2025. évi belső ellenőri kapacitás számítás (I/704-2/2024)

## **b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

### **b.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 Könyvár 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.

### **b.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.

A kockázatelemzés során értékelésre kerültek az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok, majd azok összesítése történt meg. Ezután a belső ellenőrzés összesíti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan. Ennek alapján egy átfogó besorolást ad az adott folyamat kockázatoságának.

Az értékelés végeredménye mutatja meg az intézmény működésében, gazdálkodásában rejlő kockázatok sorrendjét.

2025. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megalapozásához felhasznált, összesített kockázatelemzést az 5. számú melléklet tartalmazza.

## **c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke: 220 ellenőri nap.

Az intézmény bizonyosságot adó tevékenységeire (tervezett ellenőrzésekre és soron kívüli ellenőrzésekre, melyből soron kívüli ellenőrzés: 22 nap) fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: 192 nap.

Az intézmény tervezett ellenőrzésekre fordítandó, bizonyosági tevékenység-tervezett ellenőrzések kapacitása tervezett mértéke: 170 nap. A tanácsadásra 8 nap és képzésre 5 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: 15 nap.

**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**  
(BEK 12. számú iratminta alapján, 193. oldal)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkaapok száma x Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>	<b>1</b>	<b>261</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>41</b>	<b>1</b>	<b>41</b>
3.	Fizetett ünnepek	9	1	9
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	32	1	32
5.	Átlagos betegszabadság	0	1	0
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>	<b>220</b>	<b>1</b>	<b>220</b>
7.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések			170
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			22
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			8
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység			15
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>			<b>220</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges</b>			<b>220</b>
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás %-ban kifejezett értéke**

Ssz.	Megnevezés	Ellenőri napok számának aránya
1.	Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzések	77%
2.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10%
3.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	4%
4.	Képzés	2%
5.	Egyéb tevékenység	7%
6.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>100%</b>

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.



A Makó Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek, a Makói Polgármesteri Hivatal és a Makó Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek:

- Makói Egyesített Népjóléti Intézmény
- Makói Óvoda
- József Attila Városi Könyvtár és Múzeum

valamint az egyéb szervezetek:

- Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Makói Kistérség Többcélú Társulása
- Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás
- Makó és Térsége Szennyvíz-csatornázási Társulás.

**d) A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

Az intézmény tanácsadó tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke 8 nap.

Az intézmény soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitásának mértéke: 22 nap

A képzésre tervezett kapacitás: 5 nap.

Az intézmény egyéb tevékenységeire tervezett ellenőri kapacitás mértéke 15 nap, mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés, valamint a szabályzatok évenkénti felülvizsgálatát.

**Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása**  
(BEK 12. számú iratminta alapján, 193. oldal)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			22
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			8
10.	Képzés			5
11.	Egyéb tevékenység			15

**e) A megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység**

Intézményünknel nincs megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység.

## e) A tervezett ellenőrzések

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<b>Integrált sértő események rendje</b>	<b>Célja:</b> Az integrált sértő eseményekre vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata. <b> Szabályozottság és vonatkozó belső szabályzatok vizsgálata, eljárások, dokumentáltság és kontrollok működésének vizsgálata.</b> <b>Módszere: szabályzat és dokumentumok vizsgálata, értékelése</b> <b>Ellenőrzési időszak:</b> aktuális időszak, 2025. 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	szabályszerűségi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2025. 1-2. negyedév	34
2.	<b>Munkaidő-nyilvántartások elszámolása</b>	<b>Célja:</b> A munkaidő nyilvántartáshoz kapcsolódó dokumentumok, elszámolások előírásokkal és gyakorlattal összhangban lévő vizsgálata. <b>Módszere:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. <b>Ellenőrzési időszak:</b> aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2025. 1-2. negyedév	34
3.	<b>Szigorú számadású nyomatványok rendje, gyakorlata (Királyhegyes)</b>	<b>Célja:</b> A szigorú számadású nyomatványok rendje, gyakorlata számviteli előírásokkal összhangban lévő megfelelési vizsgálata. <b>Módszere:</b> Interjú, helyszíni ellenőrzés, dokumentációk és rendszerműködés értékelése, elemzése, a kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. <b>Ellenőrzési időszak:</b> aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2025. 1-2. negyedév	34
4.	<b>Munkába járás elszámolásának vizsgálata</b>	<b>Célja:</b> A munkába járás elszámolási rendjének és gyakorlatának megfelelési vizsgálata. <b>Módszere:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. <b>Ellenőrzési időszak:</b> aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság c) a rendszer komplexitása d) intézkedések végrehajtása	pénzügyi ellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2024. 3-4. negyedév	34
5.	<b>Beszerezések rendje és gyakorlata</b>	<b>Célja:</b> A beszerzések szabályozásának és gyakorlati rendjének vizsgálata. <b>Módszere:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú. <b>Ellenőrzési időszak:</b> aktuális időszak, 2025. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság c) a dokumentumok vezetése során pontatlanságok alakulnak ki d) a rendszer komplexitása	rendszerellenőrzés	Makó Város Önkormányzata, Makói Polgármesteri Hivatal, Makói Kistérség Többcélú Társulása	2024. 3-4. negyedév	34
6.	<b>Terv ellenőrzések kapacitásigénye összesen:</b>						<b>170 nap</b>
	<b>Soron kívüli ellenőrzés</b>						22 nap

