

Iktatószám: A-10-7147- 3 /2019

Címzett: Mártély Községi Önkormányzat
Képviselőtestülete

Tárgy: A Belső Ellenőrzés 2020. évi munkaterve

Az anyagot készítette: Belső Ellenőrzés

Az anyagot látta:

Előadók:
.....

Irodavezetők:.....

Aljegyző:
.....

Jegyző:

Véleményezésre megküldve:

Sokszorosításra érkezett:

de T... ..

Napirend kapcsán meghívandó személyek: A napirend kapcsán nincs meghívott külső szakember

Az előterjesztés

NYÍLT

ZÁRT

ülésein tárgyalandó*

* a megfelelő rész aláhúzendó

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjétől

Tárgy: A Belső Ellenőrzés 2020. évi munkaterve

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Mártély

Tisztelt Képviselő-testület!

A Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala **Belső Ellenőrzés 2020. évi munkatervét** jóváhagyás céljából terjesztem Önök elé.

A belső ellenőrök a feladataik teljesítése során kötelesek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) előírásait figyelembe venni.

Ezekon túlmenően a belső ellenőrök tevékenységük során – többek között – a magyarországi államháztartási standardok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai (SZMSZ, Ügyrend, Belső Ellenőrzési Kézikönyv) alapján járnak el.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. A belső ellenőrzési tervet alátámasztja a stratégiai terv is. Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzési iroda vezetője összeállította a 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve javaslatát.

A Mötv. 119. § (5) alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Belső Ellenőrzés 2020. évre szóló munkatervét megvitatni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2018. december 4.

Tisztelettel:

dr. Varga Ildikó
jegyző

HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA
6800 Hódmezővásárhely, Kossuth tér 1. Pf: 23. Tel: (62) 530-100/413 m.

- I. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata
és Nemzetiségi Önkormányzatai
- II. Mártély Község Önkormányzata
- III. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás
és ezek intézményei

Belső Ellenőrzés
Éves ellenőrzési terve
2020. évi munkaterv

JAVASLAT

Készítette:

Juhász Róbert
belső ellenőrzési vezető

2019. november hó

Belső ellenőrzési munkaterv 2020. évre

Mottó: *A Belső Ellenőrzés elkötelezett arra, hogy minden tevékenységét a legszigorúbb jogi és etikai normák szerint folytassa.*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) adják azt a jogszabályi hátteret, amely alapján a belső ellenőrök a tevékenységüket végzik.

A vonatkozó jogszabályok előírásai alapvetően megkövetelik azt, hogy az Önkormányzat Belső Ellenőrzése jóváhagyott éves munkatervvel rendelkezzen. A Bkr. 31. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget**, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A költségvetési szervek a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét **minden év november 30-ig** köteles megküldeni a Jegyző részére.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban kerül összeállításra.

Belső ellenőrzési szervezet

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési feladatait a Belső Ellenőrzés, mint **önálló iroda** kinevezett köztisztviselői látják el. A Belső Ellenőrzés közvetlen Jegyző alárendeltsége által az ellenőrök szervezeti **függetlensége biztosított**.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. *A helyi önkormányzatnál belső ellenőrzést ellátó személy vagy szervezet*

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Megállapodás alapján a Belső Ellenőrzés ellátja Mártély Község Önkormányzata és intézményei, a nemzetiségi önkormányzat (Njtv. 80. § (3) bekezdés d) pont), valamint a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás és intézménye belső ellenőrzésének megvalósítását. A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed a kapcsolódó szervezetek minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés **bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzésnek a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körül határolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó tevékenységen túl ellát **tanácsadó tevékenységet** is, melynek keretében ellátandó feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv a fent hivatkozott jogszabályok előírásainak figyelembevételével készült, így tartalmaz ellenőrzési javaslatokat az érintett valamennyi szervezetre és területre.

Az éves ellenőrzési terv kell tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;

Az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervet**. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló forrásai szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet fordítottunk és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni fogjuk az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területeket.

Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére, a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

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

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezését a Bkr. 29-31. §, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembevételével végezte el.

Stratégiai és Középtávú belső ellenőrzési terv

A belső ellenőrzési vezető **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. 2019. évben elvégeztük a költségvetési szerv stratégiai ellenőrzési terve felülvizsgálatát, amelyet elsősorban a belső ellenőrzést végzők személyében, valamint az ellenőrizendő intézményi körben bekövetkezett változás indokolt.

Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére. A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés

- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételek/szintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Kockázatelemzés, kockázatértékelés

A Belső Ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések tervezéséhez a felmerült kockázatok figyelembevétele mellett kértük az Intézmények vezetőit, hogy az általa vezetett intézmény vonatkozásában konkrét ellenőrzési témákra is tegyen javaslatot. A kapott információt, javaslatot is figyelembe véve az ellenőrzések célja és tárgya kiválasztásánál és az ellenőrzések tervezésénél beépítésre kerültek a tervbe a vezetői elvárások, célok is.

