



Iktatószám:	<b>BEL/ 20 - 5 /2022.</b>	
Címzett:	<b>Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete</b>	
Melléklet:	1 db határozati javaslat	
Tárgy:	<b>A Belső Ellenőrzés 2023. évi munkatervének elfogadása</b>	
Készítette:	<b>Belső Ellenőrzési Iroda Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</b>	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Csoportvezető:	
	Irodavezető:	
	Aljegyző:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:		
Napirend kapcsán meghívandó:		
Tárgyalás módja:	<b><u>NYÍLT</u></b> ZÁRT az Möt. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: <input type="checkbox"/> a) önkormányzati hatósági, összeférhetlenségi, méltatlansági, kintüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonnyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén <input type="checkbox"/> b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor <input type="checkbox"/> c) vagyonával való rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené	

**Iktatószám:** BEL/ 20 - 5 /2022.

**Tárgy:** A Belső Ellenőrzés 2023. évi munkaterve

## **Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete**

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete munkaterve alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése 2023. 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 2021-2024. évekre szóló stratégiai terv is. Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzési iroda vezetője összeállította a 2023. 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.

Ennek az előírásnak megfelelően kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Belső Ellenőrzés 2023. évre szóló munkatervét megvitatni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Mártély, 2022. december 07.

Tisztelettel:

**dr. Karsai Éva**

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 mindezek intézményei, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságai

**Belső Ellenőrzés**  
**Éves ellenőrzési terve**  
**2023. évi munkaterv**

J A V A S L A T

Készítette:

*Juhász Róbert*  
belső ellenőrzési vezető

2022. november hó



## Belső ellenőrzési munkaterv 2023. évre

**Mottó:** " Minden munka hatékonysága annyit ér,  
amennyire ellenőrizhető és amennyire ellenőrzik."

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, 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, köztulajdonban álló gazdasági társaságai, 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.

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 megővését 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 becslésével;
- 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 2023. 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 tárgyévét 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. 2022. 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

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 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 2023. évre, amelyet szervezetenként az *1. függelékben* mutatjuk be.

### **Ellenőrzések fókusza**

A 2023. 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 belső ellenőrzési munkaidőalap 2023. évi felhasználási terve negyedéves bontásban belső ellenőröként és összesen:

I. negyedév	65 nap	260 nap
II. negyedév	65 nap	260 nap
III. negyedév	65 nap	260 nap
IV. negyedév	61 nap	244 nap
<b>Összesen:</b>	<b>256 nap</b>	<b>1024 nap</b>
Kieső munkaidő	9 nap	36 nap
<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás):</b>	<b>245 nap</b>	<b>980 nap</b>
	<b>1 fő</b>	<b>4 fő</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 2023. évre ezen feladatok ellátására.

A Belső Ellenőrzés hatóköre 2023. évtől szintén feladat ellátási megállapodás alapján kiegészült a **köztulajdonban álló gazdasági társaságok** belső kontrollrendszeréről 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti **kötelező belső ellenőrzésével**, amelyre az ellenőrzésre fordítható időalapról további 20%-a kerül beállításra.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján a **oron 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 85 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 tervek 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 6 nap), beszámolás (az intézkedések monitoringja, éves jelentés elkészítése és előterjesztése 6 nap + negyedéves beszámolók 4 x 2 nap, illetve havi vezetői feladatok (értekezletek, munkaügyi adminisztratív feladatok 12 hó x 3 nap), évi összesen 56 nap. Ez a kapacitások kb. 5%-át teszi ki.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezését, annak tervadatait a 2. függelékben mutatjuk be.

### Belső ellenőrzés 2023. évi éves ellenőrzési terve ütemezése

A Belső Ellenőrzés 2023. 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 2023 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 Egyedi döntésekkel biztosított pénzügyi és természetbeni önkormányzati támogatások ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 30 nap**
- 2.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése  
**Tervezett napok száma: 25 nap**
- 3.) Mártély Községi Önkormányzat és intézményeinél külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 10 nap**

- 4.) Mártély Községi Önkormányzat és intézményei beszerzéseinek ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**
- 5.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulásnál külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 15 nap**
- 6.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 10 nap**
- Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2022. IV. negyedévi tevékenységéről*  
**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