2025. évre összesen 6 darab ellenőrzés került betervezésre, melyből 1 darab szabályszerűségi, 3 darab pénzügyi, 1 darab rendszer ellenőrzés lefolytatása - melyek magas és közepes kockázatúnak minősülnek (az 5. számú mellékletben szereplő kockázatelemzés részletesen tartalmazza -, és 1 soron kívüli ellenőrzés került betervezésre.

A tervezett ellenőrzések ellenőrzési típus szerinti ismertetése az alábbi:

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. *Integritást sértő események rendje (időszak:2025. I. félév)*

Pénzügyi ellenőrzés:

2. *Munkaidő-nyilvántartások elszámolása (időszak:2025. I. félév)*

3. *Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata – Királyhegyes, (időszak:2025. I. félév)*

4. *Munkába járás elszámolásának vizsgálata (időszak:2025. II. félév)*

Rendszerellenőrzés:

5. *Beszerezések rendje és gyakorlata (időszak:2025. II. félév)*

Teljesítmény-ellenőrzés, Informatikai ellenőrzés, Utóellenőrzés:

*Nem került tervezésre.*

## **Mellékletek**

2. számú melléklet: Létszám és erőforrás

3. számú melléklet: Ellenőrzések

4. számú melléklet: Tevékenységek

5. számú melléklet: Kockázatelemzés

Makó, 2024. december 05.

.....  
**Czirbus Gábor**

Társulási Tanács Elnöke

.....  
**dr. Bodnár Gréta**

Munkaszervezeti feladatot ellátó  
hivatal vezetője

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

2. számú melléklet

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	Mény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00
<b>I. Makói Kistérség Többcélú Társulása</b>			1,00				1,00		220,00		220,00	
<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	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>1. Iránvittott költségvetési szerv neve)</b>												
<b>2. Iránvittott költségvetési szerv neve)</b>												
<b>3. Iránvittott költségvetési szerv neve)</b>												
<b>n. Iránvittott költségvetési szerv neve)</b>												

Készítette: Takács Edit - belső ellenőr  
Makó, 2024.11.07.