Az intézményi kockázatelemzések, valamint a korábban megvalósult belső ellenőrzések, az aktuális feladatellátás és finanszírozás, illetve az előre meghatározott további szempontok vizsgálata alapján a szervezeti egységek megfelelő kockázati szintbe sorolását elvégeztük, majd ezek alapján történt az ellenőrizendő egységek, vizsgálandó területek kiválasztása 2020. évre. Az ellenőrzések

Ellenőrzések fókuszja

A 2020 évi ellenőrzések fő célja annak megállapítása, hogy a fenntartó szabályszerűen gyakorolja-e az intézményekkel kapcsolatos feladatait, az intézmények működése és gazdálkodása szabályszerű-e, az intézmények belső kontrollrendszere megvédi-e a veszteségektől és a nem rendeltetészerű használatától az adott intézmény erőforrásait.

Kapacitás tervezése

A tényleges összes belső ellenőrzési munkaidőalap 2020. évi felhasználási terve negyedéves bontásban:

| | |
|---|----------------|
| I. negyedév | 195 nap |
| II. negyedév | 192 nap |
| III. negyedév | 198 nap |
| IV. negyedév | 204 nap |
| Összesen: | 789 nap |
| <i>Kieső munkaidő</i> | <i>132 nap</i> |
| Nettó munkaidő (rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás): | 657 nap |

Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás, valamint Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata között 2008. február 08. napján keletkezett feladat ellátási megállapodás alapján a kistérségi belső ellenőrzési feladatokat Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat

Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése látja el, ennek értelmében a munkaerő kapacitás kiszámításánál az ellenőrzésre fordítható időalap 10%-a kerül beállításra 2020. évre ezen feladatok ellátására.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján a **sonron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás** az összes ellenőrzési idő 10-30%-a lehet, erre 105 ellenőri nap került megállapításra, míg a **tanácsadó tevékenységre** ajánlott kapacitás az összes idő 10%-a, így tanácsadói tevékenység 65 ellenőri nap felhasználásával került tervezésre.

A belső ellenőrök képzése, ennek időigénye

Belső ellenőrzési feladatok végzéséhez elő van írva a Bkr. 24. § (2) szerinti végzettség megléte, illetve szükséges a jogszabályok és a változások ismerete céljából a folyamatos továbbképzés.

- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésen („ÁBPE-továbbképzés I.” és ÁBPE-továbbképzés II”) kötelesek részt venni.
- Közszolgálati tisztviselőként a belső ellenőröknek a továbbképzési programjegyzéken lévő továbbképzéssel (közszolgálati, szakmai továbbképzés, vezetőképzés) éves továbbképzési kötelezettséget is kell teljesíteni.
- Igény szerint kerül sor további központilag szervezett kötelező oktatásokon, szakmai szervezeteknél ellenőrzési konzultációkon való részvételre, regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvételre, valamint a folyamatos önképzésre.

Ezekre tekintettel a terv képzésekre a teljes időkeret kb. 10%-át, személyenként 15 napot biztosít.

Egyéb tevékenységek

A belső ellenőrzés elsődleges célja - a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével - a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése a jövőben; így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre. Tartalma: belső ellenőrzési vezetői feladatok, mint a tervezés (a kockázatelemzés és éves terv elkészítése és előterjesztése 5 nap), beszámolás (az intézkedések monitoringja, éves jelentés elkészítése és előterjesztése 5 nap + negyedéves beszámolók 4 x 2 nap, illetve havi vezetői feladatok (értekezletek, munkaügyi adminisztratív feladatok 12 hó x2 nap), évi összesen 42 nap. Ez a kapacitások kb. 5%-át teszi ki.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezését, annak tervadatait a 1. *függelékben* mutatjuk be.

Belső ellenőrzés 2020. évi éves ellenőrzési terve ütemezése

A Belső Ellenőrzés 2020. évi Éves ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázat elemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. A feladatellátásban erősíteni kívánjuk az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, valamint az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzet értékeléseket. Törekszünk az ellenőrzési lefedettség növelésére és a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet. Tanácsadói tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Feladat és munkaterv:

A 2020 évben aktuálisan ellenőrizendő intézményeket felsorolva és a feladatokat ütemezve a lebonyolítást - az ellenőrzésre fordítható időalap 20-25 %-át soron kívüli vizsgálatok elvégzésére tartalékolva - az alábbiak szerint tervezzük elvégezni.