#### Április – Június

- 7.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala közétkezési térítési díjak megállapításának, kezelésének és elszámolásának ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 30 nap**
- 8.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák közétkezési térítési díjak megállapításának, kezelésének és elszámolásának ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 9.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsőde közétkezési térítési díjak megállapításának, kezelésének és elszámolásának ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- 10.) Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság belső kontrollrendszere kialakítása és főbb folyamatok, kockázatok dokumentálása ellenőrzése éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**
- 11.) Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság belső kontrollrendszere kialakítása és főbb folyamatok, kockázatok dokumentálása ellenőrzése éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése  
**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**
- 12.) Mártélyi Áltatános Művelődési Központ intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata  
**Tervezett munkanapok száma: 20 nap**
- Éves Jelentés a Belső Ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről*  
**Tervezett munkanapok száma: 6 nap**
- Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2023. I. negyedévi tevékenységéről*  
**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

#### Július – Szeptember:

- 13.) A Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése



<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>25 nap</b>
14.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>15 nap</b>
15.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>15 nap</b>
16.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>15 nap</b>
17.) Hódfő Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének átfogó ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>30 nap</b>
18.) Vásárhelyi Médiacentrum Nonprofit működésének átfogó ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>30 nap</b>
19.) Mártély Községi Önkormányzat költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>20 nap</b>
<i>Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2023. II. negyedévi tevékenységéről</i>	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>4 nap</b>

#### **Október – December:**

20.) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adó bevételek alakulása, hátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>20 nap</b>
21.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde intézményi szerződések ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>20 nap</b>
22.) Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt üzleti terve elkészítése, tervezési tevékenységének ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>20 nap</b>
23.) Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság üzleti terve elkészítése, tervezési tevékenységének ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>25 nap</b>
24.) Mártélyi Áltatános Művelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>15 nap</b>
25.) Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>15 nap</b>
26.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése	
<b>Tervezett munkanapok száma:</b>	<b>20 nap</b>



27.) Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése

**Tervezett munkanapok száma: 25 nap**

*Jelentés a Belső Ellenőrzés 2023. III. negyedévi tevékenységéről.*

**Tervezett munkanapok száma: 4 nap**

*A Belső Ellenőrzés 2023. évi Éves ellenőrzési tervjavaslata elkészítése.*

**Tervezett munkanapok száma: 6 nap**

### 2023. 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.	Önkorm.	1	25	1	20	2	30	1	30				
2.	Nemz. Önkor.												
3.	Költségv-i szerv	1	20	7	125	2	35	3	70				
4.	Társulás			1	20	1	15						
5.	Gazd-i társ.	4	110	2	40								
	<b>Összesen</b>	<b>6</b>	<b>155</b>	<b>11</b>	<b>205</b>	<b>5</b>	<b>80</b>	<b>5</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>540</b>

### Évek között áthúzódó ellenőrzések

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

2022. 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 3. 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, 2022. november 30.



Juhász Róbert sk.  
belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2023. évi munkatervei tervezetével egyetértetek.

Jóváhagyásra javaslom:

dr. Karsai Éva

jegyző

Hódmezővásárhely, 2022. december 10.



## 1. függelék

**Vizsgálendő területek kiválasztása 2023. évre a korábbi években végzett ellenőrzések,  
a Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározott szempontok és az intézményi  
kockázatelemzés alapján**

**I. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata**Költségvetési szervek:

1. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
2. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda
3. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde
4. Tornyai János Múzeum, Könyvtár és Művelődési Központ

Önkormányzati cégek (köztulajdonban álló gazdasági társaságok):

5. Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt.
6. Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.
7. Hód – Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Kft.
8. Vásárhelyi Médiacentrum Nonprofit Kft.
9. Hód – Fürdő Szolgáltató és Üzemeltető Kft.
10. EnterHód Zrt.
11. Csongrád Megyei Kegyeleti Kft.

Nemzetiségi önkormányzatok:

12. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai
  - a) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata
  - b) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
  - c) Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Román Nemzetiségi Önkormányzata