Ellenőrzések<sup>1</sup>

3. számú melléklet

Ellenőrzések <sup>1</sup>	Szabványügyi ellenőrzés				Praxizági ellenőrzés				Rendszervezés				Tulajdonosi ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Utóellenőrzés <sup>2</sup>				Ellenőrzések összesen				Ellenőrzési napok összesen					
	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő	terv	levegő		
	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	db	terv	levegő	terv	terv	levegő
1. Előzetes / helyi (önellenőrzés)	1,20	0,90	0,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	192,00	0,00
a) helyi ellenőrzés (összesen a+b)	1,20	0,90	0,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00
aa) Szállítói ellenőrzés	1,20	0,90	0,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00
ab) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
ac) Egyszerű ellenőrzés <sup>3</sup>																																		
ad) Szoros kivétel beavatkozás <sup>4</sup>																																		
ae) Szállítói ellenőrzés																																		
af) Szoros kivétel beavatkozás																																		
ag) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
ah) Egyszerű ellenőrzés																																		
ai) Szoros kivétel beavatkozás																																		
aj) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
ak) Egyszerű ellenőrzés																																		
al) Szoros kivétel beavatkozás																																		
am) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
an) Szállítói ellenőrzés																																		
ao) Szoros kivétel beavatkozás																																		
ap) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
aq) Egyszerű ellenőrzés																																		
ar) Szoros kivétel beavatkozás																																		
as) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
at) Egyszerű ellenőrzés																																		
au) Szoros kivétel beavatkozás																																		
av) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
aw) Szállítói ellenőrzés																																		
ax) Szoros kivétel beavatkozás																																		
ay) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
az) Egyszerű ellenőrzés																																		
ba) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bb) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bc) Egyszerű ellenőrzés																																		
bd) Szoros kivétel beavatkozás																																		
be) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bf) Egyszerű ellenőrzés																																		
bg) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bh) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bi) Egyszerű ellenőrzés																																		
bj) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bk) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bl) Egyszerű ellenőrzés																																		
bm) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bn) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bo) Egyszerű ellenőrzés																																		
bp) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bq) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
br) Egyszerű ellenőrzés																																		
bs) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bt) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bu) Egyszerű ellenőrzés																																		
bv) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bv) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bw) Egyszerű ellenőrzés																																		
bw) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bx) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bx) Egyszerű ellenőrzés																																		
bx) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bx) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bx) Egyszerű ellenőrzés																																		
bx) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bx) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bx) Egyszerű ellenőrzés																																		
bx) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bx) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		
bx) Egyszerű ellenőrzés																																		
bx) Szoros kivétel beavatkozás																																		
bx) Információs szervezeti intézmények vizsgálati																																		





**Tevékenységek**

**4. számú melléklet**

Makói Kistérség Többcélú Társulása	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>			Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>			Kapacitás összesen					
	terv	tény	nap	terv	tény	nap <sup>5</sup>	terv	tény	nap <sup>6</sup>	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (d.-ll.)</b>	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00	0,00	0,00
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	0,00	0,00	192,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00	0,00	0,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00	22,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>2. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>3. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>n. Irányított költségvetési szerv összesen/</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Készítette: Takács Edit - belső ellenőr  
Makó, 2024.11.07.



**Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanács**

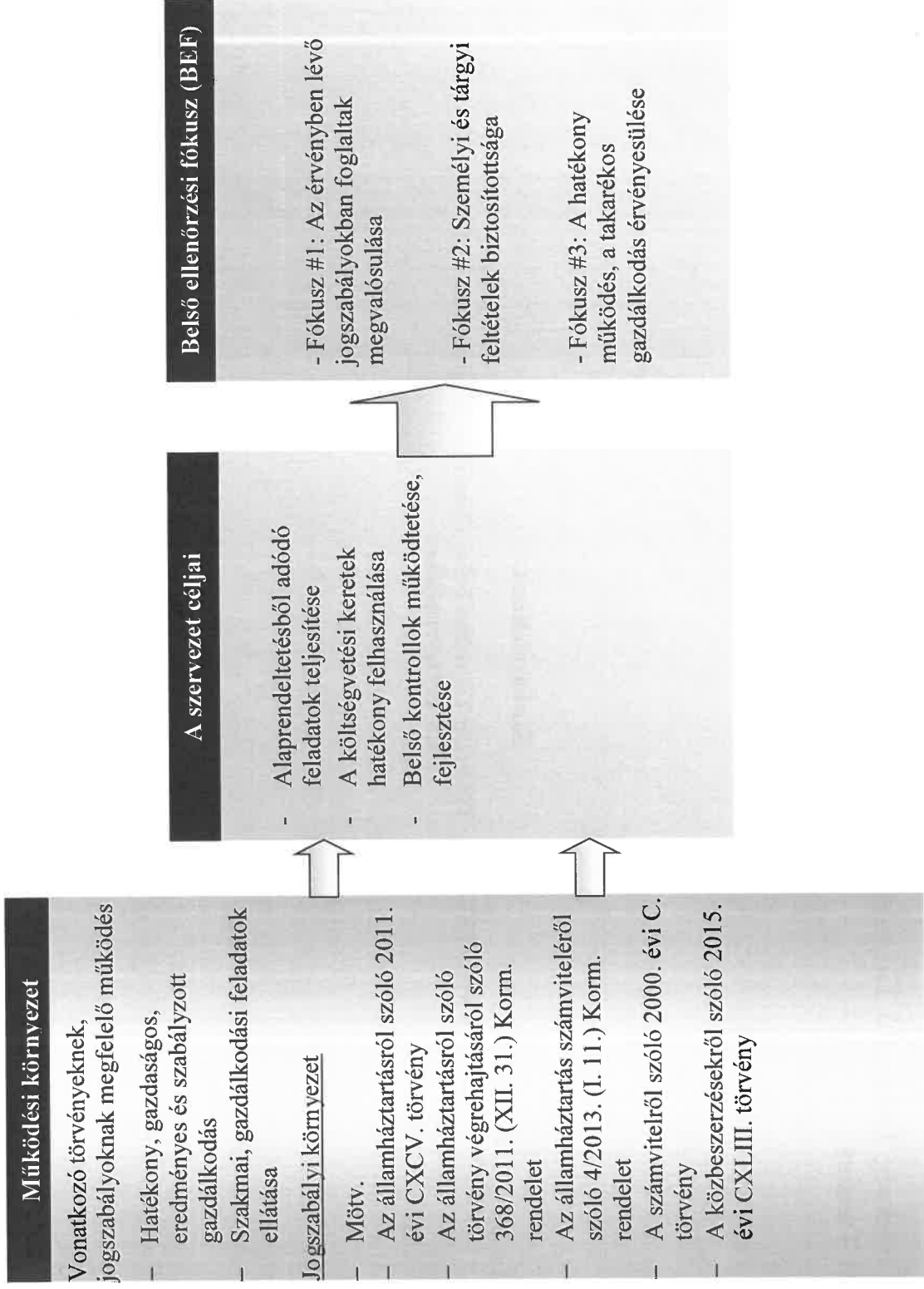
5. számú melléklet

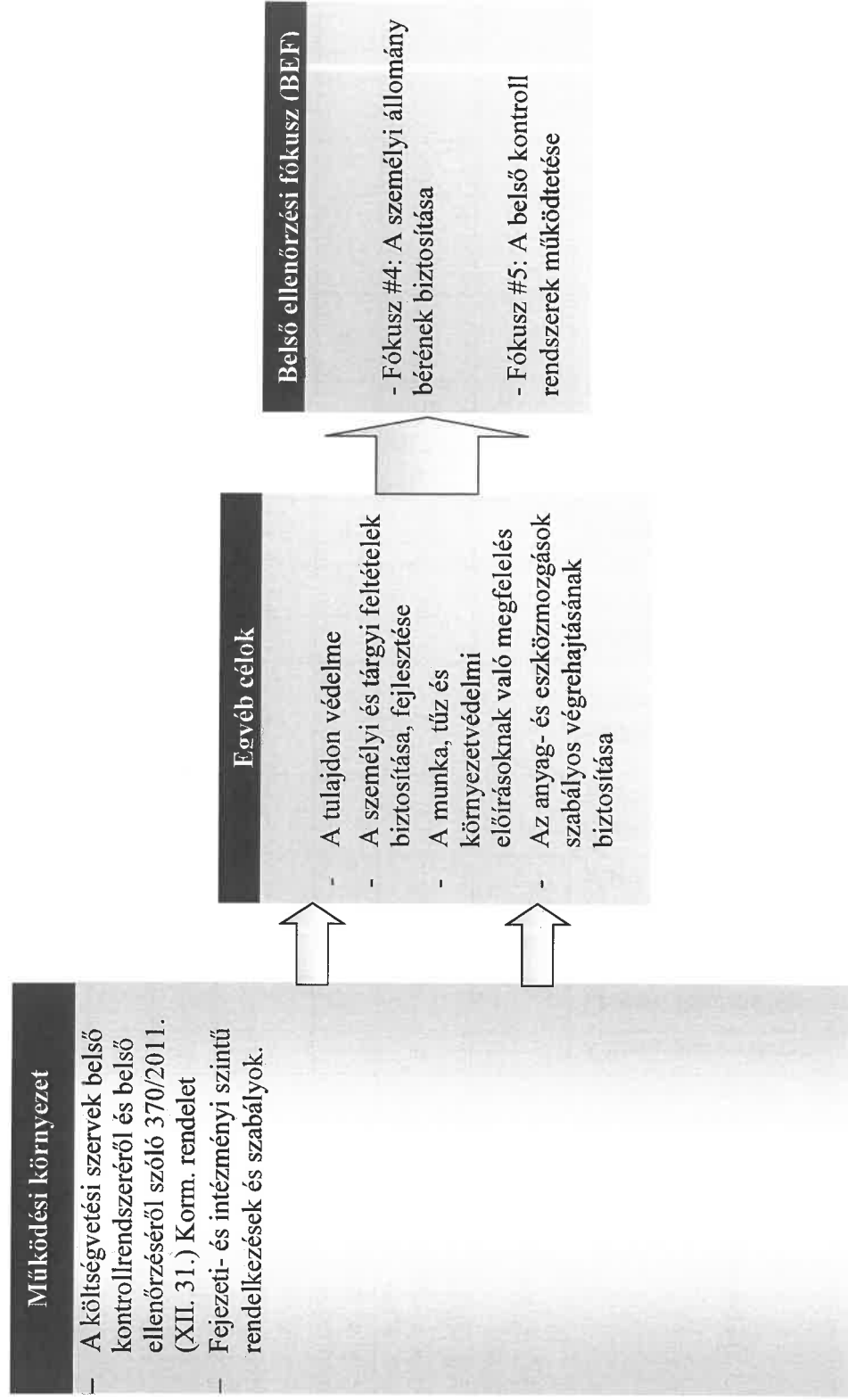
lktatószám: I/704-1/2024.