Január – Március:

- 1.) A Polgármesteri Hivatala működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 25 nap
- 2.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett napok száma: 15 nap
- 3.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 4.) Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ 2019. évi normatíva elszámolásának ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 5.) Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 6.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2019. IV. negyedévi tevékenységéről
Tervezett munkanapok száma: 4 nap

Április – Június

- 7.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kistérségi Társulás működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 10 nap
- 8.) Mártélyi Általános Művelődési Központ működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 9.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniótól elnyert támogatásainak vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap

- 10.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai működése szabályozottságának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 10 nap
- 11.) A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 12.) Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 25 nap
Éves Jelentés a Belső Ellenőrzés 2019. évi tevékenységéről
Tervezett munkanapok száma: 5 nap
Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. I. negyedévi tevékenységéről
Tervezett munkanapok száma: 4 nap

Július – Szeptember:

- 13.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ saját bevételei alakulásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 14.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 15.) Mártély Község Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 16.) Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár munkaügyi feladatellátásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 17.) Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 25 nap
- 18.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2019. II. negyedévi tevékenységéről
Tervezett munkanapok száma: 4 nap

Október – December:

- 19.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák pedagógus továbbképzések rendjének ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap
- 20.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata informatikai rendszerének ellenőrzése
Tervezett munkanapok száma: 15 nap

21.) Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ működése szabályozottságának vizsgálata

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

22.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainak vizsgálata a belső kontrollok tekintetében

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

23.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainak vizsgálata a belső kontrollok tekintetében

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

24.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adó bevételeinek alakulása, valamint az adóhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

25.) Mártély Község Önkormányzata helyi adó bevételeinek alakulása, valamint az adóhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

Jelentés a Belső Ellenőrzés 2019. III. negyedévi tevékenységéről.

Tervezett munkanapok száma: 4 nap

A Belső Ellenőrzés 2021.évi Éves ellenőrzési tervjavaslata elkészítése.

Tervezett munkanapok száma: 5 nap

2020. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai szervezet és ellenőrzési típusok szerint

| Sor szám | Ellenőrzött szervezetek | Szabályszerűségi ellenőrzés | | Pénzügyi ellenőrzés | | Teljesítmény ellenőrzés | | Rendszer ellenőrzés | | Informatikai ellenőrzés | | Ellenőrzések összesen | |
|----------|--------------------------|-----------------------------|------------|---------------------|------------|-------------------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|------------|
| | | db | nap | db | nap | db | nap | db | nap | db | nap | db | nap |
| 1. | Polgármesteri Hivatal | 2 | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 15 | 0 | 0 | 3 | 55 |
| 2. | Nemzetiségi Önkormányzat | 1 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 10 |
| 3. | Költségvetési szerv | 6 | 90 | 2 | 35 | 3 | 45 | 4 | 60 | 1 | 15 | 16 | 245 |
| 4. | Társulás | 1 | 10 | 1 | 15 | 1 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 40 |
| 5. | Gazdasági társaságok | 0 | 0 | 2 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 50 |
| | Összesen | 10 | 150 | 5 | 100 | 4 | 60 | 5 | 75 | 1 | 15 | 25 | 400 |

Évek között áthúzódó ellenőrzések

A munkatervben ütemezett ellenőrzések annál a negyedévnél szerepelnek, amelyben a belső ellenőrzési vizsgálatot elindítani tervezzük.

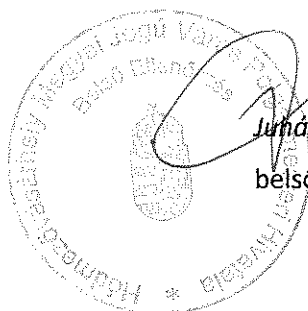
2019. évről áthúzódó vizsgálatok befejezése a terv végrehajtását nem befolyásolja, a tárgyévi hasonló napok terhére kerül elszámolásra.

Az egyes önálló költségvetési szervek vonatkozásában tervezett ellenőrzési feladatok részletezését táblázatos forma felhasználásával a 2. függelék mutatja be.

Az éves ellenőrzési terv csatolt, kötelezően kitöltendő mellékletei

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Hódmezővásárhely, 2019. november 30.



Juhász Róbert sk.

belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2020. évi munkatervi tervezetével egyetértek.

Jóváhagyásra javaslom:

dr. Varga Ildikó

jegyző

Hódmezővásárhely, 2019. december 5.

