

Dokumentációs szám:

A-10- 6551- 6 /2020.

Címzett:

Mártély Községi Önkormányzat
Képviselőtestülete feladat- és hatáskörében
eljáró Polgármesterének

Tárgy:

A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkaterve

Az anyagot készítette:

Belső Ellenőrzés

Az anyagot látta:

Előadó(k):


.....
.....

Irodavezető(k):

.....

Aljegyző:


.....

Jegyző:

.....

Véleményezésre megküldve:



Sokszorosításra érkezett:

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 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 mindezek intézményei

Belső Ellenőrzés
Éves ellenőrzési terve
2021. évi munkaterv

JAVASLAT

Készítette:

Juhász Róbert
belső ellenőrzési vezető

2020. november hó

Belső ellenőrzési munkaterv 2021. évre

Mottó: "Az ellenőrzés nem a bizalom hiánya, hanem a biztonság és a minőségi célok elérésének eszköze".

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 háttérrel, 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 tárgyévet 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 tárgyévet 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 Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés ellátja Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei, 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 valóságát;
- 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 becsülésével;
- 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 2021. 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 2021. évre.

Ellenőrzések fókusz

A 2021 évi ellenőrzések fő célja továbbra is 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 rendeltetésszerű használatától az adott intézmény erőforrásait.

Kapacitás tervezése

A tényleges összes belső ellenőrzési munkaidőalap 2021. évi felhasználási terve negyedéves bontásban:

I. negyedév	189 nap
II. negyedév	195 nap
III. negyedév	198 nap
IV. negyedév	198 nap
Összesen:	780 nap
<i>Kieső munkaidő</i>	<i>126 nap</i>
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás):	654 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 2021. évre ezen feladatok ellátására.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján a **sonon kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás** az összes ellenőrzési idő 10-30%-a lehet, erre 102 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.
- Közzolgálati tisztviselőként a belső ellenőröknek a továbbképzési programjegyzéken lévő továbbképzéssel (közzolgálati, 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 2021. évi éves ellenőrzési terve ütemezése

A Belső Ellenőrzés 2021. 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 tanácsadói tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Feladat és munkaterv:

A 2021 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.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ saját bevételei alakulásának vizsgálata

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

- 2.) Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár munkaügyi feladatellátásának vizsgálata

Tervezett napok száma: 15 nap

- 3.) Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 25 nap

- 4.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

- 5.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák pedagógus továbbképzések rendjének ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2019. IV. negyedévi tevékenységéről

Tervezett munkanapok száma: 4 nap

Április – Június

- 6.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata informatikai rendszerének ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

- 7.) Mártélyi Gondozási Központ működése szabályozottságának vizsgálata

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

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

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

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

- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 10.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adó bevételeinek alakulása, valamint az adóhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- Éves Jelentés a Belső Ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről*
- Tervezett munkanapok száma: 5 nap**
- Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. I. negyedévi tevékenységéről*
- Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

Július – Szeptember:

- 11.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai pénzügyi és gazdálkodási folyamatainak vizsgálata
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 12.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 13.) Mártély Község Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 14.) Csongrád Megyei Kegyeleti Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 15.) Hód-Fürdő Kft. működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. II. negyedévi tevékenységéről*
- Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

Október – December:

- 16.) Mártély Község Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 17.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 25 nap**
- 18.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 19.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése
- Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 20.) Hódmezővásárhelyi Kistérség Többcélú Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: **20 nap**

Jelentés a Belső Ellenőrzés 2021. III. negyedévi tevékenységéről.

Tervezett munkanapok száma: **4 nap**

A Belső Ellenőrzés 2022.évi Éves ellenőrzési tervjavaslata elkészítése.