**Kockázatelemzés**

**a Makói Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési feladatainak  
2025. évi tervezéséhez**

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ





## FŐFOLYAMATOK ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ FELTÉRKÉPEZÉSE

Főfolyamat	Tervezési feladatok					Gazdálkodás										
	Feladatok tervezése	Költségvetés tervezése	Szakmai feladatellátás	Egyéb erőforrások, tervezése	Intézményi szintű szabályozás	Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás	Előirányzat-felhasználás átcsoportosítás	A Centrum, Tagintézmények gazdálkodása	Beszerezések eljárásrendje	Közbeszerzések eljárásrendje	A saját személygépjárművek igénybevétele	A selejtezések eljárásrendje	A leltározás eljárásrendje	Üzemeeltetés, karbantartás	Beszámolók, jelentések készítése, nyilvántartások vezetése	Intézményi szintű szabályozás
Folyamatok																
<b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ</b>																
Az érvényben lévő jogszabályokban foglaltak megvalósulása		x			x		x		x			x				x
Személyi és tárgyi feltételek biztosítotttsága	x		x	x			x		x		x					
A hatékony működés, a takarékos gazdálkodás érvényesülése		x		x			x		x		x		x			
A személyi állomány járandóságainak biztosítása									x		x					
A belső kontroll rendszerek működtetése					x		x		x		x		x			x
<b>ÖSSZEÍRT JELENTŐSÉG</b>	A	K	A	A	A	K	K	K	M	M	M	K	M	K	A	A

Folyamat	Humán erőforrás gazdálkodás								Belső kontrollok					
	Személyi állománnyal kapcsolatos feladatok	Személyi juttatásokkal kapcsolatos feladatok	A szabadságok kiadásának, kivételének helyzete, nyilvántartás vezetése	Tulórák elrendelése, ellentételezése	A munkaidő nyilvántartások vezetése	Továbbképzések biztosítása	Intézményi szintű szabályozás	Kontrollkörnyezet kialakítása, elemzése	Kockázatkezelési rendszer működése	A belső kontrollrendszer működése	Az információs és kommunikációs rendszer kiépítése	Monitoring rendszer működése	Intézményi szintű szabályozás	
<b>Folyamatok</b>														
<b>BELŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ</b>														
Az érvényben lévő jogszabályokban foglaltak megvalósulása	x	x		x	x		x	x	x				x	
Személyi és tárgyi feltételek biztosíthatósága			x	x		x								
A hatékony működés, a takarékos gazdálkodás érvényesülése				x		x			x					
A humánerőforrás biztosítása	x	x	x	x										
A belső kontroll rendszerek működése		x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
<b>ÖSSZESÍTETT JELENTŐSÉG</b>	A	K	A	M	A	K	A	A	A	A	A	A	A	