1. függelék

**A 2020.évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához
szükséges kapacitás megállapítása**

| Ssz. | Megnevezés | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|------|--|-----------------------------|--------------|--|
| 1. | Bruttó munkaidő | 263 | 3 | 789 |
| 2. | Kieső munkaidő: (3)+(4)+(5) | | | 132 |
| 3. | Fizetett ünnepek | 9 | 3 | 27 |
| 4. | Fizetett szabadság (átlagos) | 35 | 3 | 105 |
| 5. | Átlagos betegszabadság | 0 | 3 | 0 |
| 6. | Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2) | | | 657 |
| 7. | Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (kb. 60%) | | | 400 |
| 8. | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | | | 105 |
| 9. | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%) | | | 65 |
| 10. | Képzés (pl. 10%) (3 x 15 nap) | | | 45 |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%) (Tervezés 5 nap, beszámolás 5 + 4x2 nap, vezetői feladatok 12x2 nap) | | | 42 |
| 12. | Összes tevékenység kapacitásigénye: (7)+(8)+(9)+(10)+(11) | | | 657 |
| 13. | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (12) | | | 0 |
| 14. | Tartalékidő <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i> | | | 0 |
| 15. | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele <i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i> | | | 0 |
| 16. | Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételeét kell tervezni</i> | | | 0 |

2. függelék

2020. évi Intézményi belső ellenőrzési tervek

Mártély Községi Önkormányzat

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati Tényezők | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---|---|--|---|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--|
| 1. | Önkormányzati támogatások ellenőrzése | Célja: - az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelté volt-e Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szúrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés Időszak: 2019. évi támogatások | - kérelmek kezelése nem szabályos - hiányos dokumentáció - céljelleg nem dokumentált - a szabályozás és a gyakorlat eltérhet | Rendszer ellenőrzés | Mártély Községi Önkormányzat | 2020. III. negyedév | 15 revizori munkanap |
| 4. | A helyi adó bevételek alakulása, hátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése | Célja: - a helyi adóbevételek a tervezetthez képest hogyan alakultak, a foganatosított intézkedések hatékonyság, eredményesség voltak-e Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, feladatok és folyamatok feltárása Időszak: 2020. év, aktuális állapot | - ASP rendszerhez való csatlakozás, nem a hatályos jogszabályok szerinti működés | Teljesítmény-ellenőrzés | Mártély Községi Önkormányzat | 2020. IV. negyedév | 15 revizori munkanap |
| Készítette: | | | | | | | |
| Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető | | | | | | | |
| dr. Varga Ildikó jegyző | | | | | | | |
| Közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom: | | | | | | | |
| Hódmezővásárhely, 2019. november 25. | | | | | | | |
| Hódmezővásárhely, 2019. november 30. | | | | | | | |

Mártélyi Általános Művelődési Központ

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---|---|---|---|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|--|
| 1. | Az intézményi működése szabályozottságának vizsgálata | Célja: - az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedile a szervezet működését Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk Időszak: aktuális állapot | - szervezeti és személyi változások - nem a hatályos jogszabályok szerinti működés | Szabály-szerűségi ellenőrzés | Mártélyi Általános Művelődési Központ | 2020.II. negyedév | 15 revizori munkanap |
| Készítette: | | | | | | | |
| Hódmezővásárhely, 2019. november 25. | | | | | | | |
| Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető | | | | | | | |
| Közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom: | | | | | | | |
| Pótári Mihály Zsolt intézményvezető | | | | | | | |
| Hódmezővásárhely, 2019. november 30. | | | | | | | |

Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|--------------------------------------|---|---|---|-----------------------------|--|--------------------------------------|--|
| 1. | Intézményi normatív állami hozzájárulás, illetve támogatás megállapításának és elszámolásának ellenőrzése | <p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - normatív támogatás előirányzatok tervezése megalapozott-e - támogatást megalapozó tevékenységek elszámolása mennyire szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes <p>Módszere: nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése, folyamatok vizsgálata Időszak: 2019. év</p> | <ul style="list-style-type: none"> - adatlapok pontatlan kitöltése - lehetséges jogkövetkezmények finanszírozási nehézségek | Teljesítmény ellenőrzés | Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ | 2020.I. negyedév | 15 revizori munkanap |
| 2. | Az intézményi működése szabályozottságának vizsgálata | <p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedile a szervezet működését <p>Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk Időszak: aktuális állapot</p> | <ul style="list-style-type: none"> - szervezeti és személyi változások nem a hatályos jogszabályok szerinti működés | Szabályszerűségi ellenőrzés | Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ | 2020.IV. negyedév | 15 revizori munkanap |
| Készítette: | | | | | | | |
| Hódmezővásárhely, 2019. november 25. | | Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető | Közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom: | | Zoltai Csaba intézményvezető | Hódmezővásárhely, 2019. november 30. | |

Száma: /2019. (12.19.) Kt. sz. határozat

Tárgy: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2020. évi munkatervének jóváhagyása

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1./ Mártély Község Képviselő-testülete a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2020. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.
- 2./ Mártély Község Képviselő-testülete felkéri a Jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Hódmezővásárhely, 2019. december 19.

dr. Putz Anita sk.
polgármester

dr. Varga Ildikó sk.
jegyző

A határozatot kapják:

1. Dr. Márki-Zay Péter polgármester - H
2. dr. Varga Ildikó jegyző - H
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport - H
4. Belső Ellenőrzési Iroda - H
5. Irrattár