**II. Mártély Község Önkormányzata**Költségvetési szervek:

1. Mártélyi Általános Művelődési Központ
2. Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja

**III. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás**Költségvetési szervek:

1. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ

**IV. Hódmezővásárhely - Mártély - Székkutas Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás**

A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:	Kockázat 1-5	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Szerv neve: II. Mártély Község Önkormányzata</b>						
a.) A szervezet szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata	4					
b.) Az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében	3		X			
c.) A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata	5					X
d.) A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása	3					
e.) Éves beszámoló, leltár kiemelt ellenőrzése	2				X	
f.) Közbeszerzési, beszerzési eljárások ellenőrzése,	3					
g.) A normatív állami támogatások és hozzájárulások vizsgálata.	3					
<b>A./ Magas kockázati besorolású terület:</b>						
1. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása	4	X				
2. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása	4					
3. Év végi leltározás	4				X	
4. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége	3					
5. Belső kontrollrendszer kialakítása	4					
6. A költségvetési terv elkészítése	5					X
7. A gazdálkodási tervek összeállítása	5					X
8. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása, aktualizálása	3					
<b>B./ Közepes kockázati besorolású terület:</b>						
1. A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása	4					
2. Pénzügyi döntések dokumentálása	2	X	X	X	X	
3. Humán erőforrás-, illetmény- és bér gazdálkodás	2					
4. A befizetési kötelezettség teljesítése	4	X				
5. A számviteli előírások betartása	3	X				
6. A selejtezés végrehajtása	5				X	
7. Túlóra, jutalmazási keret, illetményelőleg, segélykeret, megbízási díjkeret felhasználás	2					
<b>C./ Alacsony kockázati besorolású terület:</b>						



1. A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások	4					X
2. Bizonylati és okmányfegyelem	2					
3. A beszámoló kimunkálásának valódisága	3					
4. Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valódisága	4					
5. Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetésszerű felhasználása	3					
6. Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése	4					
7. A saját bevételek alakulása, azok feltárása	3	X	X			
A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:	Kockázat 1-5	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Szerv neve: II. 1. Mártélyi Általános Művelődési Központ</b>						
a.) A szervezet szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata	4		X			
b.) Az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében	3		X		X	
c.) A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata	5					
d.) A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása	3					
e.) Éves beszámoló, leltár kiemelt ellenőrzése	2				X	
f.) Közbeszerzési, beszerzési eljárások ellenőrzése,	3					
g.) A normatív állami támogatások és hozzájárulások vizsgálata.	3					
<b>A./ Magas kockázati besorolású terület:</b>						
1. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása	4					
2. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása	4		X			
3. Év végi leltározás	4				X	
4. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége	3					
5. Belső kontrollrendszer kialakítása	4			X		
6. A költségvetési terv elkészítése	5	X				X
7. A gazdálkodási tervek összeállítása	5					

8. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása, aktualizálása	3		X			
<b>B./ Közepes kockázati besorolású terület:</b>						
1. A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása	4				X	
2. Pénzügyi döntések dokumentálása	2				X	
3. Humán erőforrás-, illetmény- és bér gazdálkodás	4					X
4. A befizetési kötelezettség teljesítése	4					
5. A számviteli előírások betartása	3	X				
6. A selejtezés végrehajtása	5				X	
7. Túlóra, jutalmazási keret, illetményelőleg, segélykeret, megbízási díjkeret felhasználás	2				X	
<b>C./ Alacsony kockázati besorolású terület:</b>						
1. A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások	4					X
2. Bizonylati és okmányfegyelem	2					
3. A beszámoló kimunkálásának valódisága	3					
4. Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valódisága	4					
5. Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetésszerű felhasználása	3			X	X	
6. Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése	4					
7. A saját bevételek alakulása, azok feltárása	3					
A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:	Kockázat 1-5	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Szerv neve: II. 2. Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja</b>						
a.) A szervezet szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata	4			X		
b.) Az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében	3		X			
c.) A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata	5					X
d.) A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása	3					
e.) Éves beszámoló, leltár kiemelt ellenőrzése	2				X	

f.) Közbeszerzési, beszerzési eljárások ellenőrzése,	3					
g.) A normatív állami támogatások és hozzájárulások vizsgálata.	3		X			
<b>A./ Magas kockázati besorolású terület:</b>						
1. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása	4					
2. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása	4			X		
3. Év végi leltározás	4					
4. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége	3				X	
5. Belső kontrollrendszer kialakítása	4	X				
6. A költségvetési terv elkészítése	5					X
7. A gazdálkodási tervek összeállítása	5					
8. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása, aktualizálása	3			X		
<b>B./ Közepes kockázati besorolású terület:</b>						
1. A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása	4		X		X	
2. Pénzügyi döntések dokumentálása	2					
3. Humán erőforrás-, illetmény- és bérigazgatás	2				X	
4. A befizetési kötelezettség teljesítése	4					
5. A számviteli előírások betartása	3	X				
6. A selejtezés végrehajtása	5				X	
7. Túlóra, jutalmazási keret, illetményelőleg, segélykeret, megbízási díjkeret felhasználás	2				X	
<b>C./ Alacsony kockázati besorolású terület:</b>						
1. A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások	4					X
2. Bizonylati és okmányfegyelem	2					
3. A beszámoló kimunkálásának valódisága	3					
4. Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valódisága	4					
5. Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetészerű felhasználása	3					
6. Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése	4					
7. A saját bevételek alakulása, azok feltárása	3		X			



