

## KIVONAT

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2021. december 15-i rendes, nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Mártély Községi Önkormányzat  
Képviselő-testületének  
173/2021. (XII.15.) számú határozata**

**Tárgy:** Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervének jóváhagyása

## HATÁROZAT

- 1./ Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.
- 2./ A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

A határozatról értesül:

1. Tisztségviselők - Helyben
2. Csongrád-Csanád Megyei Kormányhivatal
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport, - H
4. Belső Ellenőrzés, - H
5. Irattár

**K.m.f.**

**Dr. Putz Anita sk.  
polgármester**

**Dr. Tatár Zoltán Bertalan sk.  
jegyző**

A kivonat hitelesül:





**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**  
**2022. évi munkaterv**

J A V A S L A T

Készítette:

*Juhász Róbert*  
belső ellenőrzési vezető

2021. november hó

## Belső ellenőrzési munkaterv 2022. évre

**Motto:** "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 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, mint irányító szervnél belső ellenőrzést ellátó személy vagy szervezet *ellenőrzést végezhet az Áht. 70. § (1) bek.-ben foglaltak szerint:*

- a) az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyongazdálkodásába adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekénél és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) (Takarékos tv.) pontjában meghatározott, köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

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 Többszélű Kistérségi Társulás és intézménye belső ellenőrzésének megvalósítását. A belső ellenőrzés feladatellátása kiterjed a kapcsolódó szervezetek minden tevékenységére.

Az önkormányzat, a hivatal és az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szervezeti és működési rendjéhez igazodó, a külső jogszabályi környezet és a belső szervezet változásait folyamatosan követő belső kontrollrendszer kiépítése, felülvizsgálata és működtetése biztosíthatja

a szakmai és gazdasági eredményességi elvárások érvényesülését. A gazdálkodási jogkörök feladat- és felelősséghez kapcsolódó egyértelmű meghatározása, majd gyakorlása, alapfeltétele az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználásának, az átláthatóság biztosításának. A belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége – összhangban a vezetői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányul, különös tekintettel 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 hivatal vezetője, a költségvetési szerv vezetője és az ügyvezető részére 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 észszerűbb 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 racionalizálása, 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 belső ellenőr szakmai összeférhetlensége okán nem vehet részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

A 2022. 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 hivatali vezetés az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásával elsődlegesen az önkormányzati- és közfeladatait ellátó hálózat szabályozottságáról, feladatellátásának szervezettségéről és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetéről kíván tájékozódni.

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 teljesítményellenőrzések, 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. 2021. 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
- Bevételszintek/költség szintek
- 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

A stratégiai terv szerint az alacsony kockázatú tevékenységek ellenőrzését háromévente, a közepes kockázatúakét kétévente, míg a magas kockázati besorolásúakét évente szükséges végrehajtani, az államháztartási belső ellenőrzési kapacitás figyelembevételével.

### **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 kiválasztásnál 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 2022. évre.

### **Ellenőrzések fókusza**

A 2022. 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 2022. évi felhasználási terve negyedéves bontásban:

I. negyedév	189 nap
II. negyedév	183 nap
III. negyedév	198 nap
IV. negyedév	189 nap
<b>Összesen:</b>	<b>778 nap</b>
Kieső munkaidő	123 nap
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás):</b>	<b>655 nap</b>

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 2022. 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 beszámoló 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 2022. évi éves ellenőrzési terve ütemezése**

A Belső Ellenőrzés 2022. 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 2022 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.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**

- 2.) Mártély Község Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése

**Tervezett napok száma: 15 nap**

- 3.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 4.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 5.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde működése szabályozottságának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

*Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. IV. negyedévi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

#### Április – Június

- 6.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**
- 7.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 8.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 10 nap**
- 9.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 10 nap**
- 10.) Mártélyi Áltatános Művelődési Központ személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 10 nap**
- 11.) Mártélyi Gondozási Központ személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 10 nap**
- 12.) Választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

*Éves Jelentés a Belső Ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma: 5 nap**

*Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2022. I. negyedévi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

**Július – Szeptember:**

- 13.) Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

- 14.) Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**

- 15.) Hód-Fürdő Szolgáltató és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

- 16.) Hód-fő Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

- 17.) Csongrád Megyei Kegyeleti Korlátolt Felelősségű Társaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

- 18.) EnterHód Távközlési Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

*Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. II. negyedévi tevékenységéről*

**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

**Október – December:**

- 19.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**

- 20.) Mártély Község Önkormányzata 2022. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**

- 21.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaság(ok) iratkezelése és irattározásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**

- 22.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézménye(i)nek iratkezelése és irattározásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**

- 23.) Mártély Község Önkormányzata intézményeinek iratkezelése és irattározásának ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 10 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**

