

Iktatószám: A-10- 7117 - 5 /2021.

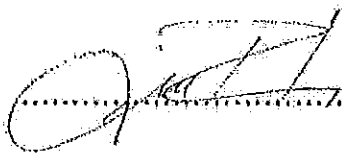
Címzett: Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás
Társulási Tanácsa

Tárgy: A Belső Ellenőrzés 2022. évi munkaterve

Az anyagot készítette: Belső Ellenőrzés

Az anyagot látta:

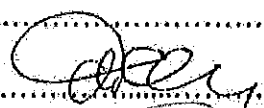
Előadók:


.....
.....

Irodavezetők:.....

Aljegyző:

Jegyző:


.....
de M e n.

Véleményezésre megküldve:

Sokszorosításra érkezett:

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

Az előterjesztés

NYÍLT

ZÁRT

ülésein tárgyalandó*

*** a megfelelő rész aláhúzandó**

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjétől

Iktatószám: A-10- 7117 - 5 /2021.

Tárgy: A Belső Ellenőrzés
2022. évi munkaterve

Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa
részére

Tisztelt Társulási Tanács!

Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás 2022. évi Belső Ellenőrzési 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.

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

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok előírásai szerint az önkormányzatok belső ellenőrzésének jóváhagyott éves munkatervvel kell rendelkeznie. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. A belső ellenőrzési tervet alátámasztja a stratégiai terv is. Ezek figyelembevételével a belső ellenőrzési iroda vezetője összeállította a 2022. 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 Társulási Tanácsot, hogy a Belső ellenőrzés 2022. évre szóló munkatervét megvitatni és azt jóváhagyni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2021. december 01.


 Tiszteltetted: dr. Csikós Zoltán Bertalan jegyző
 IKKT Munkaszervezet vezetője

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

JAVASLAT

Készítette:

Juhász Róbert
belső ellenőrzési vezető

2021. november hó

Belső ellenőrzési munkaterv 2022. évre

Mottó: "Az ellenőrzés segít értékes rendet teremteni" (Állami Számvevőszék).

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

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

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

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

Belső ellenőrzési szervezet

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák 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 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 belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó **éves ellenőrzési tervet**. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

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

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

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

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

Stratégiai és Középtávú belső ellenőrzési terv 2021-2024.

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/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Kockázatelemzés, kockázatértékelés

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

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

3 fő főállású ellenőr esetén 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
Összesen:	778 nap
<i>Kieső munkaidő</i>	<i>18 nap</i>
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás):	655 nap

Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás, valamint Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata között 2008. február 08. napján keletkezett feladat ellátási megállapodás alapján a kistérségi belső ellenőrzési feladatokat Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése látja el, ennek értelmében a munkaerő kapacitás

kiszámításánál az ellenőrzésre fordítható időalap 10%-a kerül beállításra 2022. évre ezen feladatok ellátására.

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 65 ellenőri nap felhasználásával került tervezésre.

A belső ellenőrök képzése, ennek időigénye

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

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

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

Egyéb tevékenységek

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

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

Belső ellenőrzés 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 tanácsadó 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 bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 25 nap
- 7.) Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 20 nap
- 8.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 10 nap
- 9.) Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 10 nap

- 10.) Mártélyi Áltatános Művelődési Központ személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata
Tervezett munkanapok száma: 10 nap
- 11.) Mártélyi Gondozási Központ személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási 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 irattárazásának ellenőrzése

Tervezett munkanapok száma: 25 nap

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

Tervezett munkanapok száma: 25 nap

23.) Mártély Község Önkormányzata intézményeinek iratkezelése és irattárazásának 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 szám	Ellenőrzött szervezetek	Szabály-szerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés és		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
	Összesen	7	105	11	195	0	0	5	100	0	0	23	400

Évek között áthúzódó ellenőrzések

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

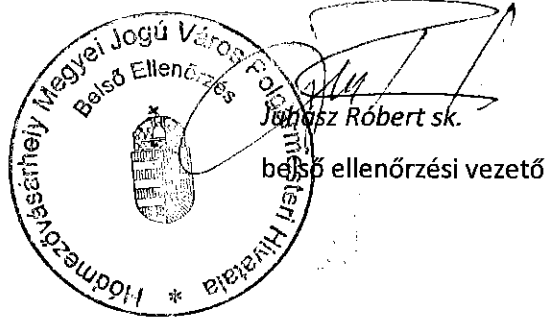
2021. évről áthúzódó vizsgálatok befejezése a terv végrehajtását nem befolyásolja, a tárgyévi hasonló napok terhére kerül elszámolásra.