Tervezett munkanapok száma: **5 nap**

2021. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai szervezet és ellenőrzési típusok szerint

Sor szám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informaticai ellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
		db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap
1.	Polgármesteri Hivatal			3	65	1	20	2	40	1	20		
2.	Nemzetiségi Önkormányzat			1	20								
3.	Költségvetési szerv	4	70	2	40								
4.	Társulás	1	20					1	20				
5.	Gazdasági társaságok	1	20					3	55				
	Összesen	6	110	6	125	1	20	6	125	1	20	20	400

Évek között áthúzódó ellenőrzések

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

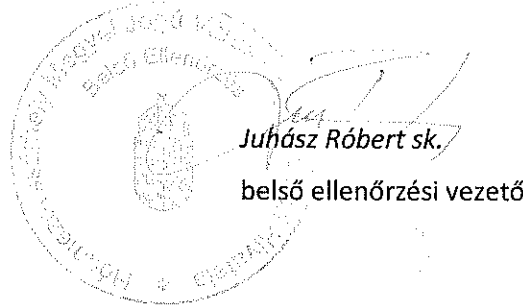
2020. évről áthúzódó vizsgálatok befejezése a terv végrehajtását nem befolyásolja, a tárgyévi hasonló napok terhére kerül elszámolásra.

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.



A Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervi tervezetével egyetérttek.

Jóváhagyásra javaslom:

A handwritten signature in black ink is shown, which appears to be "dr. Tatár Zoltán Bertalan". Below the signature, the name "dr. Tatár Zoltán Bertalan" and the title "jegyző" (Mayor) are printed in black.

dr. Tatár Zoltán Bertalan
jegyző

Hódmezővásárhely, 2020. december 10.

1. függelék

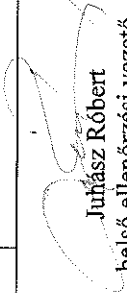
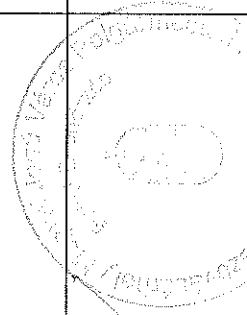
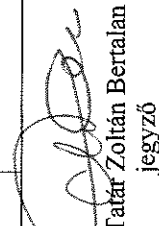
**A 2021.évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához
szükséges kapacitás megállapítása**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	260	3	780
2.	Kieső munkaidő: (3)+(4)+(5)			126
3.	Fizetett ünnepek	7	3	21
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	0	3	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)			654
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (kb. 60%)			400
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			102
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)			654
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 igénybevételét kell tervezni</i>			0

2. függelék

2021. 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 időmérése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Önkormányzati támogatások ellenőrzése	Célja: - az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés Időszak: 2020. évi támogatások	- kérelmek kezelése nem szabályos hiányos dokumentáció - céljellel nem dokumentált - a szabályozás és a gyakorlat eltérhet	Rendszer ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat	2021. III. negyedév	20 revizori munkanap
2.	Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése	Célja: - annak megállapítása, hogy a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek e el. Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal Időszak: 2020. év	- belső kontroll rendszer működésének hiánya, nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat és Intézményei	2021. IV. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:							
 Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető							
 Hódmezővásárhely, 2020. november 30.							
 dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző							
Hódmezővásárhely, 2020. 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.	Az intézményi működése szabályozottságának vizsgálata	Célja: - az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le 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	Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ	2021. II. negyedév	15 revizori munkanap
<p>Készítette:</p> <p>Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p> <p>Hódmezővásárhely, 2020. november 30.</p> <p>Közzgyűlésnek jóváhagyásra javaslom: Zoltai Csaba intézményvezető</p> <p>Hódmezővásárhely, 2020. november 30.</p>							

**Mártély Község Polgármesterének
.../2020. (.....) határozata**

Tárgy: Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervének jóváhagyása

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1./ Mártély Község polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben biztosított hatáskörében a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2021. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.
- 2./ A Polgármester felkéri a Jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Hódmezővásárhely, 2020. december 16.

dr. Putz Anita sk.
polgármester

A határozatot kapják:

1. dr. Putz Anita polgármester, - H
2. dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző, - H
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport, - H
4. Belső Ellenőrzés, - H
5. Irattár