



Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testületétől

6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8.

Tel: 62/525-090

E-mail: ph@kiszombor.hu

176/2020. (XI. 24.) KNÖT határozat

**a Makói Kistérség Többcélú Társulása
2021. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Kiszombor Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében Kiszombor Nagyközség Polgármestereként a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében a veszélyhelyzet idejére kapott felhatalmazás alapján eljárva az alábbi határozatot hozom:

A Makói Kistérség Többcélú Társulása 2021. évi belső ellenőrzési tervét az 1-7. sz. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyom, mely magában foglalja Kiszombor Nagyközség Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét is.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- Makói Kistérség Többcélú Társulása 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
- Szirbik Imre polgármester
- Tenczerné Bajusz Ilona jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Csoport
- Irattár

Kiszombor, 2020. november 24.


 **Szirbik Imre**
polgármester

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Társulási Tanács

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2021. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2021. 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 vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

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

A 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 2021. 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, és a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése, az élelmezési tevékenység vizsgálata, a főkönyvi könyvelés analitikus nyilvántartásokkal való alátámasztása, helyi adók ellenőrzése, továbbá a leltári tevékenység, valamint az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök vizsgálata.

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 igénybevitelét is szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2021. 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 /2+a+b+c+d/	512
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	218
4. Tartalékidő	44
5. Tervezhető munkaidő alap	174

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2020. 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: Csanádpalota, Földeák, Óföldeák

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat
2. Földeák Községi Önkormányzat
3. Óföldeák Községi Önkormányzat

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 megfelelése), 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	2021. év	2020. I-II. n. év, 2020. III. n. év, 2020. III. n. év,	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 13, 1 fő 14 1 fő 7 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Élelmezési tevékenység ellenőrzése

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek: Makói Egyesített Népjóléti Intézmény

Az ellenőrzés célja: Az ENI keretén belül működő „Bölcsődei főzőkonyha” működésének vizsgálata.

Tárgya: A főzőkonyha működésének szabályozottsága, az élelmezési tevékenység megfelelő dokumentálása, a kötelező nyilvántartások vezetése.

Azonosított kockázati tényezők: A konyha működésének szabályozása, az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki, tartalmi megfelelése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz kötődő munkaköri leírások biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. I. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 17 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata, egyezőségének dokumentálásának a vizsgálata

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek: Makói Óvoda

Az ellenőrzés célja: A főkönyvi könyvelést alátámasztó analitikus nyilvántartások biztosításának, naprakész vezetésének az ellenőrzése.

Tárgya: A főkönyvi adatok analitikus nyilvántartással történő alátámasztása, az egyezőség biztosítása, az egyeztetés tényének dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: a főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. IV. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 21 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Helyi adók, követelésállomány ellenőrzése

Település: Királyhegyes

Költségvetési és egyéb szervek: Királyhegyes Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: A helyi adók megállapításának, beszedésének és a követelésállomány alakulásának az ellenőrzése

Tárgya: A helyi adók kivetésének szabályozása, az adó mértékének a megállapítása, nyilvántartások naprakész vezetése, az önkormányzati adóigazgatásban az adók beszedése, hátralékok behajtása, követelésállomány alakulása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer- ellenőrzés	2020/2021. év	2021. I-II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése, készletnyilvántartás ellenőrzése

Település: Ambrózfalva, Csanádalberti, Kiszombor, Makó, Nagyér, Pitvaros

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata
2. Csanádalberti Község Önkormányzata
3. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata
4. Makó Város Önkormányzata
5. Makói egyesített Népjóléti Intézmény
6. Nagyér Községi Önkormányzat
7. Pitvaros Községi Önkormányzat

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	2021. év	2021. II-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. II.-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap
4.	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. I.-II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 21 szakértői nap
5.	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 17 szakértői nap
6	Rendszer- ellenőrzés	2021. év	2021. II.-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

7.	Rendszer-ellenőrzés	2021. év	2021. II.-III. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Kövegy

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Kövegy Község 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	2021. év	2021. év I.-II. n. év	2021. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap

II/7 Ellenőrizendő folyamatok: Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés szabályozottságának és gyakorlatának ellenőrzése

Település: Kiszombor

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakításának az ellenőrzése.

Tárgya: a folyamatok megfelelő szabályozása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása, működtetése, a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlása.

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

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. év	2020. év III n. év	2020. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint – Társulás:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	9
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	14	165
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	2021. év
1 fő belső ellenőr – kötelező szakmai továbbképzés	2021. 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 humán erőforrás alapján kettő fő belső ellenőr biztosított. A belső ellenőrök rendelkeznek az elvárt szakképesítéssel, szaktudással és gyakorlati tapasztalattal.