**2022. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai szervezet és ellenőrzési típusok szerint**

Sor szá m	Ellenőrzött szervezetek	Szabály- szerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Teljesít- mény ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Informa- tikai ellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
		db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap	db	nap
1.	Önkorm.			3	55			2	40			5	95
2.	Nemz. Önkor.											0	0
3.	Költségv-i szerv	7	105					2	35			9	140
4.	Társulás			2	40							2	40
5.	Gazd-i társ.			6	100			1	25			7	125
	<b>Összesen</b>	<b>7</b>	<b>105</b>	<b>11</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>400</b>

**Évek között áthúzódó ellenőrzések**

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

2021. 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, 2021. november 30.

*Juhász Róbert sk.*

belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervi tervezetével egyetértek.

Jóváhagyásra javaslom:

*dr. Tatár Zoltán Bertalan*

jegyző

Hódmezővásárhely, 2021. december 10.

## 1. függelék

**A 2022.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	778
2.	Kieső munkaidő: (3)+(4)+(5)			123
3.	Fizetett ünnepek	6	3	18
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	3	105
5.	Átlagos betegszabadság	0	3	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)			655
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (kb. 60%)			400
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			103
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)			655
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (12)			0
14.	Tartalékidő - Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele - Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni			0

2. függelék

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési tervek

I. Mártély Község 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.	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: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- köztulajdon károsodhat</li> <li>- belső kontroll rendszer működésének hiánya,</li> <li>- nem a hatályos jogszabályok szerinti működés</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Község Önkormányzata és intézményei	2022.I. negyedév	15 revizori munkanap
2.	Önkormányzati támogatások ellenőrzése	Célja: <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e</li> </ul> Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés Időszak: 2021. évi támogatások	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kérelmek kezelése nem szabályos</li> <li>- hiányos dokumentáció</li> <li>- céljelleg nem dokumentált</li> <li>- a szabályozás és a gyakorlat eltérhet</li> </ul>	Rendszer ellenőrzés	Mártély Község Önkormányzata	2022.IV. negyedév	20 revizori munkanap

3.	<p>Önkormányzati cégek és intézmények iratkezelése és irattárazásának ellenőrzése</p>	<p><b>Célja:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az iratkezelés általános és speciális követelményeinek, valamint az elektronikus iratkezelés megvalósításának és az iratok selejtezhetőségének vizsgálata</li> </ul> <p>Módszere: átfogó vizsgálat, folyamatok feltárása, bizonyítékok begyűjtése, dokumentumok szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése, interjúk, tesztelés</p> <p>Időszak: aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- az iratanyag rendezésére és tárolására nem áll rendelkezésre elegendő erőforrás</li> <li>- az iratok kezelése, keresése nehézkes régen ellenőrzött terület</li> <li>- a szabályozás és a gyakorlat eltérhet,</li> </ul>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>Mártély Község Önkormányzata intézményei</p>	<p>2022.IV. negyedév</p>	<p>10 revizori munkanap</p>
<p><b>Készítette:</b></p> <p>Juhász Róbert</p> <p>belső ellenőrzési vezető</p> <p>Hódmezővásárhely, 2021. november 30.</p>		<p>Képviselő testületnek jóváhagyásra javaslom:</p> <p>dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző</p> <p>Hódmezővásárhely, 2021. november 30.</p>					



## 1. Mártélyi Áltatános 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.	Személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátás vizsgálata	Célja: - annak megállapítása, hogy személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg  Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése  Időszak: 2021.év, aktuális állapot	- humánerőforrás folyamatos biztosítása - személyi juttatás előirányzatok felhasználása bérigények változása	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Mártélyi Áltatános Művelődési Központ	2022.II. negyedév	10 revizori munkanap
Készítette:  Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető		Képviselő testületnek jóváhagyásra javaslom:  Pótári Mihály ÁMK igazgató					
Hódmezővásárhely, 2021. november 30.		Mártély, 2021. november 30.					

## 2. Mártélyi 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.	Személyzeti, munkaügyi és bérigazdálkodási feladatellátás vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy a személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése Időszak: 2021.év, aktuális állapot	<ul style="list-style-type: none"> <li>- humánerőforrás folyamatos biztosítása</li> <li>- személyi juttatás előirányzatok felhasználása</li> <li>- bérigények változása</li> </ul>	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Mártélyi Gondozási Központ	2022.II. negyedév	10 revizori munkanap
Készítette:		Képviselő testületnek jóváhagyásra javaslom:					
Hódmezővásárhely, 2021. november 30.		Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető		Zoltai Csaba ÁMK igazgató		Mártély, 2021. november 30.	