Folyamatok értékelése: Összesített jelentősége 4-5 fókuszpont esetén magas



Összesített jelentősége 3 fókuszpont esetén közepes  
 Összesített jelentősége 1-2 fókuszpont esetén alacsony

## KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
<b>Külső kockázatok</b>			
Jogi és szabályozási	Rendszeresen változó jogszabályi környezet, annak nem megfelelő helyi szintű értelmezése, alkalmazása.	Gyakran változó jogszabályok, melyek szervezetre való átültetése során kisebb hiányosságok merülnek fel.	Ritkán változó jogszabályi háttér, melynek az intézményi szintű integrálása megvalósult
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több.	1 és 3 év között.	1 évnél kevesebb.
Szakmai feladatellátás	A szakmai feladatellátás a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat is érinteti.	A szakmai feladatellátás nincs hatással minden tényezőre, vagy nem az elmúlt évben történt.	Nem volt átszervezés
<b>Pénzügyi kockázatok</b>			
Költségvetési	A feladat maradéktalan végrehajtására nem áll rendelkezésre a szükséges forrás, azok felhasználása, elszámolása során súlyos szabálytalanságok lépnek fel.	A feladat végrehajtását a rendelkezésre álló források csak részben biztosítják. A források felhasználása, elszámolása során kisebb, hiányosságok fordulnak elő.	A feladatellátáshoz biztosítottak a szükséges források, azok felhasználása, elszámolása szabályos.
<b>Tevékenységi kockázatok</b>			
Szervezeti struktúra	A szervezet felépítése nem teszi lehetővé/gátolja a munkafolyamatok hatékony megvalósítását.	A szervezet funkcionális felépítése részben teszi lehetővé a munkafolyamatok hatékony megvalósítását.	A szervezet funkcionális felépítése teljes mértékben lehetővé teszi a folyamatok hatékony működését.

<b>Kockázati tényezők</b>	<b>Célokra gyakorolt hatás</b>		
	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>
Felelősségi körök	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése nem megfelelő.	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése csak részben azonosítható.	A felelősségi körök megállapítása, leosztása, beosztásokhoz rendelése megfelelő.
Vezetés aggályai a működést illetően	A tevékenység végzése során súlyos problémák léphetnek fel, azokról pontatlan, nem időszzerű információ érkezik.	A tevékenység végzése során kisebb hiányosságok adódnak, melyekről a minimálisan szükséges információ biztosított.	A tevékenység végzése magas szinten valósul meg, arról releváns és naprakész információkkal rendelkezik a vezetés.
Kölcsönhatás más rendszerekkel	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel.	Közepes mértékű.	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket.
<b>Humán erőforrás kockázatok</b>			
Képesítés, szakmai tapasztalat	Az állomány képesítése nem, vagy csak részben felel meg a beosztás ellátásához, a szakmai gyakorlat alacsony szintű.	Az állomány a beosztás ellátásához rendelkezik az alapvető képesítéssel és szakmai gyakorlattal.	Az állomány a beosztás ellátásához szükséges képesítéssel és magas fokú tapasztalattal rendelkezik.
Humán erőforrás ellátottság fluktuáció	A magas fluktuáció és a szervezet alacsony humán erőforrás ellátottsága a működés során nem, vagy csak részben biztosítja az alapvető tevékenységek ellátását.	A fluktuáció vagy a szervezeti alacsony humán erőforrás ellátottsága a működés során az alapvető tevékenységek ellátását nem gátolja.	Az alacsony fluktuáció és a szervezet humán erőforrás ellátottsága biztosítja a magas szintű feladatvégzést.
<b>Valószínűség</b>			
	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>
	nagyon valószínű vagy rendszeres a bekövetkezése	70-30% eséllyel következhet be	nem valószínű, 30%-nál kevesebb esély a bekövetkezésre

### Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Fsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Jogi és szabályozási	1-3	1-3	1-9	5	5-45
2.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1-3	1-3	1-9	5	5-45
3.	Szakmai feladatellátás	1-3	1-3	1-9	3	3-27
4.	Költségvetési	1-3	1-3	1-9	5	5-45
5.	Szervezeti struktúra	1-3	1-3	1-9	3	3-27
6.	Felelősségi körök	1-3	1-3	1-9	5	5-45
7.	Vezetés aggályai a működést illetően	1-3	1-3	1-9	5	5-45
8.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	1-3	1-9	4	4-36
9.	Képesítés, szakmai tapasztalat	1-3	1-3	1-9	4	4-36
10.	Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	1-3	1-3	1-9	4	4-36