## 1. függelék

**A 2023.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.	<b>Bruttó munkaidő</b>	256	4	1 024
2.	<b>Kieső munkaidő: (3)+(4)+(5)</b>			123
3.	Fizetett ünnepek	9	4	36
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	34	4	134
5.	Átlagos betegszabadság	0	4	0
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)</b>			854
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (kb. 60%)			540
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			113
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			85
10.	Képzés (pl. 10%) (4 x 15 nap)			60
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%) (Tervezés 6 nap, beszámolás 6 + 4x2 nap, vezetői feladatok 12x3 nap)			56
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye: (7)+(8)+(9)+(10)+(11)</b>			854
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (12)</b>			0
14.	<b>Tartalékidő</b> <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>			0
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b> <i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>			0
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b> <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i>			0

### 3. függelék

#### 2023. évi Intézményi belső ellenőrzési tervek

#### II. Mártély Községi Önkormányzat

Sorszám	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.	A külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésénél vizsgálatok	Célja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzésekhez kapcsolódóan előírt intézkedések végrehajtása intézkedési terveknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően megvalósult-e. Módszere: kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal Időszak: aktuális állapot	- Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által - intézkedések meghatározása, végrehajtása nem teljes körű	Teljesítmény-ellenőrzés	Önkormányzat és intézményei	2023. I. negyedév	10 revizori munkanap
2.	Önkormányzat és intézményei beszerzéseinek ellenőrzése	Célja: - annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el. Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal Időszak: 2020. év	- nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Önkormányzat és intézményei	2023. I. negyedév	25 revizori munkanap

3.	A költségvetési tervezés és előirányzat-előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e? Módszere: dokumentumon alapuló ellenőrzés Időszak: 2022.év, aktuális állapot	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jogszabály változások figyelmen kívül hagyása</li> <li>- nem megbízható információk</li> <li>- forráshiány</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat	2023.III. negyedév	20 revizori munkanap
<p>Készítette:</p> <p style="text-align: center;">Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p> <p style="text-align: right;">Hódmezővásárhely, 2022. november 25.</p> <p>Közyűlésnek jóváhagyásra javaslom:</p> <p style="text-align: right;">dr. Karsai Éva jegyző</p> <p style="text-align: right;">Hódmezővásárhely, 2022. november 30.</p>							



## II. 1. 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 személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	<p>Célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését</li> </ul> <p>Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk</p> <p>Időszak: 2022. év aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szervezeti és személyi változások nem a hatályos jogszabályok szerinti működés</li> </ul>	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Mártélyi Általános Művelődési Központ	2022.II. negyedév	20 revizori munkanap
2.	A költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?</p> <p>Módszere: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2022. év, aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jogszabály változások figyelmen kívül hagyása</li> <li>- nem megbízható információk</li> <li>- forráshiány</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat Általános Művelődési Központ	2023.IV. negyedév	15 revizori munkanap
<p>Készítette:</p> <p style="text-align: center;">Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p> <p style="text-align: right;">Képviselőtestületnek/közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom: Pótári Mihály Zsolt intézményvezető</p> <p>Hódmezővásárhely, 2022. november 25. <span style="float: right;">Hódmezővásárhely, 2022. november 30.</span></p>							

## II. 2. 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.	A költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e? Módszere: dokumentumon alapuló ellenőrzés Időszak: 2022.év, aktuális állapot	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jogszabály változások figyelmen kívül hagyása</li> <li>- nem megbízható információk</li> <li>- forráshiány</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ	2023.IV. negyedév	15 revizori munkanap
Készítette:							
<p>Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p>							
Képviselőtestületnek/közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom:							
<p>Zoltai Csaba intézményvezető</p>							
Hódmezővásárhely, 2022. november 25.							
Hódmezővásárhely, 2022. november 30.							





**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

HŐMÉZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>			Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>			Kapacitás összesen			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
<b>1. Helyi önkormányzatok (1.-4.)</b>	113,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00
<b>1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal</b>	113,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201,00	0,00	0,00	0,00	201,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201,00	0,00	0,00	0,00	201,00	0,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00
ba) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
na) Saját szervezetről	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nb) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>a</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AG-AR oszlopokban található adataival.  
 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, onelkeltés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.  
 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.  
 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.  
 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.  
 Külső ellenőri napok száma Külső szolgáltatónak megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.  
 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltatónál látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

**Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2022. (.....) határozata**

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

**HATÁROZATI JAVASLAT**

- 1./ Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2023. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.
- 2./ A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

**Ambrus István sk.**  
polgármester

**Dr. Karsai Éva sk.**  
jegyző

A határozatról értesül:

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