

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács**

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2020. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2020. 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 zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között láttatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás alapján).

A 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 felmérésével, 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, könyvvizetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepelnek a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a bankszámlaforgalom lebonyolítása, valamint a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése.

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 2019. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével történt.

Az éves belső ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló napok meghatározása kettő fő belső ellenőrré 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	296
1. munkaszüneti napok	208
2. fizetett ünnepek	16
3. szabadság	72
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	434
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	23
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	10
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	169
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen	512
<i>/2+a+b+c+d/</i>	
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	218
4. Tartalékidő	44
5. Tervezhető munkaidő alap	174

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2019. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/1. Ellenőrizendő folyamatok: Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Makó Városi Kulturális – Közművelődési Nonprofit Kft.

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

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

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

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer-ellenőrzés	2020. év	2020. IV. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése, készletnyilvántartás ellenőrzése

Település: Makó, Magyarcsanak

Költségvetési szerv:

1. Makó Városi Kulturális – Közművelődési Nonprofit Kft.
2. Magyarcsanak 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.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer-ellenőrzés	2020. év	2020. IV. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

2.	Rendszer-ellenőrzés	2020. év	2020. II.-III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
----	---------------------	----------	----------------------	---	----------------------

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése

Település: Makó

Költségvetési szervek:

1. Makói Óvoda
2. Makói Egyesített Népjóléti Intézmény

Az ellenőrzés célja: a támogatások igénylésének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése.

Tárgya: a 2019. évi állami támogatások, hozzájárulások igénylésének és elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatások megalapozottsága, szabályszerűsége.

Az állami támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások előírás szerű vezetésének és az adatok valódiságának vizsgálata, egyeztetése a statisztikai adatokkal.

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.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer-ellenőrzés	2018/2019. év	2020. I.-II n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 34 szakértői nap
2.	Rendszer-ellenőrzés	2019. év	2020. II-III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 35 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Csanádpalota, Királyhegyes, Kövegy, Kiszombor

Költségvetési és egyéb szervek:

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

Az ellenőrzés célja: a Leltározási Szabályzatban foglaltak betartása, a leltározás szabályszerű végrehajtásának az ellenőrzése.

Tárgya: a szabályzatban előírtak végrehajtása, a leltározás megfelelő dokumentálása, a leltár kiértékelése, leltár hiány és többlet megállapítása, selejtezés szabályos végrehajtása.

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

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I.-II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I.-II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I.-II n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2019. év	2020. év I.-II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Negyedéves mérlegjelentés, a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítésének, egyeztetésének az ellenőrzése

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

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata,
2. Csanádalberti Község Önkormányzata,
3. Földeák Községi Önkormányzat,
4. Nagyér Községi Önkormányzat,
5. Óföldeák Községi Önkormányzat,
6. Pitvaros Községi Önkormányzat,

Az ellenőrzés célja: a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a mérleg, mérlegjelentés adatainak megalapozottsága, a főkönyvi könyveléssel és az analitikus nyilvántartásokkal történő teljes körű alátámasztottsága, az egyeztetés tényének dokumentálása.

Tárgya: a mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése.

Azonosított kockázati tényezők: a negyedéves, féléves, mérlegjelentések, éves költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, az éves beszámoló zárási feladataira vonatkozó előírások betartása, a mérlegjelentés, beszámoló alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések, beszámoló határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2020. év	2020. év II.-III n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2020. év	2020. év II.-III n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
6.	Rendszer ellenőrzés	2020. év	2020. év III. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Önkormányzati tulajdonú lakások lakbérállománya

Település: Nagylak

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Nagylak Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: az önkormányzat tulajdonában lévő lakások lakbérállományának, hátralékának a megállapítása, a befolyt bevételek felhasználása.

Tárgya: az önkormányzati tulajdonú lakásoknál a lakbérek megállapítása, beszedése, hátralékok kezelése, befolyt bevételek ellenőrzése

Azonosított kockázati tényezők: önkormányzati rendelet a lakbérek megállapításáról, előírásáról, az önkormányzati tulajdonú lakásokról naprakész nyilvántartás vezetése, megkötött szerződésekről vezetett naprakész nyilvántartás vezetése, a díjak beszedése, hátralékok kezelése, a szükséges intézkedések megtétele, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer- ellenőrzés	2020. év	2020. II. n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Társulás:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	16	174
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	44

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

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

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

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

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr/vezető – kötelező szakmai továbbképzés	2020. év
1 fő belső ellenőr – kötelező szakmai továbbképzés	2020. év

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

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

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetők az 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 alapján kettő fő belső ellenőr biztosított. A belső ellenőrök rendelkeznek az elvárt szakképesítéssel, szaktudással és gyakorlati tapasztalattal.

Makó, 2019. november

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

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