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.



A Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervi tervezetével egyetérttek.

Jóváhagyásra javaslom:



Hódmezővásárhely, 2021. december 10.

1. függelék

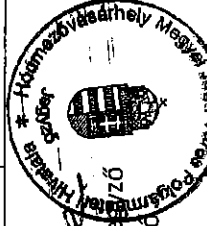
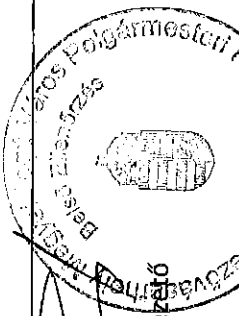
**A 2022.évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához
szükséges kapacitás megállapítása**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x 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.	Tartalék: Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint 0, akkor az éves terv végrehajtásához szükséges.			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértő) igénybevétele: Ha a terv végrehajtásához speciális szakértőre van szükség.			0
16.	Időigényes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által): Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevétele szükséges.			0

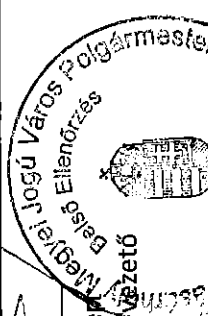
2. függelék

2022. évi Intézményi belső ellenőrzési tervek

Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás

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.	Leitározási és leitárkésztési tevékenységének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a leitárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el. Módszere: kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal Időszak: 2021. év	- köztulajdon károsodhat - belső kontroll rendszer működésének hiánya, - nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Pénzügyi ellenőrzés	Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás	2022. I. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:		Közgyűlésnek jóváhagyásra javaslom!		dr. Tatár Zoltán Bertalan jelesztő munkaszervezet vezetője			
Hódmezővásárhely, 2021. november 30.				Hódmezővásárhely, 2021. november 30.			

Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat 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.	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	- köztulajdon károsodhat - belső kontroll rendszer működésének hiánya, nem a hatályos jogszabályok szerinti működés	Pénzügyi ellenőrzés	Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Önkormányzata és Intézményei	2022.I. negyedév	20 revizori munkanap
Készítette:		<p style="text-align: center;">  Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető </p>					
Közzétette:		<p style="text-align: center;"> Közzétételnek jóváhagyásra javaslom: Bálint Gabriella főigazgató </p>					
Hódmezővásárhely, 2021. november 30.		Hódmezővásárhely, 2021. november 30.					

**Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás
Társulási Tanácsa feladat- és hatáskörében eljáró Elnökének
.../2021. (.....) határozata**

Tárgy: Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervének jóváhagyása

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1./ Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben biztosított hatáskörében a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.
- 2./ Hódmezővásárhely Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa elnöke felkéri a jegyzőt, mint a HTKT munkaszervezettének vezetője, hogy a Társulás 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Hódmezővásárhely, 2021. december 10.

Dr. Márki-Zay Péter
társulás elnöke

A határozatot kapják:

1. Dr. Márki-Zay Péter polgármester - H
2. dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző- H
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport - H
4. Belső Ellenőrzési Iroda - H
5. Irattár

Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás

Száma: .../2021. (.....) HTKT. határozata

Tárgy: Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervének jóváhagyása

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1./ Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2022. évi munkatervét jóváhagyja, az a jelen határozat elválaszthatatlan részét képezi.
- 2./ Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa felkéri a társulás elnökét, hogy a Társulás 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve eredményes végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Hódmezővásárhely, 2021. december 10.

Dr. Márki-Zay Péter
társulás elnöke

dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző
HTKT Munkaszervezet vezetője

A határozatot kapják:

1. Dr. Márki-Zay Péter polgármester - H
2. dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző- H
3. Jogi Iroda Önkormányzati Csoport - H
4. Belső Ellenőrzési Iroda - H
5. Irattár

