

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács**

Iktatószám:

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2019. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2019. 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 figyelembe vételével - 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 vagyonnevelés, 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 belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, társult önkormányzatok, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2019. 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 figyelembe vételével került meghatározásra az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett *a rendszer ellenőrzések számának a növelésére*, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvizelési 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 szerepeltetve van a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. az átutalások szabályszerűsége, a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje, a nagy értékű és kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása és könyvvizelésének az ellenőrzése, a leltározás rendjének szabályozása, szabályszerű végrehajtása.

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

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

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2018. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével történt.

Az éves belső ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló napok meghatározása, egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)	730
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők	298
a) munkaszüneti napok	208
b) fizetett ünnepek	18
c) szabadság	72
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	432
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	12
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	14
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	180
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen <i>/2+a+b+c+d/</i>	518
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	212
4. Tartalékidő	42
5. Tervezhető munkaidő alap	170

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2018. 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: Nagy értékű és kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése

Település: Csanádpalota, Királyhegyes, Kövegy, Kiszombor

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat
2. Királyhegyes Község Önkormányzata
3. Kövegy Község Önkormányzata
4. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: a nagy értékű és a kis értékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartások elkészítése és a nyilvántartások naprakész vezetésének az ellenőrzése.

Tárgya: a nagy értékű és a kis értékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartások kialakítása, gyakorlatban történő naprakész vezetése, a nyilvántartásoknak a szabályozásnak megfelelően történő egyeztetése, dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: a nagy értékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljessége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kis értékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljessége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer-ellenőrzés	2019. év	2019. III. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer-ellenőrzés	2019. év	2019. év III. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer-ellenőrzés	2019. év	2018. év III. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
4.	Rendszer-ellenőrzés	2019. év	2019. év III. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Ambrózfalva, Csanádalberti, Földeák, Nagyér, Nagylak, Óföldeák, Pitvaros, Kiszombor,

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata
2. Csanádalberti Község Önkormányzata
3. Földeák Községi Önkormányzata
4. Nagyér Községi Önkormányzat
5. Nagylak Község Önkormányzata
6. Óföldeák Községi Önkormányzata
7. Pitvaros Községi Önkormányzat
8. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: a Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és a Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése.

Tárgya: a leltározás megkezdése előtt lefolytatott selejtezési eljárás szabályosságának vizsgálata. Az éves beszámolót alátámasztó leltár előkészítésének, a leltározási feladatok lebonyolításának, a leltározás dokumentáltságának és teljes körűségének ellenőrzése.

Azonosított kockázati tényezők: a leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása. A leltár fordulónapjának és leltárfelelősök meghatározása, a leltárfelvétel módja, az eltérések megállapítása, rendezésének módja, e felelősség megállapítása, a selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. év II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. év II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. év I. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
4.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. év II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
5.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. év II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
6.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. év I. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
7.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
8.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2019. III. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Közfoglalkoztatási tevékenység

Település: Csanádpalota

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: közfoglalkoztatás, a közfoglalkoztatási tevékenység szabályozása

Tárgya: a közfoglalkoztatási kérelmek alapján megítélt pénzügyi támogatások felhasználásának és szabályszerűségének értékelése.

Azonosított kockázati tényezők: a közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás megkötése, közfoglalkoztatással ellátott tevékenység kialakítása, közfoglalkoztatás ellenőrzése, a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek teljesítése, a támogató szerv felé történő dokumentumok benyújtása, elszámolási kötelezettség biztosítása, a belső kontrollrendszer működtetése.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2019. év IV. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága

Település: Földeák

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Földeák Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabályzatokban a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki-e ki a gazdálkodással összefüggő jogköröket, a gyakorlatban történő alkalmazása megfelel-e az előírtaknak.

Tárgya: operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök: kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.

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

<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	2019. év	2019. év I. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: készpénzkezelés rendje

Település: Magyarcsanak

Költségvetési és önkormányzati szerv:

- Magyarcsanak Községi Önkormányzat és az általa alapított Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft.

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

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

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

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2019. év II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: normatív állami támogatások igénylése, elszámolása

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

- Makói Óvoda*
- Makói Egyesített Népjóléti Intézmény*

Az ellenőrzés célja: normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése

Tárgya: a támogatások igénybe vételének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése.

Azonosított kockázati tényezők: a költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelése, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<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	2017/2018. év	2019. év I. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 20 szakértői nap
2.	Rendszer-ellenőrzés	2018. év	2018. II. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 25 szakértői nap

II/7. Ellenőrizendő folyamatok: létszám, személyi juttatással való gazdálkodás

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Makói Egyesített Népjóléti Intézmény

Az ellenőrzés célja: létszámmal és személyi juttatással való gazdálkodás

Tárgya: a tevékenység ellátásához szükséges személyi feltételek biztosításának ellenőrzése, valamint fluktuáció nagyságának és hatásának vizsgálata a feladatellátás során.

Azonosított kockázati tényezők: a megállapított, engedélyezett létszám alkalmazása, a tevékenység ellátásához előírt létszám biztosítása, az adatszolgáltatások megalapozottsága, a határidő betartása, az elszámoláshoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, a tevékenység ellátásához kapcsolódó személyi feltételek biztosítása, a fluktuáció hatása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<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	2019. év	2019. év IV. n. év	2019. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 15 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	18	170
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	42

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

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2019. év
kötelező szakmai továbbképzés	

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.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

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

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

E-mail levelezési rendszeren keresztül az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal, illetve a polgármesteri, - közös önkormányzati - hivatalokkal.

Szükséges ellenőri létszám

A tervben szereplő belső ellenőri feladatok ellátásához a jelenleg rendelkezésre álló humánerőforrás elegendő biztosítékot nyújt. A két fő belső ellenőr rendelkezik az elvárt szakképesítéssel, szaktudással és gyakorlati tapasztalattal.

Makó, 2018. november 12.

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

.....
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
Munkaszervezeti feladatot ellátó
hivatal vezetője