

KIVONAT

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testület
2023. december 11. napján megtartott
rendes, nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Mártély Községi Önkormányzat
Képviselő-testületének
240/2023. (XII.11.) határozata**

Tárgy: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés
2024. évi munkatervének jóváhagyása

HATÁROZAT

1./ Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2024. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.

2./ A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

K.m.f.

**Ambrus István sk.
polgármester**

**Angyal Zsolt sk.
jegyző**

A határozatról értesül:

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

A kivonat hitelül:

Rácz László



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. Ezen önkormányzatok társulásai, intézményei, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságai

**Belső Ellenőrzés
Éves ellenőrzési terve
2024. évi munkaterv**

J A V A S L A T

Készítette:

Juhász Róbert
belső ellenőrzési vezető

2023. november hó

Belső ellenőrzési munkaterv 2024. évre

Mottó: "Doverjaj, no proverjaj! („Bízz, de ellenőrizz!”- orosz közmondás)

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 tervkészítési 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, 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 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 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 2024. 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. 2023. 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 2024. évre, amelyet szervezetenként az 1. függelékben mutatjuk be.

Ellenőrzések fókuszja

A 2024. 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 2024. évi felhasználási terve negyedéves bontásban belső ellenőrnként és összesen:

I. negyedév	62 nap	260 nap
II. negyedév	62 nap	260 nap
III. negyedév	65 nap	260 nap
IV. negyedév	62 nap	244 nap
Összesen:	256 nap	1024 nap
Kieső munkaidő	9 nap	36 nap
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás):	245 nap	980 nap
	1 fő	4 fő

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város és Mártély Község Önkormányzatai, Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és **Nemzetiségi Önkormányzatai**, valamint Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és **gazdasági szervezete alá tartozó költségvetési szervei** között keletkezett feladat ellátási megállapodások alapján a belső ellenőrzési feladatokat Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése látja el, ennek értelmében a munkaerő kapacitás kiszámításánál az ellenőrzésre fordítható időalap kb. 50%-a ezen szervekre tekintettel kerül beállításra 2024. évre ezen feladatok ellátására.

A Belső Ellenőrzés hatóköre 2023. évtől szintén feladat ellátási megállapodás alapján kiegészült a **köztulajdonban álló gazdasági társaságok** belső kontrollrendszeréről 339/2020. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti **kötelező belső ellenőrzésével**, amelyre az ellenőrzésre fordítható időalapról 20%-a kerül beállításra.

A belső ellenőrök képzése, ennek időigénye

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

- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésen („ÁBPE-továbbképzés I.” és ÁBPE-továbbképzés II”) kötelesek részt venni.

- Közszolgálati tisztviselőként a belső ellenőröknek a továbbképzési programjegyzéken lévő továbbképzéssel (közszolgálati, szakmai továbbképzés, vezetőképzés) éves továbbképzési kötelezettséget is kell teljesíteni.
- Igény szerint kerül sor további központilag szervezett kötelező oktatásokon, szakmai szervezeteknél ellenőrzési konzultációkon való részvételre, regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvételre, valamint a folyamatos önképzésre.

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

Egyéb tevékenységek

A belső ellenőrzés elsődleges célja - a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével - a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése a jövőben; így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre. Tartalma: belső ellenőrzési vezetői feladatok, mint a tervezés (a kockázatelemzés és éves terv elkészítése és előterjesztése 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 2024. évi éves ellenőrzési terve ütemezése

A Belső Ellenőrzés 2024. 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 2024 évben aktuálisan ellenőrizendő Mártély Község Önkormányzata és intézményei 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.) Mártély Községi Önkormányzat költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

- 2.) Mártélyi Áltatános Művelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

- 3.) Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 15 nap

Április – Június

- 7.) Mártélyi Áltatános Művelődési Központ intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata

Tervezett munkanapok száma: 20 nap

Éves Jelentés a Belső Ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről

Tervezett munkanapok száma: 6 nap

Október – December:

A Belső Ellenőrzés 2025.évi Éves ellenőrzési tervjavaslata elkészítése.