Makó, 2020. november

.....
Farkas Éva Erzsébet
Társulási Tanács Elnöke

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

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatáskörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Költségvetési szerv PIR/Törzskönyvi azonosítója
1	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalva Község Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	357283
2	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalvi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	638650
3	Csanádalméri Község Önkormányzata	Csanádalméri Község Önkormányzata	6915, Csanádalméri, Fő u. 30	357261
4	Csanádalméri Község Önkormányzata	Csanádalméri Község Önkormányzati Hivatal	6915, Csanádalméri, Fő u. 30	810760
5	Csanádalméri Község Önkormányzata	Csanádalméri Tervező, Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás	6915, Csanádalméri, Fő u. 30	839637
6	Csanádalméri Község Önkormányzata	Csanádalméri Tervező, Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat	6915, Csanádalméri, Fő u. 31	839648
7	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Városi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	726874
8	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Közös Önkormányzati Hivatal	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	812072
9	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Kelemen László Művelődési Ház	6913, Csanádpalota Szent István u. 40	638265
10	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Tervező, Köznevelési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen László tér 10	815095
11	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Tervező, Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többcélú Társulási Igazgatási Köznevelési Intézmény	6913 Csanádpalota Sirály u. 6.	816289
12	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Városi Könyvtár	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 6	638243
13	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 9	839626
14	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777117
15	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Községi Önkormányzat	6922, Földeák Szent László tér 1	354644
16	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal	6922, Földeák Szent László tér 1	357447
17	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda	6922, Földeák Zárda u. 22	638100
18	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Tervező, Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás	6922, Földeák Szent László tér 1	819291
19	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	6922, Földeák Zárda u. 2	638089
20	Királyhegyes Község Önkormányzata	Királyhegyes Község Önkormányzata	6911, Királyhegyes Jókai u. 38	358576
21	Kövegy Község Önkormányzata	Kövegy község Önkormányzata	6912 Kövegy, Kossuth u. 27.	357205
22	Nagyér Községi Önkormányzat	Nagyér Községi Önkormányzat	6917, Nagyér Szabadság u. 33	726962
23	Óföldeák Községi Önkormányzat	Óföldeák Községi Önkormányzat	6923, Óföldeák Bajcsy Zs. u. 2	357238
24	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	726863
25	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Tervező, Óvodai, Egységes Óvoda-bölcsődei Nevelési Intézményi Társulás	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	816696
26	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Tervező, Petőfi Sándor Napköziotthonos Óvoda, és Egységes Óvoda-Bölcsőde	6914, Pitvaros Petőfi tér 1.	816717
27	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Tervező, Szélessávi Informaticai Infrastruktúrát Üzemeltető Társulás	6914 Pitvaros Kossuth u. 30.	824826
28	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth Lajos u. 30	638209
29	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	726885
30	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	354709
31	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	6775 Kiszombor Óbélai u. 11. sz	638319
32	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Karátson Emília Óvoda	6775, Kiszombor József A. u. 19	638308

33	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6775. Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 9	638320
34	Makó Város Önkormányzata			
35	Makó Város Önkormányzata	Makó Város Önkormányzata	6900. Makó Széchenyi tér 22	726917
36	Makó Város Önkormányzata	Makói Polgármesteri Hivatal	6900. Makó Széchenyi tér 22	354743
37	Makó Város Önkormányzata	Makói Óvoda	6900. Makó Erdélyi Puspók u. 8	358356
38	Makó Város Önkormányzata	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	6900. Makó Béke u. 9	358279
39	Makó Város Önkormányzata	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	6900. Makó Deák F. u. 2	638430
40	Makó Város Önkormányzata	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6900. Makó Széchenyi tér 22	638463
41	Makó Város Önkormányzata	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	6900. Makó Széchenyi tér 22	638452
42	Makó Város Önkormányzata	Makó Kistérségi Többcélú Társulása	6900. Makó Széchenyi tér 22	358729
43	Makó Város Önkormányzata	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége Szennyvízcsatornázásának és Szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással Történő Megvalósítása	6900. Makó Széchenyi tér 22	358796
		Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	6900 Makó Széchenyi tér 22.	773131

Makói Kistérség Többcélú Társulása

Ellenőrzési tervjavaslat
2021. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja									Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2020. év		
sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma			
1.	Ambrózfalva	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap			
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II.-III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap			

	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevétel-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfeleltetése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és I. fő 13 szakértői dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I.-II. negyedév	és I. fő 14 szakértői nap
	Földcák	Földcák Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevétel-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfeleltetése), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és I. fő 14 szakértői dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év III. negyedév	nap