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 387

Az egyes pontszámokhoz tartozó értékelés: Magas kockázatu terület 260 ponttól  
 Közepes kockázatu terület 130 és 259 pont között  
 Alacsony kockázatu terület 129 pontig

Prioritási sorrend: Magas kockázatu területek 1-2 évente ellenőrzendők  
 Közepes kockázatu területek 3-4 évente ellenőrzendők  
 Alacsony kockázatu területek 5 évente ellenőrzendők

## KOCKÁZATELEMZÉS

a közepes kockázatú folyamatok vonatkozásában

### 1. Integritást sértő események rendje (Szervezeti folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	2	6	5	30
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	5	10
Szakmai feladatellátás	1	1	1	3	3
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	1	2	3	6
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	4	4	16
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	1	2	2	4	8
<b>Folyamat kockázatosága</b>	<b>KÖZEPES</b>				<b>209</b>

**KOCKÁZATELEMZÉS**  
a magas kockázatú folyamatok vonatkozásában

2. Munkaidő-nyilvántartások elszámolása  
(Humánerőforrás gazdálkodás)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	5	20
Szakmai feladatelállítás	2	2	4	3	12
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	2	4	3	12
Felelősségi körök	2	2	4	5	20
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	2	3	6	4	24
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
<b>Folyamat kockázatossága</b>	<b>MAGAS</b>				<b>263</b>

3. Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata (Királyhegyes)  
(Gazdálkodás, pénzkezelési folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	5	20
Szakmai feladatellátás	2	2	4	3	12
Költségvetési	3	3	9	5	45
Szervezeti struktúra	2	2	9	3	27
Felelősségi körök	2	2	9	5	45
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	2	4	4	16
Képesítés, szakmai tapasztalat	2	3	6	4	24
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
<b>Folyamat kockázatossága</b>	<b>MAGAS</b>				<b>303</b>

4. Munkába járás elszámolásának vizsgálata  
(Humán erőforrás gazdálkodás)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatellátás	3	2	6	3	18
Költségvetési	2	2	4	5	20
Szervezeti struktúra	3	2	6	3	18
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	2	6	5	30
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	2	6	3	18
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	6	3	18
Humán erőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
<b>Folyamat kockázatossága</b>	<b>MAGAS</b>				<b>266</b>



5. Beszerzések rendje és gyakorlata  
(Gazdálkodási folyamatok)

Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Bekövetkezés valószínűsége	Folyamat kockázati értéke	Alkalmazott súly	Pontérték
Jogi és szabályozási	3	3	9	5	45
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	5	45
Szakmai feladatelállítás	3	2	6	3	18
Költségvetési	2	2	4	5	20
Szervezeti struktúra	3	2	6	3	18
Felelősségi körök	2	3	6	5	30
Vezetés aggályai a működést illetően	3	3	9	5	45
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	4	36
Képesítés, szakmai tapasztalat	3	2	6	3	18
Humánerőforrás ellátottság, fluktuáció	3	2	6	4	24
<b>Folyamat kockázatossága</b>	<b>MAGAS</b>				<b>299</b>

## KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Magas kockázatú folyamatok:	Munkaidő-nyilvántartások elszámolása (263) Szigorú számadású nyomtatványok rendje, gyakorlata (Királyhegyes) (303) Munkába járás elszámolásának vizsgálata (266) Beszerzések rendje és gyakorlata (299) Integritást sértő események rendje (209)
Közepes kockázatú terület:	

## KOCKÁZATELEMZÉS ÉRTÉKELÉSE

A 2025. évi belső ellenőrzési terv megalapozásához a pénzügyi, gazdasági folyamatainak felmérése, a külső és belső környezetének jogi, politikai, gazdasági, szervezeti vonatkozású feltérképezése, és a kockázatok számszerűsítéséhez, rangsorolásához szükséges szempontok meghatározása (KKM). Az ellenőrzésre kijelölt területek további elemzése a kockázatelemzési kritérium mátrix alkalmazásával valósult meg, melyben 10 kockázati tényező mentén alakult ki a kockázatelemzés eredménye.

Makó, 2024. október 31.

**Takács Edit**  
belső ellenőr