Tervezett munkanapok száma: 6 nap

Évek között áthúzódó ellenőrzések

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

2023. 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, 2023. november 30.

Juhász Róbert sk.

belső ellenőrzési vezető

A Belső Ellenőrzés 2024. évi munkatervei tervezetével egyetértek.

Jóváhagyásra javaslom:

Angyal Zsolt

jegyző

Hódmezővásárhely, 2023. december 07.

1. függelék

**Vizsgálandó 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-fő 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

A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:	Kockázat 1-5	2020	2021	2022	2023	2024
Szerv neve: II. Mártély Község Önkormányzata						
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					
A./ Magas kockázati besorolású terület:						
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./ Közepes kockázati besorolású terület:						
1. A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása	4					
2. Pénzügyi döntések dokumentálása	2	X	X	X	X	
3. Humán erőforrás-, illetmény- és bérigazgatás	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					
C./ Alacsony kockázati besorolású terület:						
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	X			
A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:	Kockázat 1-5	2020	2021	2022	2023	2024
Szerv neve: II. 1. Mártélyi Általános Művelődési Központ						
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					
A./ Magas kockázati besorolású terület:						
1. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása	4					
2. Az alaptervékenység 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./ Közepes kockázati besorolású terület:							
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	
C./ Alacsony kockázati besorolású terület:							
1.	A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások	4					
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	2020	2021	2022	2023	2024
Szerv neve: II. 2. Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja							
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			
A./ Magas kockázati besorolású terület:						
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./ Közepes kockázati besorolású terület:						
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	
C./ Alacsony kockázati besorolású terület:						
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			

2. függelék

A 2024.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	262	4	1 048
2.	Kieső munkaidő: (3)+(4)+(5)			123
3.	Fizetett ünnepek	11	4	44
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35	4	140
5.	Átlagos betegszabadság	0	4	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)			864
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (kb. 60%)			520
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			130
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			98
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.	Összes tevékenység kapacitásigénye: (7)+(8)+(9)+(10)+(11)			864
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

3. függelék

2024. 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 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: 2023.év, aktuális állapot	- Jogszabály változások figyelmen kívül hagyása - nem megbízható információk a. forráshiány	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat	2024.II. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:							
Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető		Képviselőtestületnek/közgyűlésnek jóváhagyásra javasalom:					
Hódmezővásárhely, 2023. november 30.		Angyal Zsolt jegyző		Hódmezővásárhely, 2023. november 30.			

II. 1. Mártélyi Általános Művelődési Központ

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 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: 2023.év, aktuális állapot	<ul style="list-style-type: none"> - Jogszabály változások figyelmen kívül hagyása - nem megbízható információk b. forráshiány 	Pénzügyi ellenőrzés	Mártélyi Községi Önkormányzat Általános Művelődési Központ	2024.I. negyedév	15 revizori munkanap
2.	Az intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata	Célja: - az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedile a szervezet működését Módszere: feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk Időszak: 2023.év aktuális állapot	<ul style="list-style-type: none"> - szervezeti és személyi változások - nem a hatályos jogszabályok szerinti működés 	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Mártélyi Általános Művelődési Központ	2024.II. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:							
Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető		Képviselőtestületnek/közgyűlésnek jóváhagyásra javasalom:					
Hódmezővásárhely, 2023. november 30.		Pótári Mihály Zsolt intézményvezető					
Hódmezővásárhely, 2023. november 30.		Hódmezővásárhely, 2023. november 30.					

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: 2023.év, aktuális állapot	<ul style="list-style-type: none"> - Jogszabály változások figyelmen kívül hagyása - nem megbízható információk c. forráshiány 	Pénzügyi ellenőrzés	Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ	2024.I. negyedév	15 revizori munkanap
<p>Készítette:</p> <p style="text-align: center;">Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető</p> <p>Hódmezővásárhely, 2023. november 30.</p> <p style="text-align: right;">Képviselőtestületnek/közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom: intézményvezető</p> <p style="text-align: right;">Hódmezővásárhely, 2023. november 30.</p>							