5	Királyhegyes	Királyhegyes Község Önkormányzata	Helyi adók, kövelésállomány alakulása	A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020/2021 év	A képviselő-testület és a törvényben megállapított felső adómérték összehangja, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei, az önkormányzat az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembe vétele, bevezetésének időpontja, időtartama, az adózás részletes szabályai, helyi adópolitika kialakítása, a helyi adórendeletek megalkotása, a helyi adóbevételek felhasználási célja, zárszámadás keretében történő tájékoztatás a helyi adókról, kedvezményekről, mentességekről és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban-adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása- a hatékonyság, eredményesség szempontjainak érvényesülése, a belső kontrollok kiépítése és működése.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I.-II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
6	Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2020. évről készült leltár	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapijának meghatározása, leltárfeleltételnek módja, a leltárértékek megállapítása, rendezése, az eltérések okainak megállapítása, felősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltáráának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I.-II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap

7	Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésére vonatköző előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II.-III. negyedév	I fő 7 szakértői nap
8	Öfőideák	Öfőideák Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom leboncolításának rendje	A bankszámla kezelése rendjének szabályozottsága, és a hozzá kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A negyedéves, mérlegjelentések, készletére vonatköző belső szabályozás kialakítása, a negyedéves mérlegjelentésekre vonatkozó feladatok, előírások betartása, a mérlegjelentés alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyvezetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év III. negyedév	I fő 7 szakértői nap
9	Piváros	Piváros Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésére vonatköző előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II-III. negyedév	I fő 9 szakértői nap

10	Kiszombor	Kiszombori Nemzetiségi Önkormányzat	Roma	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, értékesítés és a teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása	A szabályzatban és a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök Ellenőrzött időszak: 2021. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés funkcionálása, a jogszabályokban rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatának betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűs égi ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év III. negyedév	1 fő 9 szakértői nap
11	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata		Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év III. negyedév	1 fő 9 szakértői nap
12	Makó	Makó Önkormányzata	Város	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I-II. negyedév	1 fő 21 szakértői nap

13	Makó	Makói Egyesített Népióráti intézmény	Készpénzkezelés rendje, készletnyilvántartás vezetése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénzügyi kezelés, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénzügyi ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év II. negyedév	és I fő 17 szakértői nap
14	Makó	Makói Egyesített Népióráti intézmény	Élelmezési tevékenység	Az ENI keretén belül működő "Bölcsődei főzőkonyha" működésének vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2021. év	A konyha működésének szabályozása, az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki, tartalmi megfeleltetése, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz kötődő munkaköri leírások biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2021. év I. negyedév	és I fő 17 szakértői nap
15	Makó	Makói Óvoda	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata, egyezőségének dokumentálása	A főkönyvi könyvelési alátámasztó analitikus nyilvántartások biztosítása, naprakész vezetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	A főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számviteli vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőség követelmények betartása, megfeleltetése, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év IV. negyedév	és I fő 21 szakértői nap

Makó Város Önkormányzata

Makói Polgármesteri Hivatal

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

Sor szá m	Munkaidő elemek	Név				Összesen:
		Nyergesné K. Erzsébet belső ellen/vez	Kalmár Endre belső ellenőr			
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	365	365			730
2.	MUNKAIIDŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:	278	234	0	0	512
	a) munkaszüneti napok, szabadnapok	104	104			208
	b) fizetett ünnep	8	8			16
	c) szabadság	36	36			72
	(a + b + c) ö s s z e s e n :	148	148	0	0	296
	ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)	217	217	0	0	434
	d) betegség	7	7			14
	e) munkaértekezletek:	23	0	0		23
	- vezetői értekezlet, bizottsági, testületi ülések	9	0			9
	- heti operatív program megbeszélése	14	0			14
	f) szakmai képzés:	6	4	0	0	10
	- önképzés	2	2			4
	- belső képzés	2	2			4
	- regionális, országos képzés	2	0			2
	g) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:	94	75	0	0	169
	- vezetői feladatok	50	0			50
	- jelentések lezárásával kapcs.feladatok ellát.	29	40			69
	- tanulmányi szabadság és konzultáció	0	0			0
	- alap- és szakvizsgára felkészülés	0	0			0
	- egyéb megbízások, nyilvántartások vezetése	15	25			40
	- tanulmányút	0	0			0
	- betanulási idő	0	0			0
	- időjárás	0	0			0
	- egyéb, tanácsadói tevékenység	0	10			10
3.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ munkaidő alap : 1. - 2.	87	131	0	0	218
4.	TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra):	18	26			44
5.	TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.	69	105	0	0	174

Makó, 2020. november 10.

1

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

7. számú melléklet - Létszám és erőforrás

[illegible]